



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-51/2022-04/23
Београд, 16. јун 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ	116



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Димитровград за 2021. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Општине Димитровград - Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године према налазу ревизије: (1) приходи нису исказани и евидентирани у износу од 351 хиљаде динара; (2) део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода и примања више исказан за износ од 235.622 хиљаде динара и мање исказан за износ од 235.622 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) расходи нису исказани и евидентирани у износу од 347 хиљада динара; (4) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за износ од 31.330 хиљада динара и мање исказан за износ од 31.330 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (5) део расхода и издатака у износу од 21.221 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима Општине Димитровград - Билансу стања на дан 31.12.2021. године утврдили смо неправилности и то: (1) више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 530 хиљада динара, опрема у износу од 67 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.143 хиљаде динара, жиро рачун у износу од 10 хиљада динара, потраживања у износу од 1.251 хиљаде

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

² „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21



динара; (2) мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 73.912 хиљада динара, опрема у износу од 544 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 490 хиљада динара, земљиште у износу од 5.269 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 9.113 хиљада динара, потраживања у износу од 11.059 хиљада динара, дати аванси у износу од 6.660 хиљада динара, обавезе у износу од 1.138 хиљада динара; (3) стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама Општине, евиденцији Општине о имовини и катастру непокретности није усаглашено; (4) подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и који је евидентиран у пословним књигама општине Димитровград нису усаглашени са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа чији је оснивач општина Димитровград; (5) Остали извештаји завршног рачуна – објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и извештај о примљеним донацијама нису сачињени.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Општина Димитровград није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - 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 финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

ПОТПРЕДСЕДНИК САВЕТА

др Бојана Митровић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. јун 2022. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука	13
3. Мере предузете у поступку ревизије	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Димитровград за 2021. годину утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Приходи буџета општине Димитровград су мање исказани у износу од 351 хиљаде динара, јер нису евидентирани приходи остварени на подрачунима пројекта „Једнакост жена и мушкараца“, „Дечја недеља“ и подрачун МЗ Парлаш за реконструкцију цркве (Напомене тачка 2.2.1.1.).

2) Економска класификација прихода и примања - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 235.622 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 235.622 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.2.1.1.).

3) Расходи буџета општине Димитровград су мање исказани у износу од 347 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи извршени са подрачуна пројекта „Једнакост жена и мушкараца“ (Напомене тачка 2.2.1.3.7. и 2.2.1.3.9.).

4) Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 31.330 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 31.330 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.2.1.3.3, 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.10, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.12, 2.2.1.3.13, 2.2.1.3.14, 2.2.1.3.19, 2.2.1.3.20, 2.2.1.3.21. и 2.2.1.4.1.).

5) Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 21.221 хиљаде динара (Напомене тачке 2.2.1.3.1, 2.2.1.3.8, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.20, 2.2.1.4.1) и то:

(1) код Председника општине за плате помоћнику председника општине, секретарици председника општине и интерном ревизору у износу од 3.389 хиљада динара, уместо код Општинске управе;

(2) код Општинске управе за дневнице за службени пут у иностранство председника општине у износу од 30 хиљада динара, уместо код Председника општине;

(3) код Општинске управе за дневнице председника Скупштине општине за службени пут и накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе у износу од 30 хиљада динара, уместо код Скупштине општине;

(4) код Општинске управе за дневнице за службени пут у иностранство и авио карте за члана Општинског већа у износу од 86 хиљада динара, уместо код Општинског већа;

(5) код ПУ „8. септембар“ за извођење радова на реконструкцији хидрантске мреже за гашење пожара у износу од 1.222 хиљаде динара, уместо код Општинске управе;

(6) код СТИЦ Цариброд за награде спортистима у износу од 595 хиљада динара и за пројектну документацију за објекте у јавној својини Општине у износу од 420 хиљада динара, уместо код Општинске управе;

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



(7) код Центра за културу за капитално одржавање зграде Центра за културу у износу од 15.448 хиљада динара, иако је зграда у јавној својини Општине, уместо код Општинске управе.

6) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):

(1) више је исказана у износу од 530 хиљада динара код Општинске управе због евидентирања расхода на контима издатака;

(2) мање је исказана у износу од 73.912 хиљада динара, код Општинске управе и то: у износу од 38.429 хиљада динара за неевидентирани купалишни комплекс и стадион са трибинама, у износу од 3.482 хиљаде динара за неевидентирани водоводне објекте, евидентирани у пословним књигама ЈП „Комуналац“, у износу од 1.222 хиљаде динара због евидентирања издатака на контима расхода, у износу од 30.779 хиљада динара због примене погрешних стопа приликом обрачуна амортизације, од чега у износу од 28.034 хиљаде динара код Центра за културу и у износу од 2.745 хиљада динара код НБ „Детко Петров“.

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):

(1) више је исказана у износу од 67 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације код ПУ „8. септембар“;

(2) мање је исказана у износу од 544 хиљаде динара, и то у износу од 500 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације од чега код Центра за културу у износу од 171 хиљаде динара и код НБ „Детко Петров“ у износу од 329 хиљада динара и због евидентирања издатака на контима расхода код МЗ Смиловци у износу од 44 хиљаде динара.

8) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):

(1) мање је исказана у износу од 490 хиљада динара и то код НБ „Детко Петров“ због вршења амортизације књига иако иста није прописана Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

(2) неправилно је исказана у износу од 1.137 хиљада динара, јер је НБ „Детко Петров“ исказала на овом конту књиге у библиотеци, уместо на нематеријалној имовини.

9) Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 5.269 хиљада динара од чега у износу од 4.687 хиљада динара градско грађевинско земљиште, у износу од 279 хиљада динара пољопривредно земљиште и у износу од 303 хиљаде динара остало земљиште, које је искњижено из пословних књига ЈП „Комуналац“ на дан 31.12.2021. године (Напомене тачка 2.2.3.2.).

10) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 4.143 хиљаде динара за износ расхода које је Центар за културу евидентирао на нефинансијској имовини у припреми;

(2) неправилно је исказана у износу од 165.304 хиљаде динара и то: у износу од 86.041 хиљаде динара, јер Општинска управа није ставила у употребу део зграда и грађевинских објеката у припреми за које су испостављене и плаћене окончане ситуације; у износу од 67.978 хиљада динара, јер Центар за културу није ставио у употребу део зграда и грађевинских објеката у припреми за које су испостављене и плаћене окончане ситуације; у износу од 10.364 хиљаде динара, јер Центар за културу



није ставио у употребу део опреме за коју су испостављени и плаћени рачуни; у износу од 366 хиљада динара, јер НБ „Детко Петров“, није ставила у употребу део опреме за коју су испостављени и плаћени рачуни и у износу од 555 хиљада динара, јер НБ „Детко Петров“ није ставила у употребу нематеријалну имовину за коју су испостављени и плаћени рачуни (Напомене тачка 2.2.3.2.).

11) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 9.113 хиљада динара, јер Центар за културу није евидентирао процењену вредност уметничких слика (Напомене тачка 2.2.3.2.).

12) Вредност жиро и текућих рачуна у активи и вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у пасиви више је исказана у износу од 10 хиљада динара, од чега у износу од пет хиљада динара које је исказала МЗ Белеш и у износу од пет хиљада динара због грешке у сабирању (Напомене тачка 2.2.3.2.).

13) Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):

(1) више је исказана у износу од најмање 1.251 хиљаде динара што представља разлику између износа од 2.154 хиљаде динара колико су исказана потраживања у пословним књигама и износа од 903 хиљаде динара колико је по евиденцији имовинске службе (од чега у износу од 47 хиљада динара за закуп грађевинског земљишта, у износу од 287 хиљада динара за закуп пословног простора, у износу од 516 хиљада динара за закуп станова и у износу од 53 хиљаде динара за откуп станова), јер се потраживања у пословним књигама не воде тачно, хронолошки и ажурно;

(2) мање је исказана у износу од 11.059 хиљада динара и то у износу од 9.815 хиљада динара за неевидентирани потраживања за накнаду за коришћење Кабловско дистрибутивног система и у износу од 1.244 хиљаде динара за неевидентирани потраживања по основу отуђења земљишта код Општинске управе.

14) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 6.660 хиљада динара за дати аванс за набавку мини буса (Напомене тачка 2.2.3.2.).

15) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 2.2.3.3.):

(1) мање је исказана у износу од 1.138 хиљада динара и то: у износу од 158 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, које нису исказали ПУ „8. септембар“, Центар за културу и НБ „Детко Петров“; у износу од 338 хиљада динара за трудничко и боловање преко 30 дана, које нису исказали Општинско веће, Општинска управа и ПУ „8. септембар“; у износу од 303 хиљаде динара код Општинске управе по основу уговора о додели субвенција приватним предузећима и у износу од 339 хиљада динара за обавезе према добављачима и то: у износу од 221 хиљаде динара код Центра за културу за материјал за хигијену и канцеларијски материјал, ауторску накнаду и угоститељске услуге и у износу од 118 хиљада динара код НБ „Детко Петров“ по основу трошкова материјала и услуга по уговору за децембар 2021. године;

(2) неправилно су исказане у износу од 254 хиљаде динара остале обавезе из пословања за обуставе на зараде за месец децембар 2021. године на групи конта 254900 – Остале обавезе из пословања, уместо на групи конта 231100 – Обавезе за нето плате и додатке.



ПРИОРИТЕТ 2⁸

16) Код пописа имовине и обавеза тачка 2.2.3.1. Напомена утврдили смо следеће неправилности:

(1) Скупштина општине није извршила попис обавеза: за плату за месец децембар 2021. године у износу од 268 хиљада динара, превоз запослених у износу од пет хиљада динара, за накнаде одборницима за месец децембар 2021. године у износу од 804 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 45 хиљада динара;

(2) Председник општине није извршио попис обавеза: за плату за месец децембар у износу од 608 хиљада динара, превоз у износу од три хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 33 хиљаде динара;

(3) Општинско веће није извршило попис: потраживања од Фонда за трудничко боловање и боловање преко 30 дана у износу од 236 хиљада динара, обавеза за плату за месец децембар 2021. године у износу од 357 хиљада динара, превоз за месец децембар 2021. године у износу од седам хиљада динара, накнаду већника за месец децембар 2021. године у износу од 38 хиљада динара и обавезе за трудничко боловање и боловање преко 30 дана у износу од 236 хиљада динара;

(4) Општинска управа није извршила попис потраживања од ЛПА у износу од 149.710 хиљада динара, потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 62 хиљаде динара, дате авансе у износу од 21 хиљаде динара, обавезе за плате за месец децембар 2021. године у износу од 4.147 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 92 хиљаде динара и обавезе за уговор о привременим и повременим пословима у износу од 58 хиљада динара;

(5) ПУ „8. септембар“ није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 103 хиљаде динара;

(6) Центар за културу није извршио попис обавеза за плате за месец децембар 2021. године у износу од 1.012 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 26 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 396 хиљада динара;

(7) НБ „Детко Петров“ није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане зграде и грађевински објекти у износу од 4.977 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 921 хиљаде динара, обавезе за плату за децембар 2021. године у износу од 672 хиљаде динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 29 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 280 хиљада динара;

(8) СТЦ Цариброд није извршио попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе за плату за децембар 2021. године у износу од 676 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 16 хиљада динара, накнаде по уговорима о допунском раду за децембар 2021. године у износу од 159 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од 10 хиљада динара;

(9) Месне заједнице нису вршиле попис имовине и обавеза, тако да нису пописале опрему у износу од 1.029 хиљада динара и стање на жиро рачуну у износу од пет хиљада динара.

17) Општина Димитровград није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени

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



кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 2.1.1):

(1) Код контролног окружења утврдили смо:

- Месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Општини Димитровград и у Центру за културу, нису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ Цариброд нису интерним актом уредили отпис ситног инвентара.
- План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Димитровград за 2021. годину није донет.
- Одељење за буџет, финансије, послове ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград Општинском већу дана 12.5.2022. године, иако је прописани рок 30.4.

(2) Код Контролних активности утврдили смо:

- Општинска управа фактурисање закупнине за непокретности не врши месечно, како је уговорено.
- Закупнина по м² за закупце пословних просторија-канцеларија на истој адреси у истом пословном објекту одређена је по различитим ценама иако је у уговорима наведено да је цена одређена на основу процене тржишне вредности закупа пословних просторија Министарства финансија Експозитуре Димитровград од 7.12.2017. године.
- Нису предузимане мере за наплату потраживања по основу изворних јавних прихода.
- Центар за културу издаје део пословног простора у јавној својини који користи, што није у складу са Законом о јавној својини. Приход од закупнине Центар уплаћује на уплатни рачун јавног прихода, међутим у пословним књигама не води потраживања по основу закупа.
- Скупштина општине је исплату новчаних честитки за децу запослених вршила на основу решења које је донело Општинско веће, које није надлежно за Скупштину општине.
- Попис имовине и обавеза код директних и индиректних корисника буџета није извршен у складу са прописима, јер: акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године; акт о образовању пописне комисије и план рада и извештаји о извршеном попису нису достављени интерној ревизији; комисије за попис нису донеле план рада комисије за попис; пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; поступак пописа није извршен у складу са прописима; извештаји о извршеном попису имовине и обавеза не садрже стварно и књиговодствено стање имовине; комисија Општинске управе је пописала новчана средства у благајни за избор Савета МЗ, а благајна се не води у пословним књигама Општинске управе нити у пословним књигама МЗ.
- Директни и индиректни корисници део рачуноводствених исправа нису књижили у прописаном року, што није у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) Код Информација и комуникација утврдили смо:

- Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ Цариброд не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке



о средствима у јавној својини Општине. Такође, наведени корисници не воде помоћну књигу купаца.

- Евиденција потраживања по основу јавних прихода коју води Одељење за буџет и финансије није ажурна, уредна и хронолошка.
- Општинска управа не води евиденцију потраживања по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година.
- Директни и индиректни корисници не воде потраживања од запослених по основу службених путовања у земљи и иностранство.
- Директни и индиректни корисници буџета део нефинансијске имовине, део обавеза и део расхода нису евидентирали на синтетичким и субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Директни и индиректни корисници буџета нису вршили усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање обавеза за 580 хиљада динара.

18) Остали извештаји завршног рачуна – Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и извештај о примљеним донацијама нису сачињени, а било је великих одступања и примљена је донација у износу од 345 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.6).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

19) Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и јавног комуналног предузећа чији је оснивач Општина, исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа и јавно комуналног предузећа, са капиталом исказаним у регистру Агенције за привредне регистре и исказаним у пословним књигама Општине у износу од 67.728 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2).

20) Општина Димитровград није евидентирала у пословним књигама део непокретности у јавној својини општине, није евидентирала стадион са трибинама, чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије, евиденција зграда и грађевинских објеката и земљишта у помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности, а чије површине и вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 и 11 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.2.3.2).

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) Да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу (Напомене тачка 2.2.1.1. – Препорука број 4, 5 и 8);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2) Да приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 2.2.1.1. – Препорука број 6 и 7);

3) Да расходе и издатке евидентирају и исказују у извршеним износима (Напомене тачка 2.2.1.3.7. – Препорука број 18 и 2.2.1.3.9 – Препорука број 21);

4) Да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 2.2.1.3.3 - Препоруке број 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 и 17, тачка 2.2.1.3.9 - Препоруке број 20 и 22, тачка 2.2.1.3.10 – Препоруке број 23 и 24, тачка 2.2.1.3.11 – Препоруке број 25.1, 26, 27, 28, 29 и 30, тачка 2.2.1.3.12 – Препоруке број 31 и 32, тачка 2.2.1.3.13 – Препорука број 33; тачка 2.2.1.3.14 – Препорука број 34; тачка 2.2.1.3.19 – Препорука број 35, тачка 2.2.1.3.21 – Препорука број 37, тачка 2.2.1.4.1 – Препоруке број 38 и 39);

5) Да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности у складу са организационом класификацијом (Напомене тачка 2.2.1.3.1 - Препорука број 9, тачка 2.2.1.3.8 - Препорука број 19, тачка 2.2.1.3.11 – Препорука број 25.2, тачка 2.2.1.3.20 – Препорука број 36, тачка 2.2.1.4.1 – Препорука број 40 и 41);

6) Да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 43.1, 43.2 и 43.3);

7) Да правилно евидентирају и исказу вредност опреме (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 44);

8) Да правилно евидентирају и исказу вредност осталих некретнина и опреме (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 45);

9) Да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 46.1);

10) Да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 47);

11) Да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 48);

12) Да правилно евидентирају и исказу средства на жиро рачуну (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 50);

13) Да уредно, ажурно, хронолошки и правилно евидентирају потраживања (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 51);

14) Да правилно исказу дате авансе (Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 52);

15) Да тачно и правилно евидентирају обавезе (Напомене тачка 2.2.3.3 - Препоруке број 53, 54, 55, 56 и 57);

ПРИОРИТЕТ 2

16) Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин (Напомене тачка 2.2.3.1.– Препорука број 42);

17) Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз



пословање у складу са важећим прописима (Напомене тачка 2.1.1 – Препоруке број 1, 2 и 3).

18) Да приликом израде завршног рачуна сачини Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и Извештај о примљеним донацијама (Напомене тачка 2.2.6 – Препорука број 58 и 59);

ПРИОРИТЕТ 3

19) Да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима, привредним друштвима и индиректним корисницима чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава и регистру код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 49);

20) Да евидентирају у пословним књигама Општинске управе зграде и грађевинске објекте и земљиште за које поседују доказ о праву на њима и успоставе поуздану и тачну евиденцију зграда и грађевинских објеката и земљишта у главној и помоћној књизи (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 43.4 и 46.2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току поступка ревизије Општинска управа је:

- 1) налогом за књижење број 307 и 308 од 30.12.2021. године извршила укњижење прихода по основу изворних прихода у укупном износу од 149.771 хиљаде динара;
- 2) евидентирала обавезе за децембар 2021. године за трошкове превоза запослених у износу од 93 хиљаде динара;
- 3) евидентирала потраживања од Фонда за боловање у износу од 62 хиљаде динара.

У току поступка ревизије код Скупштине општине су евидентиране обавезе за децембар 2021. године за накнаду одборницима и превоз у износу од 780 хиљада динара.

У току поступка ревизије код Општинског већа је евидентирано потраживање од РФЗО за боловање у износу од 236 хиљада динара и обавезе за децембар 2021. године за превоз у износу од седам хиљада динара.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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



Општина Димитровград је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Димитровград за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Димитровград обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Димитровград обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
2. Налази у поступку ревизије.....	21
2.1. Интерна финансијска контрола	21
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	21
2.1.2. Интерна ревизија	28
2.2. Завршни рачун.....	28
2.2.1. Извештај о извршењу буџета	29
2.2.1.1. Текући приходи	31
2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине	39
2.2.1.3. Текући расходи.....	39
2.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000	39
2.2.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	42
2.2.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000	43
2.2.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000	47
2.2.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	48
2.2.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	49
2.2.1.3.7. Стални трошкови, група 421000.....	50
2.2.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000	52
2.2.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000	53
2.2.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	56
2.2.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	58
2.2.1.3.12. Материјал, група 426000	61
2.2.1.3.13. Отплате домаћих камата, група 441000.....	63
2.2.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	64
2.2.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000	65
2.2.1.3.16. Дотације међународним организацијама, група 462000	65
2.2.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	66
2.2.1.3.18. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000.....	66
2.2.1.3.19. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања), група 471000.....	67
2.2.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	68
2.2.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000	69
2.2.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000.....	69



2.2.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	70
2.2.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	70
2.2.1.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине.....	71
2.2.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	71
2.2.1.4.2. Машине и опрема, група 512000	73
2.2.1.4.3. Култивисана имовина, група 514000	74
2.2.1.4.4. Нематеријална имовина, група 515000.....	74
2.2.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	74
2.2.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	74
2.2.2. Биланс прихода и расхода.....	75
2.2.2.1. Приходи и примања	77
2.2.2.2. Расходи и издаци	77
2.2.2.3. Резултат пословања.....	78
2.2.3. Биланс стања	78
2.2.3.1. Попис имовине и обавеза	78
2.2.3.2. Актива	86
2.2.3.3. Пасива.....	96
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	101
2.2.5. Извештај о новчаним токовима.....	102
2.2.6. Остали извештаји завршног рачуна.....	103
2.3. Потенцијалне обавезе	112
3. Друга питања у поступку ревизије	112



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Димитровград се налази у југоисточном делу Србије. Смештена је у источном делу Пиротског округа у горњем току реке Нишаве. Налази се на 463 метара надморске висине на самој граници са Републиком Бугарском. Кроз град пролази коридор 10 и железничка пруга Београд – Ниш – Софија. Територија општине Димитровград простире се на површини од 483 km². Општина Димитровград је сврстана у трећу групу чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека. Општина Димитровград има 43 насељена места. Према попису из 2011. године у општини Димитровград живело је 10.118 становника. У погледу етничког састава становништва, према попису из 2011. године становништво чине: Бугари 54%, Срби 28%, неизјашњени 15% и остали 3%.

По предањима назив овог насеља био је Цариброд, односно „Царски брод“. Данашње име Димитровград, Цариброд је добио 1951. године, декретом тадашње Владе ФНРЈ, у част Георги Димитрова, бугарског председника Владе. Трагови првих насеља на територији општине Димитровград датирају још из времена енеолита, прелазног периода из каменог у метално доба. Због свог географског положаја ова територија је још од античког периода била важна тачка у повезивању истока и запада. Ту је још у I веку пролазио пут *via militaris* на коме су се налазиле многобројне станице за одмор и промену коња. На основу античког итинерарија из IV века, једна од таквих станица је и *mutatio translitus*, која би се могла налазити у околини или у самом граду. У непосредној близини станице помиње се и *balanstra*, као античко насеље које је смештено на том путу.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Димитровграду, улица Балканска број 2. Матични број Општине је 06867804, ПИБ 101045378. Број текућег рачуна: 840-35640-05 који се води у Управи за трезор.

Празник Општине је Рождество Пресвете Богородице – Мала Госпојина, 21. септембар.

Основни акт општине је Статут општине Димитровград, којим су уређена права и дужности општине Димитровград.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и овим статутом. Скупштина има 29 одборника, који се бирају на четири године. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у Општини.

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и пет чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији. Пословником о раду Општинског већа општине Димитровград уређује се организација, начин рада и одлучивања Општинског већа општине Димитровград.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. У Општинској управи је постављен један помоћник председника општине. Општинска управа има пет организационих јединица и то: Одељење за буџет



и финансије, послови ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине; Одељење за урбанизам, грађевинарство, обједињену процедуру и извршења, имовинско правне послове и комунално стамбену делатност; Одељење за инспекцијске послове; Одељење за општу управу, заједничке послове, послове органа општине, друштвене делатности и људске ресурсе и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

Општина је оснивач:

- једног јавног предузећа (Јавно предузеће „Комуналац“) и суоснивач једног јавно комуналног предузећа „Регионална депонија Пирот“ Пирот,

- четири установе (Предшколска установа „8. Септембар“ Димитровград, Народна библиотека „Детко Петров“ Димитровград, Центар за културу Димитровград, Спортско туристички центар Цариброд, који од јануара 2022. године послује као Туристичка организација „Цариброд“ Димитровград),

- 42 месне заједнице.

Образовање је у општини Димитровград организовано преко ОШ „Христо Ботев“ и Гимназије „Свети Кирило и Методије“.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Димитровград за 2020. годину обавио је Институт за јавне финансије и рачуноводство доо Ниш, о чему је сачинило Извештај без броја од 20.5.2021. године и дало позитивно мишљење на консолидоване финансијске извештаје.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Димитровград за 2015. годину о чему је сачинила Извештај број 400-902/2016-04 од 28.11.2016. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

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

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухваћени су 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 општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код



директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине донели су низ аката: Статут општине Димитровград, Пословник о раду Скупштине општине, Одлуку о организацији Општинске управе општине Димитровград, Кодекс понашања службеника и намештеника општине Димитровград, Етички кодекс функционера локалне самоуправе, Етички кодекс интерне ревизије општине Димитровград, Секторски план руралног развоја 2012-2022, Стратегију развоја предшколског образовања 2020-2026, Антикорупцијски план 2021-2025, Локални акциони план 2021-2025, Локални акциони план за родну равноправност 2021-2024, Акциони план запошљавања 2021-2023, Стратегију развоја туризма у општини Димитровград, Програм развоја и унапређења туризма у 2021. години, Стратешки план рада интерне ревизије општине Димитровград за период 2021 до 2023. године, Стратегију безбедности саобраћаја на територији општине Димитровград за период од 2021-2026, а у току је израда Плана развоја општине Димитровград за период од 2022 до 2028. године, Локалне стамбене стратегије 2022-2027 и Плана развоја туризма 2022-2025.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Директни корисници буџета су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Индиректни корисници буџета су: Предшколска установа „8. септембар“, Центар за културу, Народна библиотека „Детко Петров“, Спортско туристички центар Цариброд и 42 месне заједнице. У оквиру Центра за културу ради Кабловско дистрибутивни систем који је Одлуком Скупштине општине од 30.11.2015. године издвојен из ЈИП „Радио телевизија Цариброд“ са свом опремом и припојен Центру са циљем одржавања и управљања док оснивач не донесе другачију одлуку, у циљу проналажења решења и финансирања Кабловско дистрибутивног система.

Откривене неправилности:

- Месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Општини Димитровград и у Центру за културу, нису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ Цариброд нису интерним актом уредили отпис ситног инвентара.
- План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Димитровград за 2021. годину није донет у прописаном року.
- Одељење за буџет, финансије, послове ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине је доставило Нацрт одлуке о завршном



рачуна буџета општине Димитровград Општинском већу дана 12.5.2022. године, што није у складу са чланом 79 став 1 тачка 2 подтачка 3 и став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) месне заједнице актом регулишу попис имовине и обавеза, (2) Општинска управа и Центар за културу ускладе правилнике о попису са прописима, (3) директни и индиректни уреде отпис ситног инвентара, (4) донесу План увођења родно одговорног буџетирања (5) поштују рокове за припрему, састављање и подношење завршних рачуна локалне власти.

2) Управљање ризицима

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

Општина Димитровград је донела Стратегију управљања ризицима општине број 02-246/2020-16 од 26.10.2020. године као и Регистар ризика.

3) Контролне активности

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

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

Откривене неправилности:

- Општинска управа фактурисање закупнине за пословни простор не врши месечно, како је уговорено.
- Закупнина по м² за закупце пословних просторија-канцеларија на истој адреси у



истом пословном објекту одређена је по различитим ценама иако је у уговорима наведено да је цена одређена на основу процене тржишне вредности закупа пословних просторија Министарства финансија Експозитуре Димитровград од 7.12.2017. године.

- Нису предузимане мере за наплату потраживања од закупа пословног простора и станова.

- Центар за културу издаје део пословног простора у јавној својини који користи, што није у складу са Законом о јавној својини. Приход од закупнине уплаћује на уплатни рачун јавног прихода, међутим у пословним књигама не води потраживања по основу закупа.

- Општинска управа у 2021. години је остварила наплату пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге од 13%, тако да предузете мере од стране Општине у циљу наплате пореза на имовину нису дале ефекте.

- Скупштина општине је исплату новчаних честитки за децу запослених вршила на основу решења које је донело Општинско веће, које није надлежно за Скупштину општине.

- Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије код Општинске управе донет је 14.12.2021. године, код Центра за културу 13.12.2021. године, НБ „Детко Петров“ 9.12.2021. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

- Акт о образовању пописне комисије и план рада Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“, СТЦ Цариброд нису доставили интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пре започињања пописа Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“, СТЦ Цариброд нису извршили усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисије за попис код Општинске управе, Центра за културу, НБ „Детко Петров“, нису донеле План рада комисије за попис, иако је чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да је комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и током пописа.

- Комисија Општинске управе је пописала новчана средства у благајни за избор Савета МЗ у износу од 10 хиљада динара, а благајна се не води у пословним књигама Општинске управе нити у пословним књигама МЗ.

- Комисија за попис није извршила попис код Општинске управе, ПУ „8. септембар“, Центра за културу, НБ „Детко Петров“, СТЦ Цариброд у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 99/2020 од 16.10.2020. године.



- Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза код Општинске управе, ПУ „8. септембар“, Центра за културу, НБ „Детко Петров“, СТЦ Цариброд не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису Општинске управе, ПУ „8. септембар“, Центра за културу, НБ „Детко Петров“, СТЦ Цариброд нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Рачуноводствене исправе нису књижене у прописаном року, што није у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Код Општинске управе Решења о солидарној помоћи број 400-729/2021-14/1 од 29.4.2021. године, број 400-729/2021-14/3 од 29.4.2021. године и број 400-729/2021-14/2 од 29.4.2021. године, књижен је у моменту исплате, односно 6.5.2021. године; рачун ЈП „Комуналац“ Димитровград број Уč-01-3/21 од 31.1.2021, који је примљен 9.2.2021. године, књижен је 15.4.2021. године; рачун ЈП „Комуналац“ Димитровград број Z-07/21 од 31.7.2021. године, у износу од 701 хиљаде динара који је примљен 5.8.2021. године, књижен је 17.8.2021. године; рачун ЈП „Комуналац“ Димитровград број Z-06/21 од 30.6.2021. године, који је примљен 5.7.2021. године, књижен је 17.8.2021. године; рачун Телеком Србија ад Београд број 29-240-060-1370221 од 1.10.2021. године, који је примљен 6.10.2021. године, књижен је 28.10.2021. године; рачун Компаније Дунав осигурање адо број 001-1226-010490756-000 од 30.6.2020. године, који је примљен 20.7.2020. године, књижен је 19.1.2021. године. Код Председника општине рачун РС Информативно пословни центар доо Београд број 21-008494 од 16.7.2021. године, који је примљен 16.7.2021. године, књижен је 27.8.2021. године и рачун Рачуноводног програмирања SOFTART број 080/21 од 1.4.2021. године, који је примљен 5.4.2021. године, књижен је 18.5.2021. године. Код ПУ „8.септембар“ рачун Електропривреде Србије број 30990245 од 15.12.2021. године, који је примљен 16.12.2021. године, књижен је 31.12.2021. године и рачун Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет „Нафтна индустрија Србије“ ад Нови Сад број 9601659449 од 10.12.2021. године, који је примљен 13.12.2021. године, књижен је 31.12.2021. године. Код НБ „Детко Петров“ рачун ЈП „Комуналац“ Димитровград број Уč-06/21 од 30.6.2021. године, који је примљен 2.7.2021. године, књижен је 19.7.2021. године.

Ризик:

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

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) предузму мере у циљу утврђивања, наплате евидентирања потраживања по основу изворних јавних прихода од закупнине од издавања непокретности у јавној својини; (2) акта у вези пописа донесу и поступак пописа спроведу на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3) књижење врше у року од два дана од дана пријема рачуноводствене исправе.



4) Информације и комуникације

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

За регулисање рачуноводног система донети су: Правилник о раду трезора општине Димитровград из 2016. године и Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 8.1.2016. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером Трезор саветник Завода за унапређење пословања доо Београд. Пореско рачуноводство се води софтвером Института Михајло Пупин Београд.

Откривене неправилности:

- Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТИЦ Цариброд не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о средствима у јавној својини Општине. Такође, наведени корисници не воде ни помоћну књигу купаца.

- Евиденција потраживања коју води Одељење за буџет и финансије није ажурна, уредна и хронолошка. Књижена је на дан 31.12.2021. године за СУР Сах уплата за закупнину из 2020. године, за Есо гubber на дан 1.1.2020. године стоји потраживање а купац је раскинуо уговор и измирио дуг. Затим, закупцу по Уговору о закупу пословног простора број 400-1538/2019-16 од 30.12.2019. године, коме је умањена закупнина за одређени период због инвестиционог улагања у закупљени пословни простор, фактурисан мањи износ закупнине и након истека тог периода.

- Директни и индиректни корисници буџета Општине Димитровград не воде у пословним књигама потраживања од запослених по основу службених путовања у земљи и иностранству, што није у складу са чланом 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општинска управа не води евиденцију потраживања по основу изворних јавних прихода о рачуности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година са образложењем да у систему не постоји тачан аутоматски поступак одређивања старости дуга.

- Обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке нису правилно евидентирани приликом исплате плата, те су код Скупштине општине евидентирани обавезе у мањем износу од 245 хиљада динара, код Председника општине у мањем износу од 509 хиљада динара, код Општинског већа у мањем износу од 393 хиљаде динара, код ПУ „8. септембар“ у већем износу од 112 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.

- Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 234000 –



Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца нису правилно евидентирани приликом исплате плате, те су код Скупштине општине евидентирани обавезе у мањем износу од 38 хиљада динара, код Председника општине у мањем износу од 85 хиљада динара, код Општинског већа у мањем износу од 65 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.

- Књижења обавеза нису вршена на правилним синтетичким контима обавеза прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: ПУ „8. септембар“ је обавезе за исплату солидарне помоћи за случај теже болести евидентирала на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке уместо на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе за исплату јубиларних награда евидентирала на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима уместо на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе; СТЦ Цариброд је обавезе за исплату солидарне помоћи евидентирао на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима уместо на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, Општинска управа је обавезе за исплату јубиларних награда евидентирала на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима уместо на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе.

- Књижења обавеза нису вршена на правилним субаналитичким контима обавеза прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер је код Општинске управе неправилно на конту 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама евидентиран расход за дотације Националној служби за запошљавање у износу од 5.205 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 243415 – обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање.

- Књижења расхода нису вршена на правилним синтетичким контима расхода прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: ПУ „8. септембар“ је на синтетичком конту 423900 – Материјал за посебне намене књижила расходе за набавку књига за предшколско припремни програм, уместо на синтетичком конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт; СТЦ Цариброд је на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге евидентирао расходе за прикупљање, сортирање, тестирање функција веб платформе и пуштање у рад, уместо на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге.

- Део зграда и грађевинских објеката и део опреме није евидентиран на правилним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“, СТЦ Цариброд нису вршили усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање обавеза за 580 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

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



Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) директни и индиректни корисници успоставе помоћну књигу основних средстава и купаца; (2) књижење врше на правилним синтетичким и субаналитичким контима; (3) усагласе стање са купцима и добављачима.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о организацији Општинске управе општине Димитровград одређено је да се у оквиру Одељења за инспекцијске послове обављају послови грађевинске инспекције, инспекције за заштиту животне средине, комуналне инспекције, инспекције за саобраћај и путеве и планирање одбране, просветне инспекције, инспекције за спорт.

У Општинској управи је распоређен грађевински инспектор, инспектор за заштиту животне средине, инспектор за саобраћај и путеве и послове планирања одбране, просветни инспектор, спортски инспектор, два комунална редара.

Буџетска инспекција је организована као Служба буџетске инспекције, али није распоређен буџетски инспектор.

2.1.2. Интерна ревизија

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

Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије општине Димитровград од 1.12.2016. године и изменама од 9.10.2019. године и 19.6.2020. године основана је интерна ревизије. Интерна ревизије је успостављена као посебна функционално независна организациона јединица у оквиру општине која непосредно извештава председника општине. Решење о плати интерног ревизора донео је начелник Општинске управе.

Председник општине је донео Годишњи план рада интерне ревизије 25.12.2020. године и Измењу плана од 28.5.2021. године. Такође донео је и Повељу интерне ревизије 24.5.2021. године.

Министарство финансија, Централна јединица за хармонизацију је 20.5.2021. године издало овлашћење за обуку кандидата општине Димитровград за полагање испита овлашћеног интерног ревизора за практичан рад на интерној ревизији путем обављања две ревизије код корисника јавних средстава. Интерни ревизор је обавио једну ревизију система Приходи и примања, подсистем Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета за 2020. годину. У току је спровођење и друге ревизије.

2.2. Завршни рачун

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2021. годину припремљен је у прописаном року, на прописаним обрасцима, у складу са чланом 78 и 79 Закона о буџетском систему и у складу са чланом 3 Правилника о начину припреме,



састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Одељење за буџет, финансије, послове ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине је доставило Општинском већу Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2021. годину дописом број 15401-12/2022-14 од 12.5.2022. године. Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2021. годину садржи следеће финансијске извештаје:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године.

Финансијски извештаји, треба да садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују образци, и то:

- 1) образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- 4) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
- 5) извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 35.753 хиљаде динара, као разлика између збира текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 631.175 хиљада динара и збира текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 624.900 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 42.028 хиљада динара.

Табела број 1: Приходи и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Износ остварених прихода и примања					
			Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	189.450	160.915		160.915			
730000	Донације, помоћи и трансфери	212.794	180.442	32.279	148.163			
740000	Други приходи	333.600	278.196		277.190			1.006
770000	Мемор. ставке за рефун. расхода	200						
700000	Текући приходи		813		642	171		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти		378			329		49
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	110.293	10.431		10.431			
810000	Примања од продаје основних средстава	63.000	254		254			

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Општине Димитровград за 2021. годину



840000	Примања од продаје природне имовине	47.293	10.177		10.177			
Укупни приходи и примања		846.137	631.175	32.279	597.341	500		1.055

Табела број 2: Расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака					
			Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	146.212	136.474		135.974	500		
420000	Коришћење услуга и роба	264.778	200.216	1.478	197.683			1.055
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.500	1.731		1.731			
450000	Субвенције	50.073	37.978	1.757	36.221			
460000	Донације, дотације и трансфери	61.169	46.845		46.845			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	59.167	54.214	7.086	47.128			
480000	Остали расходи	92.047	67.589		67.589			
400000	Текући расходи	675.946	545.047	10.321	533.171	500		1.055
510000	Основна средства	117.191	79.853	20.491	59.362			
540000	Природна имовина	10.000						
500000	Издаци за нефинан. имовину	127.191	79.853	20.491	59.362			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	43.000	42.028		42.028			
Укупни расходи и издаци		846.137	666.928	30.812	634.561	500		1.055
Буџетски суфицит		43.000	6.275	1.467	4.808			
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		43.000	42.028		42.028			
Мањак примања		43.000	42.028		42.028			
Вишак новчаних прилива				1.467				
Мањак новчаних прилива			35.753		37.220			

У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета:

- нису исказани приходи на класи 700000 – Текући приходи у износу од 351 хиљаде динара за уплату на подрачуна пројекта,
- неправилно су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 43 хиљаде динара на класи 700000 – Текући приходи,
- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 700000 – Текући приходи у износу од 235.579 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања,
- нису исказани расходи у износу од 347 хиљада динара за плаћања са подрачуна пројекта,
- неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 530 хиљада динара,
- неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 1.266 хиљада динара,
- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од 235.579 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

Наведено је објашњено у наредним тачкама Извештаја о извршењу буџета.



2.2.1.1. Текући приходи

Општина Димитровград је у 2021. години Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2021. годину планирала текуће приходе у износу од 735.844 хиљаде динара, и то у износу од 698.100 хиљада динара из буџета и у износу од 37.744 хиљаде динара из сопствених извора буџетских корисника.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 620.744 хиљаде динара, од којих су буџетски приходи у износу од 586.910 хиљада динара.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода (у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
700000	Текући приходи	735.844	620.744	620.744	84
710000	Порези	189.450	160.915	160.915	96
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	123.150	118.531	118.531	96
713000	Порез на имовину	43.300	19.421	19.421	45
714000	Порез на добра и услуге	10.000	12.132	12.132	121
716000	Други порези	13.000	10.831	10.831	83
730000	Донације, помоћи и трансфери	212.794	148.163	180.442	85
731000	Донације од иностраних држава	-	-	-	-
732000	Донације и помоћи од међународн орг.	3.610	-	-	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	209.184	148.163	180.442	86
740000	Други приходи	333.600	277.190	278.196	83
741000	Приходи од имовине	283.000	245.036	245.036	87
742000	Приходи од продаје добара и услуга	24.150	11.573	11.573	48
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	13.450	16.729	16.729	124
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	13.000	-	-	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	-	3.852	4.858	-
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	642	813	-
771000	Мемор. ставке за рефундацију расхода	-	-	171	-
772000	Мемор. ставке за рефундацију расхода из претходне године	-	642	642	-

У поступку ревизије смо упоредили усаглашеност Т извештаја Управе за трезор са Главном књигом. Т извештај обухвата евидентиране све приходе и примања који су уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода. Утврђено је да је у Главној књизи евидентиран износ прихода остварен на уплатним рачунима и исказан у Т извештају.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године исказано је више прихода у укупном износу од 1.613 хиљада динара него што је обухваћено Т извештајем Управе за трезор, због уплата на подрачуне индиректних корисника. Међутим, утврђено је да у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године нису исказани а у Главној књизи нису евидентирани приходи у укупном износу од 351 хиљаде динара, за средства примљена на наменске подрачуне.

Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода у Општини Димитровград спроводи се у Одељењу за буџет, финансије, послове ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине, а на основу инсталираног Информационог система ЛПА Института „Михајло Пупин“ Београд.



У складу са Правилником о пореском рачуноводству¹⁰ Одељење за буџет, финансије, послове ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине је доставило попуњене прилоге, и то: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1.1. до 31.12.21. године (прилог број 11); (2) Образац ГО – 3 за период од 1.1. до 31.12.2021. године (прилог број 17); (3) Образац ГО-3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2021. године (прилог број 18); (4) Образац ГО-1 – Порески бруто годишњи извештај за период од 1.1. до 31.12.2021. године (прилог број 19) и (5) Образац ГО-2 – Порески нето годишњи извештај за период од 1.1. до 31.12.2021. године (прилог број 20), (6) Образац ИПД – Извод пореског дуга на дан 31.12.201. године (прилог број 13); (7) Образац ЕЗПО – Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2021. године (прилог број 15) и (8) Образац ЕОПО – Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2021. године (прилог број 16).

Нису доставили следеће обрасце: Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2021. године (прилог број 12) јер немају неуручених решења и Образац ЕСДПО – Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2021. године (прилог број 14).

У Обрасцу ГО – 3/1 (прилог број 18) исказан је Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2021. године, по коме салдо-дугује износи 87.570 хиљада динара, салдо-потражује износи 3.182 хиљаде динара и салдо-камата износи 62.039 хиљада динара.

Потраживања по основу изворних јавних прихода од четири обвезника у стечају и ликвидацији укупно износе 7.756 хиљада динара, пријављена су и призната закључцима суда. Потраживања по основу изворних јавних прихода од једног обвезника који је брисан из регистра Агенције за привредне регистре износи 52 хиљаде динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер не поседује евиденцију потраживања по основу изворних јавних прихода о рачунима потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, са образложењем да у систему не постоји тачан аутоматски поступак одређивања старости дуга.

У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

Порези на имовину, група 713000 – Остварен је приход у износу од 19.421 хиљаде динара. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку и Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину¹¹, Одлуке о висини стопе амортизације пореза на имовину за територију општине Димитровград¹², Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне за потребе утврђивања пореза на имовину, Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину на територији општине Димитровград¹³.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 103/11

¹¹ „Службени лист града Ниша“, број 125/17

¹² „Службени лист града Ниша“, број 85/13

¹³ „Службени лист општине Димитровград“, број 52/20



Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, уплатни рачун 713121 – Одсек за локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине је издао 3.066 решења у укупном износу од 14.087 хиљада динара. У 2021. години остварен је приход по овом основу у износу од 8.514 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 60.366 хиљада динара, од чега се 43.233 хиљада динара односи на главни дуг, а 17.133 хиљаде динара на камату. У 2021. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, спровела шест поступака принудне наплате и послала 67 опомена.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, уплатни рачун 713122 – У 2021. години поднете су 94 пореске пријаве у укупном износу од 7.348 хиљада динара. Остварен је приход у износу од 7.128 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 4.223 хиљаде динара, од чега се 2.126 хиљада динара односи на главни дуг, а 2.097 хиљада динара на камату. У 2021. години, ради наплате неизмирених потраживања Општина је спровела пет поступака принудне наплате и послала 19 опомена.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је у 2021. години остварена наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге од 13%, што значи да предузете мере од стране Општине у циљу наплате пореза на имовину нису дале ефекте.

Порез на добра и услуге, уплатни рачун 714000 – Остварен је приход у износу од 12.122 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина, уплатни рачун 714513 – Остварен је приход у износу од 3.354 хиљаде динара, сходно Одлуци о локалним комуналним таксама¹⁴, тарифни број 2.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, уплатни рачун 714543 – Остварен је приход у износу од 48 хиљада динара. Одсек за локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине издао је два решења за промену намене пољопривредног земљишта.

Боравишна такса, уплатни рачун 714552 – Остварен је приход у износу од 529 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе, на основу Одлуке о висини боравишне таксе. Скупштина општине Димитровград је донела Програм развоја и унапређења туризма у општини Димитровград у 2021. години.

Боравишна такса, по решењу надлежног органа јединице локалне самоуправе, уплатни рачун 714553 – Остварен је приход у износу од 88 хиљада динара по решењима Одсека за локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине о висини годишњег износа боравишне таксе по основу решења о категоризацији на основу Уредбе о условима и начину утврђивања висине годишњег износа боравишне таксе за физичко лице које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству, као и рокови плаћања¹⁵. У 2021. години донето је 11 решења у укупном износу таксе од 94 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 77 хиљада динара, од чега се 73 хиљаде динара односи на главни дуг, а четири хиљаде динара на камату.

¹⁴ „Службени лист општине Димитровград“ број 29/19

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 47/19 и 51/19



Накнада за заштиту и унапређење животне средине, уплатни рачун 714562 – Остварен је приход у износу од 4.434 хиљаде динара по основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара. Донето је 364 решења, којима је утврђена обавеза за 2021. годину у износу од 2.236 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 7.574 хиљаде динара, од чега се 3.427 хиљада динара односи на главни дуг, а 4.147 хиљада динара на камату. У 2021. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, спровела 13 принудних наплата и послала 79 опомена.

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, уплатни рачун 714565 – Остварен је приход у износу од 3.459 хиљада динара. Регулисана је Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина¹⁶ тарифни број 1. Одсек за локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине је донео 56 решења којима је утврђена обавеза за 2021. годину у износу од 3.156 хиљада динара. Стање потраживања општине на дан 31.12.2021. године износи 1.006 хиљада динара, од чега се 874 хиљаде динара односи на главни дуг, а 132 хиљаде динара на камату.

Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом, уплатни рачун 714567 – Остварен је приход у износу од 121 хиљаде динара, уплатом једног обвезника по репрограму. Накнада је регулисана Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина, тарифни број 3.

Комунална такса за држање средстава за игру, уплатни рачун 714572 – Остварен је приход у износу од 90 хиљада динара. Такса је утврђена у тарифном броју 3 Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2021. години издато је једно решење. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 217 хиљада динара, од чега се 98 хиљада динара односи на главни дуг, а 119 хиљада динара на камату.

Други порези, група 716000 – Остварени су приходи у износу од 10.832 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, уплатни рачун 716111 – Остварен је приход по овом основу у износу од 10.832 хиљада динара. У 2021. години издато је 53 решења. Такса је утврђена у тарифном броју 1 Одлуке о локалним комуналним таксама. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 6.422 хиљаде динара, од чега се 2.630 хиљада динара односи на главни дуг, а 3.792 хиљаде динара на камату. У 2021. години, ради наплате неизмирених потраживања, Општина је послала 28 опомена и спровела шест поступака принудне наплате.

Донације и помоћи од међународних организација, група 732000 – Нису исказани приходи.

Откривене неправилности:

У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани приходи од међународне организације UNOPS примљени на подрачун Пројекта „Једнакост жена и мушкараца“ у износу од 345 хиљада динара и нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему, чланом 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹⁶ „Службени лист општине Димитровград“, број 29/19



Ризик:

Неевидентирањем свих прихода у буџетској години, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата, као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу.

Трансфери од других нивоа власти, група 733000 – Остварени су у износу од 180.442 хиљаде динара и то из буџета Републике у износу од 32.279 хиљада динара и из буџета Општине у износу од 148.163 хиљаде динара.

Текући трансфери од других нивоа власти износе 157.667 хиљада динара и то од Републике ненаменски трансфер у износу од 130.353 хиљаде динара и наменски трансфер у износу од 27.314 хиљада динара и то: од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за припремни предшколски програм, од Министарства за бригу о селу за куповину кућа, комби возило и Михољске сусрете села, од Министарства културе за Театар Балкан фест, од Министарства за заштиту животне средине поводом одлагања отпада, од Министарства државне управе и локалне самоуправе за возило за Дом здравља и робот камере, Од Министарства рударства и енергетике за побољшање енергетске ефикасности, од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за личне пратиоце, од Комесаријата за избеглице и од Министарства привреде.

Капитални трансфери од других нивоа власти износе 22.775 хиљада динара и то наменски трансфери од Министарства без портфеља за реконструкцију и санацију зграде Центра за културу и пројектну документацију за језеро Сават 1 и од Канцеларије за јавна улагања за рефундацију ПДВ за реконструкцију Гимназије.

Откривена неправилност:

У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани приходи примљени на подрачун Дечја недеља у износу од три хиљаде динара и нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему, чланом 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем свих прихода у буџетској години, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата, као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу.

Приходи од имовине, група 741000 – Остварени су у износу од 245.036 хиљада динара.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит, уплатни рачун 741141 – Остварен је приход у износу од 574 хиљаде динара за камату на депонована средства по Уговору о депоновању динарских средстава од 11.7.2019. године, Анексу 1 уговора о преконоћном депоновању динарских средстава од 25.12.2019. године и Анексу 2 уговора о преконоћном депоновању динарских средстава од 31.12.2020. године закљученим са „Банка Поштанска штедионица“ ад Београд.



Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, уплатни рачун 741522 – Остварен је приход у износу од 1.642 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампане књиге и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, уплатни рачун 741531 – Остварен је приход у износу од 260 хиљада динара по решењима из претходног периода. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 58.509 хиљада динара, од чега се 33.230 хиљада динара односи на главни дуг, а 25.280 хиљада динара на камату. У 2021. години, ради наплате неизмирених потраживања, Општина је послала седам опомена и спровела један поступак принудне наплате.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, уплатни рачун 741532 – Остварен је приход у износу од 235.579 хиљада динара.

ЈП „Комуналац“ уплаћује на уплатни рачун јавног прихода 50% оствареног прихода од накнаде за обављање комуналних услуга на граничном прелазу, односно одржавања терминала граничног прелаза а на основу Одлуке о комуналном уређењу на подручју граничног прелаза „Градина“ од 1.3.1996. године, Одлуке о одређивању накнаде за коришћење царинске базе од 17.1.1997. године којом је наплата накнаде поверена ЈП „Комуналац“, Одлуке о усмеравању средстава од накнаде за коришћење царинске базе од 22.12.2006. године, Одлуке Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ Димитровград од 29.5.2005. године, Закључка Општинског већа од 6.6.2015. године и Закључка Општинског већа од 25.7.2016. године. Накнада за одржавања терминала на граничном прелазу „Градина“ износи 3.100 динара по возилу са урачунатим ПДВ.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима је укинута 1.12.2016. године даном ступања на снагу Закона о изменама Закона о комуналним делатностима.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 741000 – Приходи од имовине евидентиран приход од накнаде за одржавање граничног прелаза у укупном износу од 235.579 хиљада динара, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем примања на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да приход од услуга евидентирају на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, уплатни рачун 741534 – Остварен је приход у износу од 6.465 хиљада динара за дуговање из 2014. године и пре. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 10.842 хиљаде динара, од чега се 1.735 хиљада динара односи на главни дуг, а 9.107 хиљада динара на камату.



У 2021. години, ради наплате неизмирених потраживања, Општина је послала 45 опомена и спровела три поступка принудне наплате.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта, уплатни рачун 741538 – Остварен је приход у износу од 59 хиљада динара. Допринос за уређивање грађевинског земљишта обрачунава Одељење за урбанизам, грађевинарство, обједињену процедуру и извршења, имовинско правне послове и комунално стамбену делатност и исти се наплаћује приликом доношења решења о грађевинској дозволи.

Накнада за коришћење дрвета, уплатни рачун 741596 – Остварен је приход у износу од 457 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга, група 742000 – Остварени су у износу од 11.573 хиљаде динара из средства буџета општине

Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике, уплатни рачун 742126 - Остварени су приходи у износу од 59 хиљада динара. У 2021. години извршена је једна конверзија права коришћења на неизграђеном грађевинском земљишту чији је титулар права својине Република са накнадом у укупном износу од 590 хиљада динара, од којих 50% за Фонд за реституцију што износи 297 хиљада динара и 50% за Републику што износи 297 хиљада динара, од ког износа је распоређено Општини 59 хиљада динара.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, уплатни рачун 742153 – Остварени су у износу од 433 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавног надметања закључени су уговори о закупу грађевинског земљишта на пет година којим је уговорена годишња закупнина. Потраживања по основу закупнине за грађевинско земљиште на дан 31.12.2021. године износе 47 хиљада динара.

Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина, уплатни рачун 742154 - Остварени су приходи у износу од 59 хиљада динара. За извршену конверзију права коришћења на изграђеном грађевинском земљишту чији је титулар права својине Република са накнадом у укупном износу од 590 хиљада динара, обрачунат је износ за уплату Општини од 10% што износи 59 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине, уплатни рачун 742155 – Остварени су у износу од 3.376 хиљада динара, по основу издавања пословног простора у општинској својини. Потраживања на дан 31.12.2021. године по основу закупнине за пословни простор износе 287 хиљада динара док по основу закупнине за станове износе 516 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга евидентирано примање по основу откупа станова у износу од 43 хиљаде динара, уместо на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем примања на neodговарајућим економским



класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да примања од продаје станова евидентирају на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, уплатни рачун 742156 – Остварен је приход у износу од 1.498 хиљада динара. Потраживања на дан 31.12.2021. године износе 462 хиљаде динара.

Такса за озакоњење објеката у корист општина, уплатни рачун 742255 – Остварени су приходи у износу од 63 хиљаде динара по решењима Одељења за урбанизам, грађевинарство, обједињену процедуру и извршења, имовинско правне послове и стамбено комуналну делатност.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уплатни рачун 742351 – Остварен је приход у износу од 6.084 хиљаде динара и то: Општинска управа у износу од 1.508 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 16 хиљада динара, СТЦ Цариброд у износу од 2.780 хиљада динара, Центар за културу у износу од 1.780 хиљада динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група 743000 – Остварени су приходи у износу од 16.730 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности, уплатни рачун 743324 – Остварен је приход у износу од 16.648 хиљада динара. Општина је израдила Стратегију безбедности саобраћаја на територији општине Димитровград за период 2021-2026. година. Општинско веће је основало Општински савет за безбедност саобраћаја на путевима општине Димитровград 5.2.2020. године. Општинско веће је донело Програм за рад Савета за безбедност за 2021. годину дана 7.4.2021. године, након сагласности Агенције за безбедност саобраћаја.

Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединице локалне самоуправе, уплатни рачун 743924 – Остварени су у износу од 76 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2021. године износи 118 хиљада динара, од чега се 100 хиљада динара односи на главни дуг, а 19 хиљада динара на камату.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група 744000 – Нису исказани приходи.

Откривена неправилност:

У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани приходи примљени на подрачун МЗ Петрлаш за реконструкцију цркве у укупном износу од три хиљаде динара и нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему, чланом 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем свих прихода у буџетској години, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата, као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.



Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу.

Мешовити и неодређени приходи, група 745000 – Остварени су у износу од 3.852 хиљаде динара, од којих је 48 хиљада динара Национална служба за запошљавање уплатила на рачун извршења буџета, а не на уплатни рачун јавног прихода.

Остали приходи у корист нивоа општина, уплатни рачун 745151 – Остварени су у износу од 3.749 хиљада динара. Наведени приход остварен је по основу: рефундације трошкова Поште, Телекома, Основног суда, Пореске управе, обуставе и друго.

Део добити јавног предузећа и других облика организовања, у корист нивоа општина, уплатни рачун 745153 – Остварен је приход у износу од 55 хиљада динара по основу уплате добити за 2020. годину од ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот.

2.2.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

Општина Димитровград је у 2021. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2021. годину планирала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 110.293 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године исказано је укупно остварење примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 10.431 хиљаде динара и то примања од продаје основних средстава у износу од 254 хиљаде динара и примања од продаје природне имовине у износу од 10.177 хиљада динара.

Табела број 4: Структура планираних и остварених примања од продаје нефин. имовине (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирана примања	Остварење из буџета	Укупно остварење	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	110.293	10.431	10.431	9
810000	Примања од продаје основних средстава	63.000	254	254	-
811000	Примања од продаје непокретности	60.000	-	-	-
812000	Примања од продаје покретне имовине	3.000	254	254	8
840000	Примања од продаје природне имовине	47.293	10.177	10.177	22
841000	Примања од продаје земљишта	47.293	10.177	10.177	22

У поступку ревизије смо упоређивањем усаглашености Т извештаја Управе за трезор са главном књигом утврдили да се износ остварених примања евидентираних у главној књизи слаже са оствареним примањима по Т извештају.

Примања од продаје покретне имовине, уплатни рачуни групе 812000 – Остварена су у износу од 254 хиљаде динара од продаје покретне имовине отпаду.

Примања од продаје земљишта, група 841000 – Остварена су примања у износу од 10.177 хиљада динара, за продатих пет парцела у укупној површини од 13.524 м².

2.2.1.3. Текући расходи

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.



Табела број 5: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	2.831	2.831	2.755	2.755	97	100
2	Председник општине	6.540	6.540	6.136	2.747	42	45
3	Општинско веће	5.050	5.050	4.701	4.701	93	100
4	Правобранилаштво	1.300	1.300	828	828	64	100
5	Општинска управа	41.571	41.571	40.132	43.521	105	108
6	ПУ „8.септембар“	32.715	32.715	31.314	31.314	96	100
7	Центар за културу	9.310	9.310	8.689	8.689	93	100
8	НБ „Детко Петров“	7.800	7.800	6.883	6.883	88	100
Укупно корисници (1-8)		107.117	107.117	101.438	101.438	94	100
Укупно Општина - група 411000		115.217	115.217	108.438	108.438	94	100

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 108.438 хиљада динара на терет буџета Општине.

Скупштина општине – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине, у износу од 2.755 хиљада динара.

Коефицијенти за исплату плате председника и секретара Скупштине општине, утврђени су Решењем о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број 06-99/2020-17/1-1 од 24.8.2020. године.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је евидентирала обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у мањем износу од 245 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.

Председник општине – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за председника општине, заменика председника општине, помоћника председника, интерног ревизора и секретарице председника у износу од 6.136 хиљада динара.

Коефицијенти за исплату плате председника општине, заменика председника општине и помоћника председника општине утврђени су Решењем о примањима, изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број 06-99/2020-17/1-1 од 24.8.2020. године, а за интерног ревизора и секретарицу председника општине Правилником о платама запослених лица у Општинској управи општине Димитровград број 121-14/16-02 од 1.6.2016. године.

Председник општине није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер су евидентирани обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у мањем износу од 509 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.

Откривена неправилност:

Са раздела Председника општине је извршена исплата износа од 3.389 хиљада динара, уместо са раздела Општинске управе, за плате помоћнику председника општине и секретарици председника општине који су постављени односно распоређени у Кабинету председника општине који је део Општинске управе, као и интерном ревизору који је систематизован као самостално извршилачко радно место у Општинској управи, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.



Ризик:

Уколико се планирају и евидентирају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за плате постављеном лицу и запосленима у организационим јединицама Општинске управе евидентирају код Општинске управе.

Општинско веће – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за четири члана Општинског већа на сталном раду у износу од 4.701 хиљаде динара.

Коефицијенти за исплату плате за четири члана Општинског већа, утврђени су Решењем о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број 06-99/2020-17/1-1 од 24.8.2020. године.

Општинско веће није успоставило адекватан систем интерних контрола, јер је у 2021. години евидентирало обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у мањем износу од 393 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.

Правобранилаштво општине – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за правобраниоца општине у износу од 828 хиљада динара.

Коефицијенте за исплату плате за Правобраниоца општине Димитровград утврђује орган који га поставља, са утврђеним критеријумима који су прописани Решењем о примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Димитровград број 06-99/2020-17/1-1 од 24.8.2020. године.

Општинска управа – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за начелника Општинске управе, 39 запослених на неодређено време, шест радника на одређено време, један радник на замени одсутног запосленог и један на привременим и повременим пословима у износу од 40.132 хиљаде динара.

Коефицијенти за исплату плате запослених у Општинској управи прописани су Правилником о платама запослених лица у Општинској управи општине Димитровград број 121-14/16-02 од 1.6.2016. године.

Неправилности у вези обрачуна плате описане су у тачки 3 Друга питања.

ПУ „8. септембар“ – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за директора, 31 запосленог на неодређено време и седам запослених на одређено време у износу од 31.314 хиљада динара.

Плата запослених у Предшколској установи „8.септембар“ утврђена је Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „8.септембар“ у Димитровграду број 01-260 од 8.4.2016. године.

ПУ „8. септембар“ није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је евидентирала обавезе за плате на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке у већем износу од 112 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.

Неправилности у вези обрачуна плате описане су у тачки 3 Друга питања.



Центар за културу – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за директора, девет запослених на неодређено време и два запослена на одређено време, у износу од 8.689 хиљада динара.

Обрачун плате се врши на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У оквиру установе постоје четири организационе јединице Позориште, Културно-уметничко друштво, Галерија „Методи-Мета Петров“ и Кабловско дистрибутивни систем КДС.

Неправилности у вези обрачуна плате описане су у тачки 3 Друга питања.

НБ „Детко Петров“ – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за директора, пет запослених на неодређено време и једног запосленог на одређено време у износу од 6.883 хиљаде динара.

Обрачун плате се врши на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Неправилности у вези обрачуна плате описане су у тачки 3 Друга питања.

2.2.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 6: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	472	472	458	458	97	100
2	Председник општине	1.089	1.089	1.022	1.022	94	100
3	Општинско веће	841	841	782	782	93	100
4	Правобранилаштво	217	217	138	138	64	100
5	Општинска управа	6.922	6.922	6.636	6.635	96	100
6	ПУ „8. септембар“	5.649	5.649	5.218	5.218	92	100
7	Центар за културу	1.550	1.550	1.441	1.441	93	100
8	НБ „Детко Петров“	1.283	1.283	1.146	1.146	89	100
Укупно корисници (1-8)		18.023	18.023	16.841	16.840	93	100
Укупно Општина - група 412000		19.423	19.423	18.007	18.007	93	100

За социјалне доприносе на терет послодавца исказано је извршење у износу од 18.007 хиљада динара из средстава буџета Општине.

Скупштина општине – Исказани су расходи у износу од 458 хиљада динара.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је евидентирала обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у мањем износу од 38 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.

Председник општине – Исказани су расходи у износу од 1.022 хиљаде динара.

Председник општине није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је евидентирао обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у мањем износу од 85 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.



Општинско веће – Исказани су расходи у износу од 782 хиљаде динара.

Општинско веће није успоставило адекватан систем интерних контрола, јер је евидентирало обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у мањем износу од 65 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.

Правобранилаштво општине – Исказани су расходи у износу од 138 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичким контима група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 6.635 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичким контима група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ПУ „8. септембар“ – Исказани су расходи у износу од 5.218 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичким контима група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Центар за културу – Исказани су расходи у износу од 1.441 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичким контима група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

НБ „Детко Петров“ – Исказани су расходи у износу од 1.146 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичким контима група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела број 7: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	10	10	3	0	0	0
2	Председник општине	30	30	9	0	0	0
3	Општинско веће	50	50	12	0	0	0
4	Правобранилаштво	10	10	6	0	0	0
5	Општинска управа	210	210	66	3	1	5
6	Центар за културу	32	32	24	0	0	0
7	НБ „Детко Петров“	8	8	6	0	0	0
8	СТЦ Цариброд	100	100	42	0	0	0
Укупно корисници (1-8)		450	450	168	3	1	2
Укупно Општина - група 413000		450	450	168	3	1	2

За накнаде у природи исказани су расходи у износу од 168 хиљада динара на терет буџета Општине.

Код директних корисника исплата је извршена на основу Решења Општинског већа број 06-289/2021-15/66-10/2 од 13.12.2021. године, којим се одобрава исплата



новчаних честитки деци запослених у органима Општине Димитровград у износу од по три хиљаде динара.

Скупштина општине – Исказани су расходи у износу од три хиљаде динара.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је исплату новчаних честитки за децу запослених вршила на основу решења које је донело Општинско веће, које није надлежно за Скупштину општине.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у природи евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од три хиљаде динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да расход поклоне деци за Нову годину у новцу евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Председник општине - Исказани су расходи у износу од девет хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у природи евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од девет хиљада динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима да расход поклоне деци за Нову годину у новцу евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Општинско веће - Исказани су расходи у износу од 12 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у природи евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од 12 хиљада динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима да расход поклоне деци за Нову годину у новцу евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Правобранилаштво - Исказани су расходи у износу од шест хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у природи евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од шест хиљада динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима да расход поклоне деци за Нову годину у новцу евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Општинска управа - Исказани су расходи у износу од 66 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у природи евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од 63 хиљаде динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима да расход поклоне деци за Нову годину у новцу евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.



Центар за културу - Исказани су расходи у износу од 24 хиљаде динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у натури евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од 24 хиљаде динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима да расход поклоне деци за Нову годину у новцу евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

НБ „Детко Петров“ - Исказани су расходи у износу од шест хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у натури евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од шест хиљада динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима да расход поклоне деци за Нову годину у новцу евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

СТЦ Цариброд - Исказани су расходи у износу од 42 хиљаде динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у натури евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу у износу од 42 хиљаде динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.



Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима да расход поклоне деци за Нову годину у новцу евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

2.2.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 8: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	3.098	3.098	2.835	2.835	92	100
2	ПУ „8.септембар	680	725	971	971	134	100
3	Центар за културу	670	670	196	196	29	100
4	НБ „Детко Петров“	164	164	142	142	87	100
5	СТЦ Цариброд	455	455	488	488	107	100
Укупно корисници (1-5)		5.067	5.112	4.632	4.632	91	100
Укупно Општина - група 414000		5.067	5.112	4.632	4.632	91	100

За социјална давања запосленима исказани су расходи у износу од 4.632 хиљаде динара од којих 4.132 хиљаде динара на терет буџета Општине и 500 хиљада динара из средстава организација за обавезно социјално осигурање, за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 500 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.126 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 3.006 хиљада динара.

Општинска управа - Исказан је расход у износу од 2.835 хиљада динара и то за отпремнине и помоћи у износу од 435 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.400 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер рачуноводствене исправе (три решења о солидарној помоћи) у укупном износу од 40 хиљада динара није књижила у прописаном року. Решења о солидарној помоћи број 400-729/2021-14/1 од 29.4.2021. године, број 400-729/2021-14/3 од 29.4.2021. године и број 400-729/2021-14/2 од 29.4.2021. године, књижена су у моменту исплате, односно 6.5.2021. године, што није у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 414300 – отпремнине и помоћи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Неправилност код исплате солидарне помоћи описана је у тачки 3 Друга питања.

ПУ „8. септембар“ - Исказан је расход у износу од 971 хиљаде динара за: исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 329 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 592 хиљаде динара и помоћ у медицинском



лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 50 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 414300 – отпремнине и помоћи и 414400 - помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ПУ „8. септембар“ није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је обавезе за исплату солидарне помоћи за случај теже болести евидентирала на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке у износу од 50 хиљада динара уместо на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 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.

НБ „Детко Петров“ - Исканан је расход у износу од 142 хиљаде динара за отпремнине и помоћи у износу од 71 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 71 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 414400 - помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

СТЦ Цариброд - Исканан је расход у износу од 488 хиљада динара за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 171 хиљаде динара, и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 317 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом

СТЦ Цариброд није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је обавезе за исплату солидарне помоћи евидентирао на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 267 хиљада динара уместо на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 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.

2.2.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 9: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исканано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	800	800	798	798	100	100
2	ПУ „8. септембар“	980	980	748	748	76	100
3	Центар за културу	200	200	200	200	100	100
4	НБ „Детко Петров“	246	246	235	235	96	100
5	СТЦ Цариброд	165	165	118	118	72	100
Укупно корисници (1-5)		2.391	2.391	2.099	2.099	88	100
Укупно Општина - група 415000		2.755	2.755	2.296	2.296	96	100



Извршени су расходи у износу од 2.296 хиљада динара из средстава буџета Општине, за накнаде трошкова за запослене.

У 2021. години на територији Општине Димитровград превозник Мах Tours вршио је бесплатан превоз по Уговору број 400-136/2020-16 од 27.1.2020. године, 400-136/2020-16/1 од 28.7.2020. године

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 798 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ПУ „8.септембар“– Исказани су расходи у износу од 748 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Центар за културу - Исказани су расходи у износу од 200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода

НБ „Детко Петров“ - Исказани су расходи у износу од 235 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

СТЦ Цариброд - Исказани су расходи у износу од 118 хиљада динара.

Правилником о раду Установе за спорт и туризам „Спортско туристички центар Цариброд“ Димитровград број 828/2017 од 12.12.2017. године у члану 59 прописано је да запослени остварује право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада под условом да станује на раздаљини већој од дужине једне станице градског превоза.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 10: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	215	215	214	533	248	249
2	Општинска управа	625	625	624	687	110	110
3	ПУ „8. септембар“	620	620	400	400	65	100
4	Центар за културу	1.000	1.000	954	978	98	103
5	СТЦ Цариброд	600	600	556	598	100	108
Укупно корисници (1-5)		3.060	3.060	2.748	3.196	104	116
Укупно Општина - група 416000		3.255	3.255	2.933	3.414	105	116

Исказано је извршење у износу од 2.933 хиљаде динара за награде запосленима и остале посебне расходе из средстава буџета Општине.



Скупштина општине – Исказани су расходи у износу од 214 хиљада динара за накнаде за рад комисије за спровођење избора за чланове савета месних заједница Општине Димитровград у износу од 214 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 624 хиљаде динара за награде запосленима и остале посебне расходе, за јубиларне награде запосленима.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је обавезе за исплату јубиларних награда евидентирала на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 624 хиљаде динара уместо на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, 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.

ПУ „8. септембар“ – Исказани су расходи у износу од 400 хиљада динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

Решењем Општинског већа број 06-289/2021-15/66-10/2 од 13.12.2021. године, одобрена је исплата новчаних честитки деци запослених у органима Општине Димитровград у износу од три хиљаде динара.

ПУ „8. септембар“ није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је обавезе за исплату јубиларних награда евидентирала на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 340 хиљада динара уместо на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, 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.

Центар за културу - Исказани су расходи у износу од 954 хиљаде динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

Неправилности код обрачуна јубиларне награде описане су у тачки 3 Друга питања.

СТЦ Цариброд – Исказани су расходи у износу од 556 хиљада динара за накнаде члановима Управног одбора. Износ накнаде је утврђен Одлуком Управног одбора број 105-9/2016 од 4.11.2016. године

2.2.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 11: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	49.900	49.900	44.093	44.095	88	100
2	ПУ „8.септембар“	5.674	5.674	4.581	4.581	81	100
3	СТЦ Цариброд	7.760	7.760	7.151	7.151	92	100
Укупно корисници (1-3)		63.334	63.334	55.825	55.827	88	100
Укупно Општина - група 421000		68.747	68.747	59.567	59.569	87	100

Исказано је извршење у износу од 59.567 хиљада динара и то на терет буџета. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од



1.203 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 29.546 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 22.410 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 3.676 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 2.732 хиљаде динара.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 44.093 хиљаде динара на терет буџета Општине и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 915 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 18.048 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 21.514 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.518 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 2.098 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкове осигурања и опреме.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге, 421300 - Комуналне услуге, 421400 - Услуге комуникација, 421500 -Трошкови осигурања и опреме нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер рачуноводствене исправе за сталне трошкове нису књижене у прописаном року. Рачун ЈП „Комуналац“ Димитровград број Ус-01-3/21 од 31.1.2021, који је примљен 9.2.2021. године, књижен је 15.4.2021. године; рачун Телеком Србија ад Београд број 29-240-060-1370221 од 1.10.2021. године, који је примљен 6.10.2021. године, књижен је 28.10.2021. године; Рачун Компаније Дунав осигурање адо број 001-1226-010490756-000 од 30.6.2020. године, који је примљен 20.7.2020. године, књижен је 19.1.2021. године, што није у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

Нису исказани и евидентирани расходи у износу од две хиљаде динара, који су извршени са подрачуна UNOPS за Пројекат „Једнакост жена и мушкараца“, што није у складу са чланом 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем свих расхода у буџетској години, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата, као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у извршеном износу.

ПУ „8. септембар“ – Исказани су расходи у износу од 4.581 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 83 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 3.038 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 353 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 779 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 328 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за енергетске услуге.

ПУ „8.септембар“ није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер рачуноводствене исправе није књижила у прописаном року. Рачун Електропривреде Србије број 30990245 од 15.12.2021. године, који је примљен 16.12.2021. године, књижен је 31.12.2021. године и рачун Друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет „Нафтна индустрија Србије“ ад Нови Сад број 9601659449 од 10.12.2021. године, који је примљен 13.12.2021. године, књижен је 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.



СТЦ Цариброд - Исказани су расходи у износу од 7.151 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 81 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 6.538 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 180 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 288 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 64 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за енергетске услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика, остали трошкови транспорта.

Табела број 12: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	695	695	554	407	59	73
2	ПУ „8. септембар“	435	435	283	283	65	100
3	СТЦ Цариброд	600	600	335	335	56	100
Укупно корисници (1-3)		1.730	1.730	1.172	1.025	59	87
Укупно Општина - група 422000		2.850	2.850	1.385	1.385	49	100

Исказан је расход у износу од 1.385 хиљада динара на терет средстава буџета Општине и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 896 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 374 хиљаде динара и трошкове путовања ученика у износу од 115 хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 554 хиљаде динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 236 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 318 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи, синтетички конто 422100 – Исказани су расходи у износу од 236 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Трошкови службених путовања у иностранство, синтетички конто 422200 – Исказани су расходи у износу од 318 хиљада динара.

Откривене неправилности:

Са раздела Општинске управе извршена је исплата дневница за службени пут у иностранство председнику општине у износу од 31 хиљаде динара, уместо са раздела буџетског корисника Председник општине; дневница за службени пут и накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе председника Скупштине општине у износу од 30 хиљада динара, уместо са раздела буџетског корисника Скупштина општине и дневница за службени пут у иностранство и авио карте за члана Општинског већа у износу од 86 хиљада динара уместо са раздела буџетског корисника Општинско веће, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се планирају и евидентирају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.



Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за трошкове путовања евидентирају код корисника на кога се трошкови односе.

ПУ „8. септембар“ - Исказан је расход у износу од 283 хиљаде динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 168 хиљада динара и трошкове путовања ученика у износу од 115 хиљада динара.

Трошкови путовања ученика, синтетички конто 4224000 – Исказани су расходи у износу од 115 хиљада динара за превоз пратиоца деце за припремно предшколски програм.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 422400 – Трошкови путовања ученика нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

СТЦ Цариброд - Исказан је расход у износу од 335 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 278 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 57 хиљада динара.

Трошкови путовања у земљи, синтетички конто 422100 – Исказани су расходи у износу од 278 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 422100 – Трошкови путовања у земљи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација, остале опште услуге.

Табела број 13: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Скупштина општине	23.395	23.395	15.859	15.543	66	98
2	Председник општине	3.610	3.610	2.231	2.231	62	100
3	Општинска управа	28.217	29.323	23.248	28.119	96	121
4	Центар за културу	1.833	1.833	1.479	1.479	81	100
5	НБ „Детко Петров“	1.387	1.387	1.337	1.614	116	121
6	СТЦ Цариброд	28.859	29.168	21.086	21.086	72	100
Укупно корисници (1-6)		87.301	88.716	65.240	70.072	79	107
Укупно Општина - група 423000		89.819	91.308	67.090	72.506	79	108

Исказано је извршење у износу од 67.090 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 65.914 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.006 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 249 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 1.849 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 950 хиљада динара, услуге информисања у износу од 2.544 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 39.928 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.610 хиљада динара, репрезентацију у износу 2.080 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 16.880 хиљада динара.

Скупштина општине - Извршени су расходи у износу од 15.859 хиљада динара и то за: услуге информисања у износу од 900 хиљада динара, стручне услуге у износу од



13.072 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.074 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 525 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 288 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство и Остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство и 423900 – Остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказани су расходи у износу од 13.072 хиљаде динара, од којих је ревидиран расход за спровођење избора за чланове месних заједница

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 423000 - Услуге по уговору евидентирана исплата накнаде за чланове Комисије за спровођење избора чланова месних заједница који су запослени код директних буџетских корисника у износу од 316 хиљада динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за накнаде члановима комисија који су запослени код директних корисника буџетских средстава планирају и евидентирају на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи.

Председник општине - Извршени су расходи у износу од 2.231 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 448 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 44 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 115 хиљада динара, стручне услуге у износу од 32 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.076 хиљада динара и репрезентацију у износу од 516 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за компјутерске услуге и репрезентацију.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423200 - Компјутерске услуге и 423700 – Репрезентација нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Председник општине није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер рачуноводствене исправе рачун РС Информативно пословни центар доо Београд број 21-008494 од 16.7.2021. године, који је примљен 16.7.2021. године, књижен је 27.8.2021. године и рачун Рачуноводственог програмирања SOFTART број 080/21 од 1.4.2021. године, који је примљен 5.4.2021. године, књижен је 18.5.2021. године, што није у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 23.248 хиљада динара од чега на терет буџета Општине у износу од 23.078 хиљада динара и на терет буџета Републике у износу од 170 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 941



хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 221 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 490 хиљада динара, стручне услуге у износу од 6.396 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 252 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 692 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 14.256 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за стручне услуге и остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге и на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Откривена неправилност:

Нису исказани и евидентирани расходи у износу од 345 хиљада динара, који су извршени са подрачуна UNOPS за Пројекат „Једнакост жена и мушкараца“, што није у складу са чланом 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем свих расхода у буџетској години, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата, као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у извршеном износу.

Центар за културу – Извршени су расходи у износу од 1.479 хиљада динара на терет средстава буџета Општине и то за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 66 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.389 хиљада динара и репрезентација у износу од 24 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за стручне услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

НБ „Детко Петров“ – Извршени су расходи у износу од 1.337 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 139 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 72 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 122 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 971 хиљаде динара и репрезентацију у износу од 33 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за административне услуге и стручне услуге.

НБ „Детко Петров“ није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер рачуноводствена исправа, рачун ЈП „Комуналац“ Димитровград број УЃ-06/21 од 30.6.2021. године, који је примљен 2.7.2021. године, књижен је 19.7.2021. године (у моменту плаћања), односно није књижена у прописаном року, што није у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 423000 - Услуге по уговору евидентиран расход за посредовање и организовање представљања књижевника и промоцију књижевних дела у износу од 90 хиљада динара, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за услуге културе планирају и евидентирају на групи конта 424000 - Специјализоване услуге.

СТЦ Цариброд – Извршени су расходи у износу од 21.086 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 199 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 141 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 918 хиљада динара, стручне услуге у износу од 17.185 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 158 хиљада динара, репрезентација у износу од 149 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.336 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за стручне услуге, репрезентацију и остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423700 – Репрезентација и на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

СТЦ Цариброд није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге евидентирао расходе за прикупљање, сортирање, тестирање функција веб платформе и пуштање у рад у износу од 599 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 14: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Општинска управа	22.504	22.504	15.242	11.236	50	74
2	ПУ „8.септембар“	3.871	3.871	3.729	3.145	81	84
3	Центар за културу	3.310	3.310	2.589	2.599	79	100
4	СТЦ Цариброд	1.590	1.590	1.237	1.237	78	100
Укупно корисници (1-4)		31.275	31.275	22.797	18.217	58	80
Укупно Општина - група 424000		31.420	31.420	22.901	18.411	59	80

Исказано је извршење у износу од 22.901 хиљаде динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 21.901 хиљаде динара и из Републике у износу од 1.000 хиљада динара, и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 3.743 хиљаде динара, медицинске услуге у износу од 1.450 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 4.400 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.428 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 9.880 хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 15.242 хиљаде динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 14.242 хиљаде динара и из Републике у



износу од 1.000 динара и то за: медицинске услуге у износу од 792 хиљаде динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 4.400 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.428 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 6.622 хиљаде динара.

Ревидиран је расход за медицинске услуге, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 424300 – Медицинске услуге, 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина и 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер рачуноводствене исправе нису књижене у року прописаним чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, и то рачуни ЈП „Комуналац“ Димитровград број Z-07/21 од 31.7.2021. године, за редовно одржавање зеленила за месец јул у износу од 701 хиљаде динара који је примљен 5.8.2021. године, књижен је 17.8.2021. године и број Z-06/21 од 30.6.2021. године, за редовно одржавање зеленила за месец јун који је примљен 5.7.2021. године, књижен је 17.8.2021. године

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Исказани су расходи у износу од 6.622 хиљаде динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентиран расход за услуге обезбеђења објекта Општине Димитровград у износу од 4.526 хиљада динара, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима да расход услуге обезбеђења објекта планирају и евидентирају на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

ПУ „8.септембар“ - Исказан је расход у износу од 3.729 хиљада динара и то за медицинске услуге у износу од 471 хиљаде динара и специјализоване услуге у износу од 3.258 хиљада динара.

Ревидиран је расход за остале специјализоване услуге.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентиран расход за услуге обезбеђења објекта и лица за потребе ПУ „8.септембар“ у износу од 584 хиљаде динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за услуге обезбеђења објекта и лица планирају и евидентирају на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Центар за културу - Исказан је расход у износу од 2.589 хиљада динара, и то за услуге образовања, културе и спорта у износу од 2.581 хиљаде динара и медицинске услуге у износу од осам хиљада динара.

Ревидирани су расходи за услуге образовања, културе и спорта.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

СТЦ Цариброд - Исказан је расход у износу од 1.237 хиљада динара и то за услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.068 хиљада динара и медицинске услуге у износу од 169 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за услуге образовања, културе и спорта.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 15: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	41.800	41.800	29.053	29.053	69	100
2	ПУ „8.септембар“	2.390	2.390	1.847	625	26	34
3	СТЦ Цариброд	2.930	2.930	1.559	1.559	53	100
4	МЗ Жељуша	112	112	95	0	0	0
5	МЗ Доња Невља	60	60	59	0	0	0
6	МЗ Скрвеница	135	135	135	45	33	33
7	МЗ Смиловци	105	105	105	55	52	52
8	МЗ Паскашија	80	80	80	0	0	0
Укупно корисници (1-8)		47.612	47.612	32.933	31.337	66	95
Укупно Општина - група 425000		51.234	51.234	35.784	34.188	67	96

Исказано је извршење у износу од 35.784 хиљаде динара на терет буџета Општине и то за: текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 20.271 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 15.513 хиљада динара.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 29.053 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 15.259 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 13.794 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и за текуће поправке и одржавање опреме.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ПУ „8. септембар“ – Извршени су расходи у износу од 1.847 хиљада динара и то на терет буџета Општине за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.701 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 146 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентиран издатак у износу од 1.222 хиљаде динара за извођење радова на реконструкцији хидрантске мреже за гашење пожара, уместо на групи 51100 – Зграде и грађевински објекти код Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) издатак за реконструкцију хидрантске мреже за гашење пожара евидентирају на групи конта 511000 –Зграде и грађевински објекти и (2) издатке за реконструкцију зграда и објеката евидентирају код Општинске управе.

СТЦ Цариброд - Извршени су расходи у износу од 1.559 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 935 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 624 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

МЗ Жељуша - Извршени су расходи у износу од 95 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентиран расход за набавку лепка и ламината у износу од 95 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.



Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за набавку материјала евидентирају на групи конта 426000 – Материјал.

МЗ Доња Невља - Извршени су расходи у износу од 59 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 45 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 15 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентиран расход за куповину цемента, ексера, мрежа, шодера, лепка, двотактног уља, заштитних визира и ролна ланца у износу од 59 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за набавку материјала евидентирају на групи конта 426000 – Материјал.

МЗ Скрвеница - Извршени су расходи у износу од 135 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентиран расход за набавку цемента, грађе, шодера и ексера у износу од 90 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за набавку материјала евидентирају на групи конта 426000 – Материјал.

МЗ Смиловци - Извршени су расходи у износу од 105 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 95 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 10 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.



Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентиран расход за куповину цемента, ексера и рукавица у износу од 50 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за набавку материјала евидентирају на групи конта 426000 – Материјал.

МЗ Паскашија - Извршени су расходи у износу од 80 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентиран расход за набавку цемента, песка, шодера и ексера у износу од 80 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка.2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за набавку материјала евидентирају на групи конта 426000 – Материјал.

2.2.1.3.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене.

Табела број 16: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.191	8.191	6.104	5.025	61	82
2	ПУ „8.септембар“	6.233	6.233	4.107	4.107	66	100
3	СТЦ Цариброд	1.900	1.900	1.512	1.512	80	100
4	МЗ Радејна	99	99	91	91	92	100
5	МЗ Смиловци	121	131	122	128	98	105
Укупно корисници (1-5)		16.544	16.554	11.936	10.863	66	91
Укупно Општина - група 426000		19.209	19.219	13.489	12.740	66	94



Исказано је извршење у износу од 13.489 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 13.132 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 308 хиљада динара и из осталих извора у износу од 49 хиљада динара.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 6.104 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 1.145 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 224 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 3.135 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 368 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 328 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 904 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за материјале за саобраћај и материјале за посебне намене.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 426000 - Материјал евидентиран расход у укупном износу од 1.079 хиљада динара за набавку дечијих ауто седишта у износу од 595 хиљада динара и набавку пакетића за децу са територије Општине у износу од 484 хиљаде динара, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за набавку дечијих ауто седишта евидентирају на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

ПУ „8.септембар“ - Извршени су расходи у износу од 4.107 хиљада динара од чега на терет буџета Општине у износу од 4.058 хиљада динара и из осталих извора у износу од 49 хиљада динара, и то за: административни материјал у износу од 439 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 146 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 200 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.754 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 568 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за материјале за посебне намене.

ПУ „8. септембар“ није успоставила адекватан систем интерних контрола јер је на синтетичком конту 423900 – Материјал за посебне намене књижила расходе за набавку књига за предшколско припремни програм у износу од 189 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

СТЦ Цариброд - Извршени су расходи у износу од 1.512 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 118 хиљада динара, материјале за пољопривреду у износу од 149 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 241 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 97 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 197 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 720 хиљада динара.



Ревидирани су расходи за материјале за посебне намене.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

МЗ Радејна - Извршени су расходи у износу од 90 хиљада динара и то за материјале за саобраћај у износу од 17 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 74 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за материјале за посебне намене.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

МЗ Смиловци - Извршени су расходи у износу од 122 хиљаде динара и то за: материјале за саобраћај у износу од 25 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од три хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 94 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за материјале за посебне намене.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 426000 - Материјал евидентиран издатак у укупном износу од 44 хиљаде динара за набавку рачунара, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима да издатак за набавку опреме евидентирају на групи конта 512000 – Машине и опрема.

2.2.1.3.13. Отплате домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплате домаћих камата садржи синтетички конто отплата камата домаћим пословним банкама.

Табела број 17: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	1.731	857	34	50
Укупно корисници (1-1)		2.500	2.500	1.731	857	34	50
Укупно Општина - група 441000		2.500	2.500	1.731	857	34	50

Исказан је расход у износу од 1.731 хиљаде динара на терет буџета Општине за отплату камате домаћим пословним банкама, код **Општинске управе**. Евидентирани су расходи за отплату камате по кредиту код Војвођанске банке и за субвенције приватним предузећима за камату по кредитима чија је намена куповина, изградња, реконструкција и адаптација пословног простора, куповина нове опреме за обављање



привредне делатности, ликвидност и рефинансирање претходних кредита чија је намена једна од претходних.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 441000 – Отплате домаћих камата евидентиран расход у износу од 874 хиљаде динара за субвенције привредним субјектима за камату за узете кредите, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима да субвенције приватним предузећима евидентирају на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

2.2.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 18: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.299	21.299	13.925	5.851	27	42
Укупно корисници (1-1)		21.299	21.299	13.925	5.851	27	42
Укупно Општина - група 451000		21.299	21.299	13.925	5.851	27	42

Исказан је расход у износу од 13.925 хиљада динара на терет буџета Општине за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 12.168 хиљада динара и на терет буџета Републике у износу од 1.757 хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 13.925 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу до 12.168 хиљада динара и на терет буџета Републике у износу од 1.757 хиљада динара.

Општина Димитровград је доделила субвенције за пољопривреду у износу од 5.851 хиљаде динара за: осигурање усева, плодова, вишегодишњих засада, расадника и животиња, репродуктивни материјал – вештачко осемењавање крава, органску производњу, набавку приплодних грла аутохтоних раса домаћих животиња, инвестирање у физичку имовину пољопривредних газдинстава сходно Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Димитровград у 2021. години од 11.6.2021. године, по претходној сагласности Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде од 14.5.2021. године и субвенције у износу од 8.074 хиљаде динара за енергетску санацију породичних кућа, које је пренела предузетницима и приватним предузећима који су извели радове.



Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентиран расход у износу од 8.074 хиљаде динара за субвенције приватним предузећима за извођење радова на енергетској санацији породичних кућа у Димитровграду, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима да субвенције приватним предузећима евидентирају на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

2.2.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 19: Субвенције приватним предузећима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.774	28.774	24.053	33.001	115	137
Укупно корисници (1-1)		28.774	28.774	24.053	33.001	115	137
Укупно Општина - група 454000		28.774	28.774	24.053	33.001	115	137

Исказан је расход у износу од 24.053 хиљада динара на терет буџета Општине за текуће субвенције приватним предузећима.

На основу Програма за привредни развој Општине Димитровград за 2021. годину расписан је јавни позив за субвенционисање камате за кредитна задужења привредних субјеката – мера 1, подршку привредним субјектима за набавку опреме и инвестиционо улагање у објекат – мера 2, подршка пољопривредним произвођачима субвенционисањем доприноса радника – мера 3 и субвенције сектору угоститељства за одрживост пословања - мера 4. Укупно је Општинска управа пренела приватним предузећима за меру 2 износ од 12.803 хиљаде динара.

На основу конкурса за реализацију пројекта производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2021. години приватним предузећима је пренето 11.250 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 454100 - Субвенције приватним предузећима нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.16. Дотације међународним организацијама, група 462000

Група 462000 – Дотације међународним организацијама садржи синтетичка конта: текуће дотације међународним организацијама и капиталне дотације међународним организацијама.



Табела број 20: Дотације међународним организацијама

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	480	480	353	353	74	100
Укупно корисници (1-1)		480	480	353	353	74	100
Укупно Општина - група 463000		480	480	353	353	74	100

Исказано је извршење у укупном износу од 353 хиљада динара код **Општинске управе** на терет буџета Општине, за пренос динарске противвредности 3.000 евра немачкој невладиној организацији, канцеларији у Београду ASB-ARBIETER SAMARITER BUND по Споразуму о сарадњи на реализацији пројекта „Више социјалног кроз више економског, социјално - економска помоћ изузетно угроженим породицама и локалним пружаоцима социјалних услуга у седам пројектних општина у Србији“ број СРБ 2102-004 од 15.3.2021. године, за суфинансирање донације 12 пластеника за социо - економски угрожене породице и организацију за пружање социјалних услуга са територије ЈЛС. Учешће Општине Димитровград у финансирању износи 3.000 евра, док укупна вредност дониране опреме и обука износи приближно 16.000 евра.

2.2.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 21: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	48.419	48.419	36.100	36.100	75	100
Укупно корисници (1-1)		48.419	48.419	36.100	36.100	75	100
Укупно Општина - група 463000		48.419	48.419	36.100	36.100	75	100

Исказано је извршење у укупном износу од 36.100 хиљада динара на терет буџета Општине за текуће трансфере осталим нивоима власти код **Општинске управе** и то за: ОШ „Христо Ботев“ у износу од 13.782 хиљаде динара, Гимназију „Кирило и Методије“ у износу од 10.138 хиљада динара и Центру за социјални рад у износу од 12.180 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно на синтетичком конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти евидентирала капиталне трансфере школама у износу од 2.048 хиљада динара, и Центру за социјални рад у износу од 100 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Капитални трансфер је извршен за: ОШ „Христо Ботев“ у износу од 818 хиљада динара и Гимназију у износу од 1.229 хиљада динара.

2.2.1.3.18. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група 464000

Група 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање садржи синтетичка конта текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.



Табела број 22: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.270	12.270	10.392	10.392	85	100
Укупно корисници (1-1)		12.270	12.270	10.392	10.392	85	100
Укупно Општина - група 464000		12.270	12.270	10.392	10.392	85	100

Исказани су расходи код **Општинске управе** у износу од 10.392 хиљаде динара из средстава буџета Општине за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, од чега у износу од 5.117 хиљада динара за финансирање рада Дома здравља Димитровград и у износу од 5.205 хиљада динара за финансирање програма или мера активне политике запошљавања преко Националне службе за запошљавање.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно на конту 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама евидентирала расход за дотације Националној служби за запошљавање у износу од 5.205 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 243415 – обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.1.3.19. Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања), група 471000

Група 471000 - Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) садржи синтетички конто права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга.

Табела број 23: Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.100	13.100	13.085	0	0	0
Укупно корисници (1-1)		13.100	13.100	13.085	0	0	0
Укупно Општина - група 472000		13.100	13.100	13.085	0	0	0

Исказани су расходи код **Општинске управе** у износу од 13.085 хиљада динара из средстава буџета Општине за услуге предвиђене Одлуком о социјалној заштити општине Димитровград Помоћ у кући у износу од 6.600 хиљада динара и Центар за хипорехабилитацију у износу од 6.485 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 471000 - Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) евидентиран расход за услуге социјалне заштите у износу од 13.085 хиљада динара, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за услуге социјалне заштите евидентирају на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.



2.2.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

Табела број 24: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	45.367	45.367	40.534	55.293	122	136
2	СТЦ Цариброд	700	700	595	0	0	0
Укупно корисници (1-2)		46.067	46.067	41.129	55.293	120	134
Укупно Општина - група 472000		46.067	46.067	41.129	55.293	120	134

Исказано је извршење у износу од 41.129 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 34.043 хиљаде динара и из буџета Републике у износу од 7.086 хиљада динара за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 85 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 22.957 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 5.336 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 9.646 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 3.105 хиљада динара.

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 40.534 хиљаде динара, за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 85 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 22.957 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 4.741 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 9.646 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 3.105 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 472300 - Накнаде из буџета за децу и породицу, 472700 - Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот и 472900 - остале накнаде из буџета нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

СТЦ Цариброд – Исказани су расходи у износу од 595 хиљада динара на терет буџета општине за награде за Турнир у малом фудбалу и Вече спортиста.

Откривена неправилност:

Неправилно је код СТЦ Цариброд на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета евидентиран расход за награде спортистима у износу од 595 хиљада динара, уместо код Општинске управе, тако да није примењена организациона класификација расхода, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се планирају и евидентирају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета евидентирају код Општинске управе.



2.2.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела број 25: Дотације невладиним организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	52.810	52.810	46.281	46.281	88	100
2	НБ „Детко Петров“	220	370	367	0	0	0
Укупно корисници (1-2)		53.030	53.180	46.648	46.281	87	99
Укупно Општина - група 481000		53.210	53.360	46.765	46.398	87	99

Исказани су расходи у износу од 46.765 хиљада динара из средстава буџета Општине и то: у износу од 4.816 хиљада динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и у износу од 41.949 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 46.281 хиљаде динара из средстава буџета Општине, у износу од 4.816 хиљада динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и у износу од 41.465 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 481100 - дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и 481900 - дотације осталим непрофитним институцијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Неправилност у вези преноса средстава Фондацији за лекаре специјалисте описана је у тачки 3 Друга питања.

Народна библиотека – Извршени су расходи у износу од 367 хиљаде динара за дотације за штампање књиге.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама евидентиран расход за штампање 150 комада књига у износу од 367 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за штампање књига евидентирају на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

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

Исказани су расходи у износу од 19.823 хиљаде динара из средстава буџета Општине за остале порезе у износу од 19.763 хиљаде динара и обавезне таксе у износу од 60 хиљада динара.



Табела број 26: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.220	25.220	19.781	19.781	78	100
Укупно корисници (1-1)		25.220	25.220	19.781	19.781	78	100
Укупно Општина - група 482000		25.490	25.490	19.823	19.823	78	100

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 19.781 хиљаде динара из средстава буџета општине.

Остали порези, синтетички конто 482100 – Исказано је извршење у износу од 19.763 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 482100 - остали порези нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

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

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

Табела број 27: Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СТЦ Цариброд	200	200	155	155	77	100
2	МЗ	650	650	488	488	75	100
Укупно корисници (1-2)		1.850	1.850	651	651	35	100
Укупно Општина - група 483000		1.850	1.850	651	651	35	100

Исказани су расходи у износу од 651 хиљаде динара и то из средстава буџета Општине.

СТЦ Цариброд – Исказано је извршење у износу од 155 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 483100 - новчане казне и пенали по решењу судова нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Месне заједнице – Исказано је извршење у износу од 488 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 483100 - новчане казне и пенали по решењу судова нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

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

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

Табела број 28: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	600	600	350	350	58	100
Укупно корисници (1-1)		600	600	350	350	58	100
Укупно Општина - група 485000		600	600	350	350	58	100

Исказани су расходи у износу од 350 хиљада динара из средстава буџета Општине код **Општинске управе**.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине

2.2.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 29: Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	67.532	67.532	37.082	53.652	79	145
2	Центар за културу	14.920	15.620	15.458	0	0	0
3	СТЦ Цариброд	600	600	420	0	0	0
Укупно корисници (1-3)		83.052	83.752	52.960	53.652	64	101
Укупно Општина - група 511000		83.147	83.847	53.055	53.747	64	101

Исказани су издаци у износу од 53.055 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 46.075 хиљада динара и на терет буџета Републике у износу од 6.980 хиљада динара, од чега за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 45.344 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 7.711 хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 37.082 хиљаде динара за инвестиционо одржавање канцеларија општине, реконструкцију улица и сокака у месним заједницама - друга фаза, радове на рехабилитацији делова тротоара у улици Борис Иванов у МЗ Гојин Дол, лед систем јавног осветљења, рехабилитација пута од раскрснице државног пута II А реда бр. 221 према селу Горњи Криводол.

Капитално одржавање зграда и објеката, синтетички конто 511300 – Исказан је издатак у износу од 29.986 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер евидентирање издатака на нефинансијској имовини врши на крају буџетске године, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 511100 - Капитално одржавање зграда и објеката нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

Пројектно планирање, синтетички конто 511400 – Исказан је издатак у износу од 7.096 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти евидентиран расход за услугу контроле квалитета ваздуха на територији општине Димитровград у износу од 400 хиљада динара и услугу процене тржишне вредности покретне имовине пореског дужника Ерида трејд ЕАД у износу од 120 хиљада динара, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, 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 настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за специјализоване услуге евидентирају на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Центар за културу – Исказан је издатак у износу од 15.458 хиљада динара, од чега из Републике у износу од 6.980 хиљада динара и у износу од 8.378 хиљада динара из буџета општине за капитално одржавање зграде Центра за културу у износу од 15.358 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 100 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Неправилно је на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти евидентиран расход за оглас у износу од 10 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Са раздела Центра за културу је плаћен издатак у износу од 15.448 хиљада динара за капитално одржавање зграде Центра за културу, иако је зграда у јавној својини Општине, тако да није примењена организациона класификација издатака, јер је издатке требало извршити са раздела Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

-Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

-Уколико се планирају и евидентирају издаци који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за услуге оглашавања евидентирају на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за капитално одржавање зграда и објеката у јавној својини евидентирају код Општинске управе.

СТЦ Цариброд – Исказан је издатак у износу од 420 хиљада динара, за пројектно планирање, за пројекат грејања и вентилације хале и пројекат преливног канала на језеру Сават 2.



Откривена неправилност:

Са раздела СТЦ Цариброд је плаћен издатак у износу од 420 хиљада динара за пројектну документацију за објекте у јавној својини Општине, тако да није примењена организациона класификација издатака, јер је издатке требало извршити са раздела Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се планирају и евидентирају издаци који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за пројектно планирање планирају и евидентирају код Општинске управе.

2.2.1.4.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за очување животне средине и науку, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 30: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.649	27.329	21.868	21.868	80	100
2	Центар за културу	950	950	950	950	100	100
3	СТЦ Цариброд	2.220	2.280	1.540	1.540	68	100
Укупно корисници (1-3)		28.819	30.559	24.358	24.402	80	100
Укупно Општина - група 512000		29.587	31.327	25.071	25.115	80	100

Исказани су издаци у износу од 25.071 хиљаде динара и то из буџета Општине у износу од 11.560 хиљада динара и из буџета Републике у износу од 13.511 хиљада динара. Исказани су издаци за: опрему за саобраћај у износу од 12.250 хиљада динара, административну опрему у износу од 11.765 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 338 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 237 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 481 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 21.868 хиљада динара, за опрему за саобраћај у износу од 12.029 хиљада динара, административну опрему у износу од 9.501 хиљаде динара и опрему за заштиту животне средине у износу од 338 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 512100 – Опрема за саобраћај и 512200 – Административна опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

Центар за културу - Исказан је издатак у износу од 950 хиљада динара за административну опрему.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 512200 – Административна опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.



СТЦ Цариброд - Исказан је издатак у износу од 1.540 хиљада динара за опрему за саобраћај у износу од 220 хиљада динара, административну опрему у износу од 602 хиљаде динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 237 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 481 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 512100 – Опрема за саобраћај и 512200 – Административна опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.2.1.4.3. Култивисана имовина, група 514000

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за култивисану имовину.

Табела број 31: Култивисана имовина (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СТЦ Цариброд	500	500	496	496	99	100
Укупно корисници (1-1)		500	500	496	496	99	100
Укупно Општина - група 514000		500	500	496	496	99	100

Исказани су издаци у износу од 496 хиљада динара из средстава буџета Општине, код **СТЦ Цариброд**, за набавку рибље млађи за порибљавање језера Сават 1 и Сават 2.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 514100 – Култивисана имовина, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.2.1.4.4. Нематеријална имовина, група 515000

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

Табела број 32: Нематеријална имовина (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.280	1.280	995	995	78	100
Укупно корисници (1-1)		1.517	1.517	1.231	1.231	81	100
Укупно Општина - група 515000		1.517	1.517	1.231	1.231	81	100

Исказани су издаци у износу од 1.231 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

Општинска управа - Исказан је издатак у износу од 995 хиљада динара за набавку софтвера за дигитално управљање општином.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.2.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

2.2.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта: отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата



главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница, исправка унутрашњег дуга.

Табела број 33: Отплата главнице

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	43.000	43.000	42.028	42.028	98	100
Укупно корисници (1-1)		43.000	43.000	42.028	42.028	98	100
Укупно Општина - група 611000		43.000	43.000	42.028	42.028	98	100

Исказан је издатак у износу од 42.028 хиљада динара на терет буџета Општине за отплату главнице домаћим пословним банкама по Уговору о кредиту број 400-364/2020-16 од 15.5.2020. године закљученом са „Војвођанска банка“ ад Нови Сад. Општина Димитровград је узела кредит од 44.500 хиљада динара са роком отплате од 24 месеца за инвестиције: капитално одржавање улица у месним заједницама и набавку опреме за видео надзор на територији Општине

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 611400 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.2.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 631.175 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 624.900 хиљада динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 6.275 хиљада динара.

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

Табела број 34: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	521.504	631.175	631.526	-351
700000	Текући приходи	519.864	620.744	621.052	-308
710000	Порези	134.219	160.915	160.915	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	100.264	118.531	118.531	0
713000	Порез на имовину	15.163	19.421	19.421	0
714000	Порез на добра и услуге	8.020	12.132	12.132	0
716000	Други порези	10.772	10.831	10.831	0
730000	Донације и трансфери	169.164	180.442	180.790	-348
731000	Донације од иностраних држава	10.788			0
732000	Донације и помоћи од међународних организација			345	-345
733000	Трансфери од других нивоа власти	158.376	180.442	180.445	-3
740000	Други приходи	215.637	278.196	278.156	40
741000	Приходи од имовине	191.207	245.036	9.457	235.579
742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.463	11.573	247.109	-235.536
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.164	16.729	16.729	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			3	-3
745000	Мешовити и неодређени приходи	6.803	4.858	4.858	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	102	813	813	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	102	171	171	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		642	642	0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Општине Димитровград за 2021. годину



780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	742	378	378	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	742	378	378	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.640	10.431	10.474	-43
810000	Примања од продаје основних средстава	1.064	254	297	-43
811000	Примања од продаје непокретности	893		43	-43
812000	Примања од продаје покретне имовине	171	254	254	0
840000	Примања од продаје природне имовине	576	10.177	10.177	0
841000	Примања од продаје земљишта	576	10.177	10.177	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	523.179	624.900	625.247	347
400000	Текући расходи	466.897	545.047	544.658	389
410000	Расходи за запослене	125.845	136.474	136.790	-316
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	102.236	108.438	108.438	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	17.002	18.007	18.007	0
413000	Накнаде у природу	220	168	3	165
414000	Социјална давања запосленима	3.365	4.632	4.632	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.562	2.296	2.296	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.460	2.993	3.414	-481
420000	Коришћење услуга и роба	189.438	200.216	198.799	1.417
421000	Стални трошкови	61.204	59.567	59.569	-2
422000	Трошкови путовања	899	1.385	1.385	0
423000	Услуге по уговору	63.296	67.090	72.506	-5.416
424000	Специјализоване услуге	19.438	22.901	18.411	4.490
425000	Текуће поправке и одржавање	30.214	35.784	34.188	1.596
426000	Материјал	14.387	13.489	12.740	749
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужења	1.572	1.731	857	874
441000	Отплате домаћих камата	1.572	1.731	857	874
450000	Субвенције	6.182	37.978	38.852	-874
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.272	13.925	5.851	8.074
454000	Субвенције приватним предузећима	3.910	24.053	33.001	-8.948
460000	Донације, дотације и трансфери	41.822	46.845	46.845	0
462000	Дотације међународним организацијама		353	353	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	28.953	36.100	36.100	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	12.130	10.392	10.392	0
465000	Остале дотације и трансфери	739			0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	38.567	54.214	55.293	-1.079
471000	Права из социјалног осигурања (ООСО)	11.549	13.085	0	13.085
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	27.018	41.129	55.293	-14.164
480000	Остали расходи	63.471	67.589	67.222	367
481000	Дотације невладиним организацијама	39.010	46.765	46.398	367
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	24.185	19.823	19.823	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	166	651	651	0
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	60			0
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	50	350	350	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.282	79.853	80.589	-736
510000	Основна средства	53.879	79.853	80.589	-736
511000	Зграде и грађевински објекти	29.799	53.055	53.747	-692
512000	Машине и опрема	23.337	25.071	25.115	-44
513000	Остале некретнине и опрема	588	496	496	0
515000	Нематеријална имовина	155	1.231	1.231	0
540000	Природна имовина	2.403			0
541000	Земљиште	2.403			0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		42.028	42.028	0
610000	Отплата главнице		42.028	42.028	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима		42.028	42.028	0



	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		6.275		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	1.675			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	20.792	35.753		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.675			
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		35.753		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансиран из кредита	19.117			
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		42.028		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		42.028		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	19.117			
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

2.2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2021. годину, остварени су текући приходи у износу од 620.744 хиљаде динара, остварена су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 10.431 хиљаде динара, што укупно износи 631.175 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 521.504 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 109.671 хиљада динара или 17%.

У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године:

- мање су исказани приходи у износу од 351 хиљаде динара, због мање исказаних прихода на групи конта 732000 – Донације од међународних организација по основу донација од међународних организација примљених на подручјун UNOPS – Једнакост жена и мушкараца, што је ближе објашњено код тачке 2.2.1.1.
- мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 43 хиљаде динара и то на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, због неправилног евидентирања на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је ближе објашњено код тачке 2.2.1.1.
- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 7 – Текући приходи у износу од 235.579 хиљада динара, што је ближе објашњено код тачке 2.2.1.1.

2.2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2021. годину, извршени су текући расходи у износу од 545.047 хиљада динара, извршени су издаци за нефинансијску имовину у износу од 79.853 хиљаде динара, што укупно износи 624.900 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску



имовину извршени у износу од 523.179 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 101.721 хиљаде динара или за 16%.

У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода:

- мање су исказани расходи у износу од 347 хиљада динара, што је ближе објашњено код тачке 2.2.1.2
- неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 1.266 хиљада динара, што је ближе објашњено код тачке 2.2.1.2.
- неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 530 хиљада динара, што је ближе објашњено код тачке 2.2.1.2.
- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од 31.330 хиљада динара, што је ближе објашњено код тачке 2.2.1.2.

2.2.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода општине Димитровград, у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 6.275 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 35.753 хиљаде динара, тако да није остварен вишак прихода и примања – суфицит.

2.2.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, 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.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине Димитровград са стањем на дан 31.12.2021. године.

2.2.3.1. Попис имовине и обавеза

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.

Општинска управа – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Општини Димитровград број 06-156/15-III/70-18 од 14.12.2015. године. Председник општине донео је Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава и нефинансијске имовине у залихама у општини Димитровград број 02-319/21-14 од 14.12.2021. године, Решење о именовању комисије за попис финансијске имовине, обавеза и имовине других лица у општини Димитровград број 02-320/21-14 од 14.12.2021. године и Решење о именовању чланова централне пописне комисије у општини Димитровград број 02-321/21-14 од 14.12.2021. године. Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза за 2021. годину са предлогом мера број 02-10/2022-14/1 од 30.1.2022. године. Општинско веће општине Димитровград донело је Закључак број 06-8/2022-



15/74-9/3 од 4.2.2022. године, којим се усваја Извештај Централне пописне комисије у општини Димитровград о извршеном попису имовине и обавеза за 2021. годину са предлогом мера број 02-10/2022-14/1 од 30.1.2022. године, као основан.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола јер:

- Општинска управа не води помоћну књигу основних средстава;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Општини Димитровград број 06-156/15-III/70-18 од 14.12.2015. године, који је донет на основу и Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није усклађен са изменом прописа на основу којих је донет;
- Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије донет је 14.12.2021. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;
- Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није донела План рада комисије за попис, иако је чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да је комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и током пописа;
- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија је пописала новчана средства у благајни за избор Савета МЗ у износу од 10 хиљада динара, а благајна се не води у пословним књигама Општинске управе нити у пословним књигама МЗ;
- Извештај о извршеном попису Општинске управе не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није извршила попис у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није достављен интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 33/2015 и 101/2018).

ПУ „8. септембар“ – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза број 847/1 од 24.2.2022. године. Директор ПУ „8. септембар“ донео је Одлуку о спровођењу пописа и образовању



комисије за попис број 04-533/2 од 29.11.2021. године. Директор ПУ „8. септембар“ донео је Упутство о попису број 04-537/2 од 1.12.2021. године. Комисија за попис донела је План рада комисије за попис број 04-518/2 од 17.12.2021. године, а након извршеног пописа Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2021. године број 04-48/2 од 20.1.2022. године. Управни одбор ПУ „8. септембар“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стварним стањем на дан 31.12.2021. године број 02-128 од 24.2.2022.

ПУ „8. септембар“ није успоставила адекватан систем интерних контрола јер:

- ПУ „8. септембар“ не води помоћну књигу основних средстава;
- Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није извршила попис у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису ПУ „8. септембар“ не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није достављен интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Центар за културу – Попис имовине и обавеза регулисан је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за културу број 192/30.12.2021 од 30.12.2021. године. Управни одбор Центра за културу донео је Одлуку о формирању пописне комисије број 183/13.12.2021 од 13.12.2021. године. Директор Центра за културу донео је Решење о формирању пописне комисије број 185/21.12.2021 од 21.12.2021. године. Комисија за попис саставила је Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину број 15/10.2.2022 од 10.2.2022. године. Извештај је сачињен 31.1.2022. године. Управни одбор Центра за културу донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису за 2021. годину број 28/28.3.2022 од 28.3.2022. године.

Центар за културу није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер:

- Центар за културу не води помоћну књигу основних средстава;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за културу, број 192/30.12.2021 од 30.12.2021. године, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије донет је 13.12.2021. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;
- Пре започињања пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником као и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није донела План рада комисије за попис, иако је чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да је комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и током пописа;
- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није извршила попис у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није достављен интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

НБ „Детко Петров“ – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем без броја од 3.2.2022. године. Управни одбор НБ „Детко Петров“ донео је Одлуку о спровођењу годишњег пописа НБ „Детко Петров“ број 166-09/12-2021 од 9.12.2021. године. Директор НБ „Детко Петров“ донео је Решење о именовању чланова Комисије за попис број 180-29/12-2021 од 29.12.2021. године. Комисија за попис саставила је Извештај бб од 20.1.2022. године. Управни одбор НБ „Детко Петров“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине установе НБ „Детко Петров“ за 2021. годину број 13-03/02-2022 од 3.2.2022. године.

НБ „Детко Петров“ није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:

- НБ „Детко Петров“ не води помоћну књигу основних средстава;
- Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије донет је 9.12.2021. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;



- Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није донела План рада комисије за попис, иако је чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да је комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и током пописа;
- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није извршила попис у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису НБ „Детко Петров“ не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није достављен интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 33/2015 и 101/2018).

СТЦ Цариброд – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 552-6/2019 од 28.8.2019. године. Управни одбор СТЦ Цариброд донео је Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године број 726-5/2021 од 20.10.2021. године. Директор СТЦ Цариброд донео је Решење о образовању Комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза за 2021. годину број 792-1/2021 од 29.11.2021. године. Директор СТЦ Цариброд донео је Упутство за рад комисије за редован годишњи попис за 2021. годину број 794-1/2021 од 29.11.2021. године. Комисија је донела План рада комисије за редован годишњи попис финансијске имовине и нефинансијске имовине за 2021. годину број 793-1/2021 од 29.11.2021. године. Комисија је сачинила Извештај комисије за попис финансијске и нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2021. године број 86-6/2022 од 27.1.2022. године. Управни одбор СТЦ Цариброд донео је Одлуку о усвајању Извештаја о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године број 86-5/2022 од 27.1.2022. године.

СТЦ Цариброд није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер:

- СТЦ Цариброд не води помоћну књигу основних средстава;
- Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није извршила попис у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 33/2015 и 101/2018);
- Извештај о извршеном попису СТИЦ Цариброд не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 33/2015 и 101/2018);
- Извештај о извршеном попису није достављен интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 33/2015 и 101/2018).

Месне заједнице – Попис имовине и обавеза код 42 месне заједнице није извршен.

Месне заједнице нису успоставиле адекватан систем интерних контрола, јер нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.

ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТИЦ Цариброд нису успоставили адекватан систем интерних контрола, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање обавеза за укупно 580 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:

Општинска управа - Од укупно 30 захтева за конфирмацијом стања које је по налогу ревизора Општинска управа требала да пошаље добављачима и купцима, није нам достављена ниједна конфирмација. Према усменом појашњењу одговорног лица, Општинска управа није послала добављачима и купцима захтеве за конфирмацијом стања.

ПУ „8. септембар“ - Од укупно 25 захтева за конфирмацијом стања достављено нам је дванаест конфирмација, од којих је једанаест добављача потврдило стање:

Табела број 35: Преглед добављача ПУ „8. септембар“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	ПУ „8. септембар“	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈП ЕПС Београд	149	149	0
2.	Електросервис „Деми“ Димитровград	0	0	0
3.	„Armada security“ доо Пирот	460	0	460
4.	Baby shop „ALF“ Димитровград	12	12	0
5.	„Рајић Аграр“ Нови Бечеј	0	0	0
6.	„Буба“ доо Димитровград	41	41	0
7.	„Кола-промет“ доо Димитровград	11	11	0
8.	ЈП „Комуналац“ Димитровград	26	26	0
9.	„Рада- Палма“ доо Жељуша	71	71	0
10.	АУ „Althaea“ Димитровград	0	0	0
11.	„Патрон“ доо Димитровград	0	0	0
12.	„Ribbon-cms“ доо Београд	6	6	0
				460



У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 460 хиљада динара код ПУ „8. септембар“, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар за културу - Од укупно 15 захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је осам конфирмација, од којих је пет добављача потврдило стање:

Табела број 36: Преглед добављача Центра за културу Димитровград који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	Центар за културу	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Сигма ентеријери“ Белеш, Димитровград	24	0	24
2.	„Nais print“ доо Ниш	0	0	0
3.	„Бреза турс“ Димитровград	0	0	0
4.	ЈП „Комуналац“ Димитровград	54	19	35
5.	Агенција „Талија Арт Сцена“ Ниш	0	0	0
6.	СГР „Ваша кућа“ Димитровград	0	0	0
7.	Агенција „Баланстра“ Димитровград	2	0	2
8.	„Инжењерингпројект“ доо Прокупље	0	0	0
				61

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 59 хиљада динара код Центра за културу Димитровград, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

НБ „Детко Петров“ - Од укупно 15 захтева за конфирмацијом стања достављено нам је шест конфирмација, од којих су четири добављача потврдила стање:

Табела број 37: Преглед добављача НБ „Детко Петров“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	Износ НБ „Детко Петров“	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	СТР „СМ“ Димитровград	1	0	1
2.	Агенција „Аура“ Зајечар	0	0	0
3.	„Puls Systems“ Пирот	0	0	0
4.	ЈП „Комуналац“ Димитровград	34	6	28
5.	„Фенус“ Димитровград	0	0	0
6.	ЈП „ЕПС“ Београд	148	148	0
				29

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 29 хиљада динара код НБ „Детко Петров“, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

СТЦ Цариброд - Од укупно 20 захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је 13 конфирмација, од којих је једанаест добављача потврдило стање:

Табела број 38: Преглед добављача СТЦ „Цариброд“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	СТЦ „Цариброд“	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Armada security“ Пирот	274	274	0
2.	Ловачко удружење „Видлич“ Димитровград	0	0	0
3.	„Електродеми“ доо Димитровград	71	71	0
4.	Удружење „Цариброд“ Димитровград	6	6	0
5.	Биро „Desipol“ Ниш	0	0	0
6.	ПР ŽMS WORK Пирот	56	56	0
7.	ЈП „Комуналац“ Димитровград	1	14	13
8.	Спасилачки клуб „Делфини 010“ Пирот	0	0	0
9.	Компанија „Дунав осигурање“ адо Београд	17	0	17
10.	СУР „SAX“ Димитровград	0	0	0
11.	Одбојкашки клуб „Цариброд“ Димитровград	15	15	0
12.	Alen Aleksov PR „Long life“	0	0	0
13.	Агенција „Positive production“ Димитровград	23	23	0
				30



У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашена обавезе у укупном износу од 30 хиљада динара код СТЦ Цариброд, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Скупштина општине није извршила попис обавеза: за плату за месец децембар 2021. године у износу од 268 хиљада динара, превоз запослених у износу од пет хиљада динара, за накнаде одборницима за месец децембар 2021. године у износу од 804 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 45 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Председник општине није извршио попис обавеза: за плату за месец децембар у износу од 608 хиљада динара, превоз у износу од три хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 33 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Општинско веће није извршило попис: потраживања од Фонда за трудничко боловање и боловање преко 30 дана у износу од 236 хиљада динара, обавеза за плату за месец децембар 2021. године у износу од 357 хиљада динара, превоз за месец децембар 2021. године у износу од седам хиљада динара, накнаду већника за месец децембар 2021. године у износу од 38 хиљада динара и обавезе за трудничко боловање и боловање преко 30 дана у износу од 236 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Општинска управа није извршила попис потраживања од ЛПА у износу од 149.710 хиљада динара, потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 62 хиљаде динара, дате авансе у износу од 21 хиљаде динара, обавезе за плате за месец децембар 2021. године у износу од 4.147 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 92 хиљаде динара и обавезе за уговор о привременим и повременим пословима у износу од 58 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- ПУ „8. септембар“ није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 103 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Центар за културу није извршио попис обавеза за плате за месец децембар 2021. године у износу од 1.012 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 26 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 396 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском



рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- НБ „Детко Петров“ није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане зграде и грађевински објекти у износу од 4.977 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 921 хиљаде динара, обавезе за плату за децембар 2021. године у износу од 672 хиљаде динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 29 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 280 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- СТЦ Цариброд није извршио попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе за плату за децембар 2021. године у износу од 676 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 16 хиљада динара, накнаде по уговорима о допунском раду за децембар 2021. године у износу од 159 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од 10 хиљада динара;

- Месне заједнице нису пописале опрему од 1.029 хиљада динара и стање на жиро рачуну у износу од пет хиљада динара.

Ризик:

- Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.

- Уколико се не изврши попис обавеза јавља се ризик од неусаглашености књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања Општине Димитровград за 2021. годину износи 2.020.780 хиљада динара, и то нефинансијска имовина у износу 1.749.440 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 271.340 хиљада динара.

Табела број 39: Актива консолидованог Биланса стања општине Димитровград на 31.12.2021. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8(6-7)
000000	Нефинансијска имовина	1.693.003	1.964.411	214.971	1.749.440	1.834.028	-84.588
010000	Нефинансијска имовина у сталним сред.	1.692.736	1.964.309	214.971	1.749.338	1.833.926	-84.588
011000	Некретнине и опрема	741.348	992.475	214.971	777.504	1.017.157	-239.653
012000	Култивисана имовина	513	1.009		1.009	1.009	0
014000	Природна имовина	629.926	629.926		629.926	635.195	-5.269



015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	296.647	313.775		313.775	144.328	169.447
016000	Нематеријална имовина	24.302	27.142		27.124	36.237	-9.113
020000	Нефинансијска имовина у залихама	267	102		102	102	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	267	102		102	102	0
100000	Финансијска имовина	152.456	419.024	147.684	271.340	288.936	-17.596
110000	Дугорочна финансијска имовина	84.898	84.898		84.898	84.898	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	84.898	84.898		84.898	84.898	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	45.357	165.205	2.577	162.628	179.086	-16.458
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	42.194	9.741		9.741	9.731	10
122000	Краткорочна потраживања	3.124	155.443	2.577	152.866	162.674	-9.808
123000	Краткорочни пласмани	39	21		21	6.681	-6.660
130000	Активна временска разграничења	22.201	168.921	145.107	23.814	24.952	-1.138
131000	Активна временска разграничења	22.201	168.921	145.107	23.814	24.952	-1.138
Укупна актива		1.845.459	2.383.435	362.655	2.020.780	2.122.964	-102.184

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 1.749.440 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград са стањем на дан 31.12.2021. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 647.002 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 618.496 хиљада динара код Општинске управе, у износу од 23.529 хиљада динара код ПУ „8. септембар“ и у износу од 4.977 хиљада динара код НБ „Детко Петров“.

У 2021. години Општинска управа увећала је вредност зграда и грађевинских објеката по основу улагања у капитално одржавање путева и проширење нисконапонске мреже у износу од 29.986 хиљада динара, од којих се највећи износ односи на имплементацију новог лед система јавног осветљења.

У 2021. години умањена је вредност зграда и грађевинских објеката за обрачунату амортизацију у износу од 1.163 хиљаде динара.



Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер не води део зграда и грађевинских објеката на субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, што је ближе описано код конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 38.429 хиљада динара, јер Општинска управа није евидентирала у пословним књигама део непокретности на којима има уписано право јавне својине (купалишни комплекс), затим стадион са трибинама и пратећим просторијама, чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије, што није у складу са чланом 72 Закона о јавној својини, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.222 хиљаде динара, за издатке евидентирани на контима класе 400000 – Текући расходи и која није евидентирана на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал, конто 310000 у истом износу.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу 530 хиљада динара, за расходе евидентирани на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и више је евидентирана на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказан капитал, конто 310000 у истом износу.

- У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани водоводни објекти у износу од 3.482 хиљаде динара, који су евидентирани у пословним књигама ЈКП „Комуналац“.

- ПУ „8 септембар“ је евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 23.529 хиљада динара, које су у јавној својини Општине, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- НБ „Детко Петров“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 1.743 хиљаде динара, које су у јавној својини Општине, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у укупном износу 30.779 хиљада динара, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то у износу од 28.034 хиљаде динара код Центра за културу и у износу од 2.745 хиљада динара код НБ „Детко Петров“.

- Општина Димитровград није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2021.



године, јер не води помоћну књигу основних средстава, па евиденција зграда и грађевинских објеката Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности, а чије површине и вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 и 11 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају у пословним књигама Општинске управе зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима; (2) правилно евидентирају улагања у зграде и грађевинске објекте; (3) обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката врше применом прописаних амортизационих стопа и (4) успоставе поуздану и тачну евиденцију зграда и грађевинских објеката у главној и помоћној књизи.

Опрема, konto 011200 –У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 107.131 хиљаде динара. У Билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Општинске управе у износу од 64.645 хиљада динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 4.159 хиљада динара, Центар за културу у износу од 30.499 хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 490 хиљада динара, СТИЦ Цариброд у износу од 6.309 хиљада динара и месних заједница у износу од 1.029 хиљада динара.

Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТИЦ Цариброд нису успоставили адекватан систем интерних контрола, јер не воде део опреме на субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност опреме, што је ближе описано код конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност опреме мање је исказана у укупном износу од 500 хиљаде динара, јер је амортизација дела средстава вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то у износу од 171 хиљаде динара код Центра за културу и у износу од 329 хиљада динара код НБ „Детко Петров“.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност опреме више је исказана у укупном износу од 67 хиљада динара, јер је амортизација дела средстава вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама код ПУ „8. септембар“.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност опреме у износу од 44 хиљаде динара, за издатке евидентираних на контима класе 400000 – Текући расходи која није евидентирана на контима групе 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал, konto 310000 у истом износу.



Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) правилно евидентирају опрему и (2) обрачун амортизације опреме врше применом прописаних амортизационих стопа.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 23.371 хиљаде динара, од чега у износу од 19.874 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 1.981 хиљаде динара код НБ „Детко Петров“ и у износу од 1.513 хиљада динара код СТЦ Цариброд.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност осталих некретнина и опреме, konto 013100 више је исказана у износу од 1.137 хиљада динара, јер је НБ „Детко Петров“, исказала на овом конту књиге у библиотеци у износу од 1.137 хиљада динара уместо на конту 011600 нематеријална имовина, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност осталих некретнина и опреме мање је исказана у износу од 490 хиљада динара јер је НБ „Детко Петров“ вршила амортизацију књига иако иста није прописана Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) остале некретнине и опрему правилно евидентирају и (2) обрачун амортизације осталих некретнина и опреме врше за прописана основна средства.

Култивисана имовина, konto 012100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност култивисане имовине у износу од 1.009 хиљада динара, и то: код Општинске управе у износу од 513 хиљада динара и код СТЦ Цариброд у износу од 496 хиљада динара.

Земљиште, konto 014100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је вредност земљишта у износу од 596.318 хиљада динара, и то: код Општинске управе у износу од 595.821 хиљада динара и код Центра за културу у износу од 497 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер не води помоћну књигу земљишта, већ води помоћну евиденцију у којој није исказана вредност земљишта већ само површине и парцеле.



Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност земљишта је мање исказана, јер у пословним књигама Општинске управе није евидентирано земљиште у укупном износу од 5.269 хиљада динара, од чега у износу од 4.687 хиљада динара градско грађевинско земљиште, у износу од 279 хиљада динара пољопривредно земљиште и у износу од 303 хиљаде динара остало земљиште, које је искњижено из пословних књига ЈКП „Комуналац“ на дан 31.12.2021. године, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

- Центар за културу је евидентирао земљиште у износу од 497 хиљада динара, које је у јавној својини Општине, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општина Димитровград није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, јер не води помоћну књигу основних средстава па евиденција земљишта Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности, а чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 и 11 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 46:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају у пословним књигама Општинске управе земљиште за које поседују доказ о праву на њему и (2) успоставе поуздану и тачну евиденцију земљишта у главној и помоћној књизи.

Шуме и воде, konto 014300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност шума и вода исказана је у износу од 33.608 хиљада динара код Општинске управе.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 313.775 хиљада динара, од чега је Општинска управа исказала износ од 230.369 хиљада динара, Центар за културу износ од 82.485 хиљада динара и НБ „Детко Петров“ износ од 921 хиљаде динара.



Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у износу од 4.143 хиљаде динара за расходе које је Центар за културу евидентирао на конту 015100.
- Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у износу од 165.304 хиљаде динара, и то: у износу од 86.041 хиљаде динара, јер Општинска управа није активирала, односно ставила у употребу део зграда и грађевинских објеката у припреми за које су испостављене и плаћене окончане ситуације, у износу од 67.978 хиљада динара, јер Центар за културу није активирао, односно ставио у употребу део зграда и грађевинских објеката у припреми за које су испостављене и плаћене окончане ситуације, у износу од 10.364 хиљада динара, јер Центар за културу није активирао, односно ставио у употребу део опреме за коју су испостављени и плаћени рачуни, у износу од 366 хиљада динара, јер НБ „Детко Петров“ није активирала, односно ставила у употребу део опреме за коју су испостављени и плаћени рачуни и у износу од 555 хиљада динара јер НБ „Детко Петров“ није ставила у употребу нематеријалну имовину за коју су испостављени и плаћени рачуни.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају нефинансијску имовину у припреми.

Нематеријална имовина, конто 016100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 27.124 хиљаде динара код Општинске управе.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност нематеријалне имовине, што је ближе описано код конта 011300 – Остале некретнине и опрема и конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност нематеријалне имовине мање је исказана у износу од 9.113 хиљада динара, јер Центар за културу није извршио евидентирање процењене вредности уметничких слика.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност залиха потрошног материјала исказана је у износу од 102 хиљаде динара код ПУ „8. септембар.

Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ Цариброд нису успоставили адекватан систем интерних контрола, јер нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала.



б) Финансијска имовина – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године финансијска имовина исказана је у износу од 271.340 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказан је износ од 84.898 хиљада динара, који је исказала Општинска управа.

Табела број 40:Преглед основног капитала на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив јавног предузећа	Основни капитал у Билансу стања правног лица	Основни капитал у АПР	Основни капитал у пословним књигама Општине	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈП „Комуналац“	67.728	-	82.334	67.728	14.606
2.	ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот	60	60/6	2.564	-	2.504
Укупно		67.788	6	84.898	67.728	17.110

Откривене неправилности:

- Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Димитровград, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, исказаног у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказаног у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Димитровград.

- Утврђена је разлика у износу од 67.728 хиљада динара између основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа на дан 31.12.2021. године и основног капитала исказаног у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре.

- Утврђена је и разлика у износу од најмање 17.110 хиљада динара између основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа на дан 31.12.2021. године и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказано је стање на жиро рачуну у износу од 9.741 хиљаде динара и то код Општинске управе.

Према појашњењу одговорног лица на Консолидованом рачуну трезора Општине Димитровград, на дан 31.12.2021. године на рачунима пласмани банака налазе се износи пласмана, за које не поседују уговоре, јер се према писаном појашњењу начелника Одељења за буџет ради о погрешним уплатама банака на рачун пласмана, уместо на рачун камата на пласирана средства и то: у износу од 206 хиљада динара орочена средства код банке ProCredit Bank ад Београд и у износу од 26 хиљада динара пласмани банкама по виђењу код Vanca Intesa ад Београд.



Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказано стање на жиро рачуну у износу од 10 хиљада динара, од чега у износу од пет хиљада динара, које је исказала МЗ Белеш и у износу од пет хиљада динара због грешке у сабирању.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 50:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују стање на жиро рачуну.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 152.866 хиљада динара. У билансима стања корисника исказана су потраживања и то: код Општинског већа у износу од 236 хиљада динара, код Општинске управе у износу од 151.926 хиљада динара, код ПУ „8. септембар“ у износу од 462 хиљаде динара и код СТЦ Цариброд у износу од 242 хиљаде динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је Општинска управа у пословним књигама евидентирала налогом број 307 од 31.12.2021. године потраживања по основу закупа и налогом 308 од 31.12.2021. године потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПУ „8. септембар“ није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер не води помоћну књигу потраживања, па се потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу воде у помоћној евиденцији, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више су исказана потраживања у износу од најмање 1.251 хиљаде динара, што представља разлику између износа од 2.154 хиљаде динара колико су исказана потраживања у пословним књигама и износа од 903 хиљаде динара колико је по евиденцији имовинске службе (од чега у износу од 47 хиљада динара за закуп грађевинског земљишта, у износу од 287 хиљада динара за закуп пословног простора, у износу од 516 хиљада динара за закуп станова и у износу од 53 хиљаде динара за откуп станова), јер се потраживања у пословним књигама не воде тачно, хронолошки и ажурно, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања у износу од 9.815 хиљада динара, за неевидентирани потраживања по основу коришћења услуга Кабловско дистрибутивног система, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања, јер Општинска управа није исказала потраживања по основу отуђења земљишта у износу од најмање 1.244 хиљаде динара.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 51:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама уредно, ажурно и хронолошки евидентирају потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 21 хиљаде динара код Општинске управе.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказани дати аванси у износу од 6.660 хиљада динара за набавку мини буса, јер је Општинска управа плаћање по предрачуну евидентирала као измирење обавезе према добављачу, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају дате авансе, депозите и кауције.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 23.814 хиљада динара. У билансима стања, корисници су исказали обрачунате неплаћене расходе и издатке и то: Скупштина општине у износу од 1.122 хиљаде динара, Председник у износу од 644 хиљаде динара, Општинско веће у износу од 402 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 13.686 хиљада динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 3.630 хиљада динара, Центар за културу у износу од 1.187 хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 834 хиљаде динара и СТЦ Цариброд у износу од 2.309 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање су исказани у износу од 835 хиљада динара, што је објашњено код: Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000, Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 и Обавезе према добављачима, конто 252000.



2.2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године износи 2.020.780 хиљада динара и то обавезе у износу од 176.701 хиљаде динара и капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.844.079 хиљада динара.

Табела број 41 :Пасива консолидованог Биланса стања општине Димитровград на дан 31.12.2021. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	67.391	176.701	194.307	-17.606
210000	Дугорочне обавезе	42.027			0
211000	Домаће дугорочне обавезе	42.027			0
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	10.615	11.795	12.545	-750
231000	Обавезе за плате и додатке	8.268	9.107	9.361	-254
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1	123	281	-158
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	242			
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.306	1.506	1.506	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима			338	-338
237000	Службена путовања и услуге по уговору	798	1.059	1.059	0
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	427		303	-303
242000	Обавезе по основу субвенција	175		303	-303
245000	Обавезе за остале расходе	252			
250000	Обавезе из пословања	11.159	12.019	12.104	-85
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	10.967	11.765	12.104	-339
254000	Остале обавезе	192	254	0	254
290000	Пасивна временска разграничења	3.163	152.887	169.355	-16.468
291000	Пасивна временска разграничења	3.163	152.887	169.355	-16.468
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	1.778.068	1.844.079	1.928.657	-84.578
310000	Капитал	1.778.068	1.834.338	1.918.926	-84.588
311000	Капитал	1.778.068	1.834.338	1.918.926	-84.588
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	19.117			
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	23.077	9.741	9.731	10
	Укупна пасива	1.845.459	2.020.780	2.122.964	-102.184

а) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 176.701 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 6.552 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказане су и то: Скупштина општине у износу од 166 хиљада динара, Председник општине у износу од 376 хиљада динара, Општинско веће у износу од 221 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 2.607 хиљада динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 1.710 хиљада динара, Центар за културу у износу од 635 хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 419 хиљада динара и СТЦ Цариброд у износу од 418 хиљада динара, за плату за месец децембар 2021. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 701 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу пореза на плате и додатке



исказане су и то: Скупштина општине у износу од 19 хиљада динара, Председник општине у износу од 43 хиљаде динара, Општинско веће у износу од 25 хиљада динара, Општинска управа у износу од 265 хиљада динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 197 хиљада динара, Центар за културу у износу од 62 хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 44 хиљаде динара и СТЦ Цариброд у износу од 46 хиљада динара, за плату за месец децембар 2021. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 1.304 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке исказане су и то: Скупштина општине у износу од 32 хиљаде динара, Председник општине у износу од 73 хиљаде динара, Општинско веће у износу од 43 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 495 хиљада динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 375 хиљада динара, Центар за културу у износу од 122 хиљаде динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 81 хиљаде динара и СТЦ Цариброд у износу од 83 хиљаде динара, за плату за месец децембар 2021. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 480 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке исказане су и то: Скупштина општине у износу од 12 хиљада динара, Председник општине у износу од 27 хиљада динара, Општинско веће у износу од 16 хиљада динара, Општинска управа у износу од 182 хиљаде динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 138 хиљада динара, Центар за културу у износу од 45 хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 30 хиљада динара и СТЦ Цариброд у износу од 30 хиљада динара, за плату за месец децембар 2021. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 70 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке исказане су и то: Скупштина општине у износу од две хиљаде динара, Председник општине у износу од четири хиљаде динара, Општинско веће у износу од две хиљаде динара, Општинска управа у износу од 27 хиљада динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 20 хиљада динара, Центар за културу у износу од седам хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од четири хиљаде динара и СТЦ Цариброд у износу од четири хиљаде динара, за плату за месец децембар 2021. године.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 122 хиљаде динара и то: Скупштина општине у износу од пет хиљада динара, Председник општине у износу од три хиљаде динара, Општинско веће у износу од седам хиљада динара, Општинска управа у износу од 91 хиљаде динара и СТЦ Цариброд у износу од 16 хиљада динара, за превоз за месец децембар 2021. године.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказане обавезе за накнаде запосленима у износу од 158 хиљада динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за децембар 2021. године, које нису исказали ПУ „8. септембар“;



Центар за културу и НБ „Детко Петров“, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентирају обавезе јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 53:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од једне хиљада динара и то код Општинске управе.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – У консолидованом Билансу стања Општине Димитровград на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 1.026 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказане су и то: Скупштина општине у износу од 25 хиљада динара, Председник општине у износу од 58 хиљада динара, Општинско веће у износу од 34 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 389 хиљада динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 295 хиљада динара, Центар за културу у износу од 96 хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 64 хиљаде динара и СТИЦ Цариброд у износу од 65 хиљада динара, за плату за месец децембар 2021. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 480 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца исказане су и то: Скупштина општине у износу од 12 хиљада динара, Председник општине у износу од 27 хиљада динара, Општинско веће у износу од 16 хиљада динара, Општинска управа у износу од 182 хиљаде динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 138 хиљада динара, Центар за културу у износу од 45 хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 30 хиљада динара и СТИЦ Цариброд у износу од 30 хиљада динара, за плату за месец децембар 2021. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 – У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године нису исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 338 хиљада динара за трудничко боловање и боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2021. године, које нису исказали: Општинско веће, Општинска управа и ПУ „8. септембар, 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 обавезног



социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентирају обавезе јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 54:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, konto 237300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 664 хиљаде динара. У билансу стања корисника исказане се обавезе код Скупштина општине у износу од 503 хиљаде динара, Општинско веће у износу од 24 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 40 хиљада динара и СТЦ Цариброд у износу од 97 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза за исплате на услуге по уговору, konto 237400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу пореза за исплате на услуге по уговору у износу од 202 хиљаде динара. У билансу стања корисника исказане се исказане се обавезе код Скупштина општине у износу од 129 хиљада динара, Општинско веће у износу од шест хиљада динара, Општинска управа у износу од пет хиљада динара и СТЦ Цариброд у износу од 62 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, konto 237500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за исплате на услуге по уговору у износу од 183 хиљаде динара. У билансу стања корисника исказане су обавезе код Скупштине општине у износу од 162 хиљаде динара, Општинско веће у износу од осам хиљада динара и Општинске управе у износу од 13 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, konto 237600 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за исплате на услуге по уговору у износу од десет хиљада динара код Скупштина општине.

Обавезе по основу субвенција приватним предузећима, konto 242400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године нису исказане обавезе за субвенције.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказане обавезе по основу субвенција приватним предузећима у износу од 303 хиљаде динара код Општинске управе по основу уговора о додели субвенција приватним предузећима, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентирају обавезе постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 55:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе.



Добављачи у земљи, конто 252100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказане су обавезе према добављачима у износу од 11.465 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе према добављачима исказане су: Скупштина општине у износу од 45 хиљада динара, Председник општине у износу од 33 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 9.389 хиљада динара, ПУ „8. септембар“ у износу од 513 хиљада динара, Центар за културу у износу од 175 хиљада динара, НБ „Детко Петров“ у износу од 162 хиљаде динара и СТЦ Цариброд у износу од 1.448 хиљада динара.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 339 хиљада динара и то: у износу од 221 хиљаде динара код Центра за културу за материјал за хигијену и канцеларијски материјал, ауторску накнаду, угоститељске услуге и у износу од 118 хиљада динара код НБ „Детко Петров“ по основу трошкова материјала и услуга по уговору за децембар 2021. године, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентирају обавезе постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 56:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године остале обавезе исказане су у износу од 254 хиљаде динара од чега код ПУ „8. септембар“ у износу од 244 хиљаде динара и СТЦ Цариброд у износу од десет хиљада динара.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године неправилно су исказане остале обавезе из пословања за обуставе на зараде за месец децембар 2021. године у износу од 254 хиљаде динара на групи конта 254900 – Остале обавезе из пословања, уместо на групи конта 231100 – Обавезе за нето плате и додатке, 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се неправилно евидентирају обавезе постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 57:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе.



Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 21 хиљаде динара код Општинске управе.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 152.630 хиљада динара. У билансима стања корисника, обрачунати ненаплаћени приходи исказани су: у износу од 151.926 хиљада динара код Општинске управе, у износу од 462 хиљаде динара код ПУ „8. септембар“ и у износу од 242 хиљаде динара код СТИЦ Цариброд.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања више су исказани у износу од најмање 1.251 хиљаде динара, и мање су исказани у износу од 9.815 хиљада динара, што је објашњено код потраживања по основу продаје и других потраживања, конто 122100.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 236 хиљада динара код Општинског већа.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.844.079 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.749.338 хиљада динара. У билансима стања корисника, нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је: у износу од 1.590.453 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 27.688 хиљада динара код ПУ „8. септембар“, у износу од 113.481 хиљаде динара код Центра за културу, у износу од 8.369 хиљада динара код НБ „Детко Петров“, у износу од 8.318 хиљада динара код СТИЦ Цариброд и у износу од 1.029 хиљада динара код месних заједница.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказан је износ од 102 хиљаде динара.

Финансијска имовина, конто 311400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказан је износ од 84.898 хиљада динара, код Општинске управе на име учешћа у капиталу јавних предузећа, што је детаљно објашњено у оквиру конта 111900.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 9.741 хиљаде динара код Општинске управе. Више је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, јер је Општинска управа више исказала стање на жиро рачуну у износу од десет хиљада динара, што је описано код жиро рачуна.

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 3, утврђена су примања у износу од 10.431 хиљаде динара и утврђени су издаци у износу од 121.881 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 111.450 хиљада динара.



Табела број 42 : Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Конт	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
ПРИМАЊА		46.140	10.431
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.640	10.431
810000	Примања од продаје основних средстава	1.064	254
840000	Примања од продаје природне имовине	576	10.177
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	44.500	
910000	Примања од задуживања	44.500	
ИЗДАЦИ		79.990	121.881
500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.282	79.853
510000	Основна средства	53.879	79.853
540000	Природна имовина	2.403	
600000	Издаци за отплату главнице и наплату финансијске имовине	23.708	42.028
610000	Отплата главнице	23.708	42.028
	Мањак примања	33.850	111.450

У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима:
- мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 43 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на класи 700000 – Текући приходи,
- мање су исказани издаци у износу од 1.266 хиљада динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани издаци у износу од 530 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Наведено је објашњено код тачке 2.2.1.

2.2.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 4, утврђени су новчани приливи у износу од 631.175 хиљада динара, новчани одливи у износу од 666.928 хиљада динара тако да је утврђен мањак новчаних прилива у износу од 35.753 хиљаде динара. Салдо готовине на почетку године износио је 42.194 хиљаде динара, а утврђен је салдо готовине на крају године у износу од 5.776 хиљада динара.

Табела број 43: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Конт	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		566.004	631.175
700000	Текући приходи	519.864	620.744
710000	Порези	134.219	160.915
730000	Донације, помоћи и трансфери	169.164	180.442
740000	Други приходи	215.637	278.196
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	102	813
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	742	378
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.640	10.431
810000	Примања од продаје основних средстава	1.064	254
840000	Примања од продаје природне имовине	576	10.177
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	44.500	
910000	Примања од задуживања	44.500	
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		546.887	666.928
400000	Текући расходи	466.897	545.047
410000	Расходи за запослене	125.845	136.474
420000	Коришћење услуга и роба	189.438	200.216
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.572	1.731
450000	Субвенције	6.182	37.978



460000	Донације, дотације и трансфери	41.822	46.845
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	38.567	54.214
480000	Остали расходи	63.471	67.589
500000	Издаци за нефинансијску имовину	56.282	79.853
510000	Основна средства	53.879	79.853
540000	Земљиште	2.403	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	23.708	42.028
610000	Отплата главнице	23.708	42.028
	Вишак новчаних прилива	19.117	
	Мањак новчаних прилива		35.753
	Салдо готовине на почетку године	25.772	42.194
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	566.617	631.175
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	613	
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	550.195	667.593
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.308	665
	Салдо готовине на крају године	42.194	5.776

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима:

- мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 3.965 хиљада динара, јер нису обухваћена стања на подрачунима за пројекте и депозите;
- мање су исказани текући приходи у износу од 351 хиљаде динара, јер нису евидентирани приходи на подрачунима за пројекте;
- мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 43 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на класи 700000 – Текући приходи;
- неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 1.266 хиљада динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 530 хиљада динара;
- нису исказани расходи у износу од 347 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи извршени са подрачуна за пројекте.

Наведено је ближе објашњено у тачки 2.2.1.

2.2.6. Остали извештаји завршног рачуна

Општина Димитровград је приликом израде Завршног рачуна за 2021. годину припремила и следеће извештаје за период 1.1.2021. године до 31.12.2021. године:

- 1) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћих и страних, као и извршеним отплатама кредита,
- 2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве,
- 3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године,
- 4) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

Откривена неправилност:

Општина Димитровград није сачинила Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године, нити је навела да није било великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године. Увидом у План и извршење утврђено је да је било великих одступања код појединих програмских активности.



Ризик:

Уколико се не сачине сви прописани извештаји, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 58:

Препоручујемо одговорним лицима да сачине објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

Општина Димитровград је у 2021. години измирила у целости обавезу у износу од 42.028 хиљада динара по Уговору о кредиту са Војвођанском банком ад Нови Сад.

Откривена неправилност:

У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова општина Димитровград није исказала износ примљених донација, а примила је донацију у износу од 345 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова не исказују тачни износи примљених донација, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 59:

Препоручујемо одговорним лицима општине Димитровград да у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова исказују примљене донације у текућој години.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 1.1.2021. до 31.12.2021. године

У периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године вршено је распоређивање текуће буџетске резерве за непланиране сврхе које нису утврђене апропријацијом и за сврхе за које се у току године показало да апропријације нису биле довољне.

Средства текуће буџетске резерве коришћена су на основу решења Општинског већа у укупном износу од 23.633 хиљаде динара, и то:

Табела број 44: Средства текуће буџетске резерве

(у динарима)

Ред. број	Број решења и датум	Намена	Износ
1	06-7/2021-15/16-15/4 27.1.2021.	Новчане казне и пенали по решењу судова Месним заједницама	650.000
2	06-7/2021-15-13/4 27.1.2021.	За дообезбеђивање средстава на име услуга за израду и одржавање сајта за НБ „Детко Петров“	275.000
3	06-29/21-15/20-9/2 24.2.2021.	За дообезбеђивање недостајућих средстава за организацију манифестације Изађи ми на теглу као сајамског програма у оквиру прославе дана Општине	460.000
4	06-14/2021/18-7 10.2.2021.	Јубиларне награде запосленима по пресуди у СТИЦ Цариброд	500.000
5	06-14/2021/18-7 10.2.2021.	Ночане казне и пенали за пресуду за исплату јубиларних награда запосленима у СТИЦ Цариброд	50.000
6	06-7/2021-15-13/3 од	За исплату солидарне помоћи запосленима за случај смрти	150.000

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Општине Димитровград за 2021. годину



	27.1.2021.	члана уже породице у ПУ „8.септембар“	
7	06-37/2021-15/22-7 од 10.3.2021.	За исплату солидарне помоћи запосленима за случај смрти члана уже породице у ПУ „8.септембар“	50.000
8	06-7/2021-15/3 27.1.2021.	За дообезбеђивање средстава за набавку заштитне опреме за чланове Штаба за вандредне ситуације	320.000
9	06-41/2021-15/23-7/2 17.3.2021.	За исплату солидарне помоћи запосленима за случај смрти члана уже породице у ПУ „8.септембар“	150.000
10	06-50/21-15/25-4/4 31.3.2021.	За недостајућа средства за порибљавање језера Сават 1 и Сават 2	450.000
11	06-79/2021-15/30-7 27.4.2021.	Средства за исплату солидарне помоћи запосленима у случају боловања дужег од 3 месеца -Основна школа	160.000
12	06-79/2021-15/30-11 27.4.2021.	Средства за набавку намештаја -столице за опремање летње учионице и школског стадиона -Средње образовање Гимназија	200.000
13	06-85/2021-1/5/32-12/3 12.05.2021.г	Услуге стручног надзора на адаптацији терасе на купалишном комплексу у СЦ Парк	50.000
14	06-85/2021-1/5/32-12/3 12.05.2021.	Текуће поправке и одржавање на тераси у купалишном комплексу у СЦ Парк	700.000
15	06-90/2021-14/33-5/1 18.5.2021.	Обезбеђивање недостајућих средстава на име сопственог учешћа за реализацију пројекта" Подршка унапређењу квалитета предшколског васпитања и образовања"	73.000
16	06-129/2021-15/39-6 16.06.2021.г.	Средства за ПДВ за Услуге личног пратиоца детета са инвалидитетом	290.000
17	06-137/2021-15/40-3 21.6.2021.	Средства за спровођење избора у Месним заједницама	75.000
18	06-137/2021-15/40-3 21.6.2021.	Средства за спровођење избора у Месним заједницама	425.000
19	06-164/2021-15/47-5 22.07.2021.г.	Средства за реализацију манифестације „Рекреација на води“	70.000
20	06-183/2021-15/49-5/5 19.8.2021.	Машине и опрема-ПДВ за Пројекат Узми рачун и победи	400.000
21	06-186/2021-15/50-1 30.8.2021.	Дообезбеђивање средстава за крпљење ударних рупа на саобраћајницама	1.200.000
22	06-183/2021-15/49-6/3 19.8.2021.	Расходи на име текуће поправке и одржавање у МЗ Височки Одоровци	30.000
23	06-193/2021-15/51-9/4 08.9.2021.	Средства на име расхода за организовање манифестације „Дамп камп“	420.000
24	06-193/21-15/51-3 08.9.2021.	Солидарна помоћ за смрт члана уже породице запосленог у НБ „Детко Петров“	72.000
25	06-193/21-15/51-9/2 08.9.2021.	Средства за Основу школу на име трошкова за увођење воде у објекту школе и регулисања септичке јаме у издвојеном одељењу у с.Трнски Одоровци	120.000
26	06-193/21-15/51/9/1-1 08.9.2021.	специјализоване услуге- Пројекат превенција нелегалног одлагања отпада	50.000
27	06-209/2021-15/54-10/3 29.9.2021.	Угоститељске услуге	250.000
28	06-209/2021-15/54-10 29.9.2021.	Расходи на име расхода за ремонт цилиндра и чишћење парних котлова у СТЦ Цариброд	130.000
29	06-209/2021-15/54-10 29. 9.2021.	Набавка чамца за рибочуварску службу на језерима Сават 1 и 2	70.000
30	06-199/2021-15/52-7/3 15.9.2021.	Превоз ученика у ПУ „8.септембар“	130.000
31	06-209/2021-15/54-15/5 29.9.2021.	За набавку средстава за хигијену	100.000
32	06-209/2021-15/54-15/6 29.9.2021.	Услуге по уговору-манифестација Михољски сусрети села	12.000
33	06-209/2021-15/54-15/6 29.09.2021.г	Материјал - манифестација Михољски сусрети села	88.000
34	06-210/2021-15/55-17/3 07.10.2021.	Набавка тела за расвету за амфитеатар у НБ „Детко Петров“	200.000
35	06-226/2021-15/56-3 19.10.2021.	Набавка путничког возила	2.700.000
36	06-226/2021-15/56-5/5 19.10.2021.	Солидарна помоћ за запослене	1.910.000
37	06-226/2021-15/56-5/6	Недостајућа средства за исплату јубиларних награда за	5.000

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Општине Димитровград за 2021. годину



	19.10.2021.	запослене	
38	06-186/2021-15/50-8/1 30.8.2021.	Дообезбеђивање средстава за реализацију Програма за привредни развој за меру 2 Субвенције набавке опреме или инвестиционог улагања	1.424.500
39	06-193/2021-15/51-3 8.9.2021.	Дообезбеђивање недостајућих средстава на име удруживања средстава са Националном службом за запошљавање за радно ангажовање незапослених лица (приправника) који су на евиденцији НСЗ	300.000
40	06-242/2021-15/59-6/8 4.11.2021.	Средства за Гимназију за плаћање текућих обавеза за награде запослених, комуналне услуге, медицинске услуге)	220.000
41	06-242/2021-15/59-21 04.11.2021.г.	Средства за набавку софтвера за дигитално управљање	1.200.000
42	06-242/2021-15/59-5/6 4.11.2021.	Средства за трошкове оглашавања конкурса за избор директора НБ „Детко Петров“	40.000
43	06-247/2021-15/60-10/5 10.11.2021.	Дообезбеђивање средстава за потребе реализације непланираних радова на пројекту Санација фасаде зграде Центра за културу	200.000
44	06-254/2021-15/61-3/2 18.11.2021.	Средства за додељивање стамбене подршке у виду унапређења услова становања	890.000
45	06-254/2021-15/61-3/3 18.11.2021.	Трошкови службених путовања	200.000
46	06-254/2021-15/61/7-2 18.11.2021.г	За исплату солидарне помоћи запосленима у СТЦ Царирод	325.000
47	06-254/2021-15/61/7-3 18.11.2021.	Солидарна помоћ запосленима за случај смрти члана уже породице у НБ „Детко Петров“	72.000
48	06-254/2021-15/61-3/1 18.11.2021.	Материјал за саобраћај за МЗ Трнски Одоровци	10.000
49	06-254/2021-15/61-7/1-1 18.11.2021.	Санација хидрантске мреже у ПУ „8. септембар“	1.500.000
50	06-270/2021-15/63-4-1 од 29.11.2021.	За санитарне прегледе запослених у ПУ „8.септембар“	115.000
51	06-277/2021-15/65-27/8 13.12.2021.	За превоз запослених на посао у Центру за културу	20.500
52	06-277/2021-15/65-27/8-1 13.12.2021.	Нематеријална имовина НБ „Детко Петров“	1.200
53	06-277/2021-15/65-27/8-1 13.12.2021.	Медицинске услуге НБ „Детко Петров“	500
54	06-277/2021-15/65-30/1 13.12.2021.	Машине и опрема- Пројекат Систем за снимање седница СО робот камерама	1,680.000
55	06-289/2021-15/63-3/7 22.12.2021.	Услуге по уговору са Тамаром у акцији	1.106.000
56	06-289/2021-15/66-3/2 22.12.2021.	Туристичка организација за набавку риболовачког чамца	60.000
57	06-289/2021-15/66-3/5 22.12.2021.	Туристичка организација за расходе за чишћење и одржавање зелених површина	189.000
58	06-289/2021-15/66-3/6 22.12.2021.	Туристичка организација за контролу пројектно техничке документације	120.000
59	06-289/2021-15/66-3/1 22.12.2021.	НБ „Детко Петров“ за штампу књиге	150.000
60	06-289/2021-15/63-3/3 22.12.2021.	За израду Акта о процени ризика по налогу инспектора	74.400
65	06-289/2021-15/63-3/3 од 22.12.2021.	За потребе сервисирања јављача пожара у ПУ „8.септембар“	226
61	06-270/2021-15/63/4/2/1 29.11.2021.	За израду пројектне документације за реконструкцију хидрантске мреже у ПУ „8.септембар“	45.000
62	06-289/2021-15/66-3/8 22.12.2021.	Средства за капитално одржавање објекта Центра за културу	700.000
63	06-289/2021-15/66-3/9 22.12.2021.	Трошкови материјала за саобраћај за МЗ Смиловци	10.000
64	06-289/2021-15/63-3/4 од 22.12.2021.	Трошкови на име помоћи у медицинском лечењу код ПУ	5.000
УКУПНО:			23.633.326



Средства сталне буџетске резерве коришћена су на основу решења Општинског већа у износу од 70 хиљада динара, и то:

Табела број 45: Средства сталне буџетске резерве

(у динарима)

Ред. број	Број решења и датум	Намена	Износ
1	06-7/2021-15/16-15/4 27.01.2021.	Новчане казне и пенали по решењу судова Месним заједницама	70.000
УКУПНО:			70.000

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године

Према члану 34 став 3. Закона о јавном дугу локалне власти не могу давати гаранције, па сходно томе у 2021. години нису дате гаранције, и из тог разлога овај извештај не садржи податке.

Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2021. годину Општина Димитровград је делимично навела податке о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, економским класификацијама, програмима и пројектима.

Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину

Нацрт Одлуке о Завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2021. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету општине Димитровград за 2021. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој табели:

Табела број 46: Преглед програмске класификације

(у хиљадама динара)

Програм	Програмска активност	Назив	Усвојен буџет за 2021.	План за 2021	Извршење за 01.01-31.12.2021.	%
1	2	3	4	5	6	7
1101		Програм 1: Урбанизам и просторно планирање	28.000	28.000	7.992	29
1101	0001	Просторно и урбанистичко планирање	15.000	15.000	6.002	40
1101	0003	Управљање грађевинским земљиштем	10.000	10.000	0	0
1101	0005	Остваривање јавног интереса у одржавању зграда	3.000	3.000	1.990	66
1102		Програм 2: Комунална делатност	64.000	64.000	54.839	86
1102	0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	35.000	35.000	29.626	85
1102	0002	Одржавање јавних зелених површина	4.400	4.400	4.400	100
1102	0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	22.800	22.800	20.043	88
1102	0004	Зоохигијена	1.800	1.800	770	43
1501		Програм 3: Локални економски развој	19.224	19.224	17.831	93
1501	0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	3.924	3.924	3.924	100



1501	0002	Мере активне политике запошљавања	5.800	5.800	5.241	90
1501	0003	Подршка економском развоју и промоцији предузетништва	9.500	9.500	8.666	91
1502		Програм 4: Развој туризма	3.860	3.860	2.741	71
1502	0001	Управљање развојем туризма	3.000	3.000	2.199	73
1502	1502-4001	Изложба старих заната, инфо тура	560	560	542	97
1502	1502-4002	Манифестација Дани шушенице	300	300	0	0
0101		Програм 5: Развој пољопривреде	8.580	8.580	6.781	79
0101	0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	1.500	1.500	951.000	63
0101	0002	Мере подршке руралном развоју	6.000	6.000	4.900	82
0101	0101-4001	Пројекат: Више социјалног кроз више економског	480	480	353	73
0101	0101-4002	Пројекат: Михољски сусрети села	600	600	578	96
0401		Програм 6: Заштита животне средине	28.269	28.269	10.461	37
0401	0001	Управљање заштитом животне средине	20.899	20.899	9.212	44
0401	4001	Пројекат превенције нелегалног одлагања отпада и уклањање	1.250	1.250	1.249	100
0401	0401-5001	Изградња канализационе мреже у с.Лукавица	6.120	6.120	0	0
0701		Програм 7: Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре	54.200	54.200	38.929	72
0701	0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	41.200	41.200	34.529	84
0701	0005	Унапређење безбедности саобраћаја	13.000	13.000	4.400	34
2001		Програм 8: Предшколско васпитање	61.052	61.052	54.813	90
2001	0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	61.052	61.052	54.813	90
2002		Програм 9: Основно образовање	17.090	17.090	13.382	78
2002	0001	Функционисање основних школа	17.090	17.090	13.382	78
2003		Програм 10: Средње школе	13.977	13.977	9.738	70
2003	0001	Функционисање средњих школа	10.727	10.727	8.010	75
2003	2003-4001	Пројекат: ДИГИТАЛНИ СВЕТ МЛАДИХ	3.250	3.250	1.729	53
0901		Програм 11: Социјална и дечја заштита	86.829	86.829	76.378	88
0901	0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	20.942	20.942	16.300	78
0901	0003	Дневне услуге у заједници	30.391	30.391	29.694	98
0901	0004	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	5.800	5.800	5.278	91

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Општине Димитровград за 2021. годину



0901	0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	5.510	5.510	4.816	87
0901	0006	Подршка деци и породици са децом	14.000	14.000	11.573	83
0901	0007	Подршка рађању и родитељству	4.500	4.500	3.030	67
0901	4001	Куповина сеоских кућа са окућницом на територији општине	5.686	5.686	5.686	100
1801		Програм 12: Здравствена заштита	8.120	8.120	5.837	72
1801	0001	ДОМ ЗДРАВЉА - Функционисање установа примарне здравствене заштите	6.900	6.900	5.117	74
1801	0002	Мртвозорство	720	720	720	100
1801	0003	Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	500	500	0	0
1201		Програм 13: Развој културе и информисања	63.748	63.748	58.439	92
1201	0001	Функционисање локалних установа културе	35.228	35.228	30.734	87
1201	0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	1.310	1.310	1.310	100
1201	0005	Унапређење јавног информисања на језицима националних мањина	10.040	10.040	9.940	99
1201	1201-4001	Балкан театар фест	800	800	798	100
1201	1201-4002	Нишавски хоровод	400	400	0	0
1201	1201-4003	Ликовна колонија	500	500	300	60
1201	1201-4005	Фестивал дувачких оркестара	100	100	0	0
1201	1201-5004	Реконструкција и санација Центра за културу	15.370	15.370	15.358	100
1301		Програм 14: Развој спорта и омладине	96.738	96.738	74.844	77
1301	0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	28.500	28.500	25.925	91
1301	0004	Функционисање локалних спортских установа	38.170	38.170	29.396	77
1301	0005	Спровођење омладинске политике	10.000	10.000	3.967	40
1301	1301-4001	Турнир у малом фудбалу	700	700	664	95
1301	1301-4002	Вече спортиста	150	150	144	96
1301	1301-4003	Организација рада купалишта	3.250	3.250	2.109	65
1301	1301-4004	Пројекат: МТБ	200	200	0	0
1301	1301-4005	Порибљавање на језерима Сават 1 и Сават 2	5.580	5.580	5.137	92
1301	1301-4006	Одржавање излетишта и планинарских домова	2.530	2.530	0	0
1301	1301-4007	ЦАМП-КАМП	470	470	385	82
1301	1301-4011	Пројекат: Језера - рекреација на води	420	420	350	83
1301	1301-4012	Србија у ритму Европе	599	599	599	100
1301	3101-4008	Пружање услуга: обезбеђења, чишћења, одржавања зелених површина и одржавања електро-инсталације	6.169	6.169	6.168	100



0602		Програм 15: Опште услуге локалне самоуправе	244.351	244.351	197.689	81
0602	0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	157.069	157.069	133.790	85
0602	0002	Функционисање месних заједница	5.624	5.624	4.127	73
0602	0003	Сервисирање јавног дуга	44.000	44.000	42.884	97
0602	0004	Општинско/градско правобранилаштво	2.499	2.499	1.121	45
0602	0007	Функционисање националних савета националних мањина	1.000	1.000	0	0
0602	0009	Текућа буџетска резерва	8.317	8.317	0	0
0602	0010	Стална буџетска резерва	930	930	0	0
0602	0014	Управљање у ванредним ситуацијама	5.390	5.390	1.641	30
0602	0602-4001	Дотације организацијама цивилног друштва	5.800	5.800	5.187	89
0602	0602-4003	Пројекат: Једнакост жена и мушкараца у општини Димитровград	390	390	29	8
0602	0602-5002	Интегрални систем техничке заштите	4.400	4.400	0	0
0602	0602-5003	Набавка комерцијалног возила за Дом здравља - узми рачун и победи	2.751	2.751	2.730	99
0602	0602-5004	Систем за снимање седница СО робот камерама	6.180	6.180	6.179	100
2101		Програм 16: Политички систем локалне самоуправе	48.099	48.099	36.234	75
2101	0001	Функционисање скупштине	24.760	24.760	17.168	69
2101	0002	Функционисање извршних органа	18.739	18.739	15.747	84
2101	0003	Подршка раду извршних органа власти и скупштине	1.900	1.900	1.839	97
2101	2101-4001	ОБЕЛЕЖАВАЊЕ ПРАЗНИКА ОПШТИНЕ И ЗНАЧАЈНИХ ДАТУМА	2.000	2.000	1.481	74
2101	2101-4002	Сарадња са побратимљеним општинама	500	500	0	0
2101	2101-4003	Конзумирање мањинских права	200	200	0	0
Укупно			846.137	846.137	666.928	79

Од 16 планираних програма, општина Димитровград је реализовала и финансирала свих 16 програма.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2021. годину

Општина није донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Димитровград за 2021. годину, али је октобра 2021. године донела Акциони план за родну равноправност у општини Димитровград за 2021-2024. годину.

Током 2021. године Општина Димитровград је посвећена континуираном увођењу родно одговорног буџетирања кроз програмске активности и пројекте у оквиру буџета:

- У оквиру програма 2101 Политички систем локалне самоуправе, кроз програмску активност 0001-Функционисање скупштине спровођене су активности од стране неформалне одборничке групе под називом „Женска одборничка мрежа“ у чијем су саставу дванаест одборница које су у Скупштини општине Димитровград. Женска



одборничка мрежа је за 2021. годину донела и усвојила План рада женске одборничке мреже СО Димитровград за 2021 годину. Према том плану женска одборничка мрежа делује у циљу: промоције жена и њиховог активног укључивања у све друштвене токове; остваривања равноправности полова; подстицаја жена на веће учешће у политичком и јавном животу како на локалном тако и на вишем нивоу; промоције знања и образовања као неопходног услова за побољшање положаја жена; заштите и унапређења положаја жена и породице; сузбијања насиља над женама и у породици; ширења свести о женској солидарности; едукације одборница о облицима, карактеру и начину борбе против дискриминације; остваривања сарадње и укључивања у активности жена чланица савета месних заједница Општине Димитровград. Током 2021 Женска одборничка мрежа је спроводила своје активности у складу са Планом за 2021 годину.

- У оквиру програма 1301 - Развој спорта и омладине, реализовано је више активности у оквиру којих је посвећена пажња равноправности полова.

- У оквиру програмске активности 0001 - Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима локална самоуправа је у току 2021. године финансирала 11 програма спортских организација и удружења. Сви програми који су финансирани су годишњи програми спортских организација. Од спортских организација постоји шест клубова који имају у свом саставу и мушке и женске чланове, док један клуб броји само женске чланове и то је Одбојкашки клуб Цариброд.

- У оквиру програмске активности 0005 - Спровођење омладинске политике око 300 младих корисника је ангажовано на реализацији ове програмске активности. Од овог броја је 60% младих жена и 40% младих мушкараца. Спроведене су радионице са младима у основној школи (завршни разреди) као и са младима у средњој школи где је учествовало 95% њих у активностима које су имале за циљ укључивање младих у процес доношења одлука.

- У оквиру програма 1502 - Развој туризма реализована је активност 0001 - Управљање развојем туризма. У оквиру ове програмске активности дефинисано је више циљева којима су дефинисани родни показатељи и то је у оквиру циља унапређење конкурентности актера и актерки туристичке привреде и у оквиру циља јачање оперативних капацитета удружених грађана и грађанки у процес развоја туризма који се мери учешћем мушкараца и жена и у његовом остваривању је учествовало 20 жена и 30 мушкараца.

- У оквиру програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, реализован је пројекат 0602-03 под називом „Једнакост жена и мушкараца у општини Димитровград“. Активности на реализацији овог пројекта започете су потписивањем уговора између Општине Димитровград и УНОПС-а крајем 2020. године и настављене су у 2021. години. Овим пројектом је покренута иницијатива на даљем и још бољем раду на увођењу родно одговорног буџетирања у Општини Димитровград. Општина Димитровград је постала потписник Европске повеље о родној равноправности и донела је Одлуку о усвајању европске повеље о родној равноправности на локалном нивоу. Приступило се и формирању комисије за родну равноправност као и изради Акционог плана за родну равноправност у општини Димитровград за 2021-2024. годину. Акциони план за родну равноправност у општини Димитровград 2021-2024 је усвојен од стране Скупштине општине Димитровград у октобру 2021. године.

- У оквиру програма 2002 – Основно образовање и васпитање, реализована је активност 0001 – Функционисање основних школа у оквиру које је остваривање циља и његово квантификавање приказано кроз однос број деце према полу који је у 2021. години приближно једнак.



- У оквиру програма 2003 – Средње образовање и васпитање реализована је активност 0001 – Функционисање средњих школа у оквиру које је остваривање циља и његово квантификовање приказано кроз однос број деце према полу који у 2021. години показује већи број девојчица у односу на мушкарце.

2.3. Потенцијалне обавезе

Општина Димитровград води укупно 12 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- два предмета у парничном поступку у којима је општина Димитровград тужилац, а нема предмета у парничном поступку у којима је тужилац индиректни корисник,
- седам предмета у парничном поступку у којима је општина Димитровград туженик, а један предмет у коме је туженик индиректни корисник,
- три предмета у парничном поступку, у којима је општина Димитровград један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- један ванпарнични предмет, с тим што је у једном ванпарничном предмету општина Димитровград противник предлагача солидарно са другим субјектима, а нема предмета у коме је предлагач индиректни корисник,
- један предмет у извршном поступку, у коме је општина Димитровград поверилац, а нема предмета у којима је општина Димитровград дужник.

Укупна потраживања општине Димитровград у парничним предметима за 2021. годину износе 568 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Димитровград у парничним предметима где је општина Димитровград самостално тужена износе 100 хиљада динара. Потенцијалне обавезе општине, где је општина Димитровград тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 10 хиљада динара.

Општина Димитровград у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани нема обавеза, а нема потенцијалних обавеза ни у ванпарничним предметима који су још увек у току.

Општина Димитровград нема потраживања у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима.

Општина Димитровград, као поверилац у извршном поступку нема потраживања у динарима и еврима, а не постоје ни потраживања поверилаца према општини Димитровград, као дужнику.

Горе 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.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије консолидованих финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Извршена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у укупном износу од 2.173 хиљаде динара и то: у износу од 1.906 хиљада динара код Општинске управе и у износу од 267 хиљада динара код Установе за спорт и туризам „Спортско туристички центар Цариброд“, што није у складу са чланом 45 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, којим је прописано да се у



буџетској 2021. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

2) Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски празник) није обрачунала у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 Закона о раду, чланом 39 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 38 Правилника о раду ПУ „8. септембар“.

3) Центар за културу Димитровград накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државни и верски празник) није обрачунао у висини 100% просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 26 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

4) Народна библиотека „Детко Петров“ Димитровград није обрачунавала накнаду плате за време одсуствовања са рада у висини 100% просечне плате у претходних дванаест месеци на дан празника који је нерадни дан (државни и верски празник), што није у складу са чланом 114 Закона о раду и чланом 26 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

5) Обрачун и исплата плате директору Центра за културу Димитровград, вршени су применом коефицијента 22,40, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 7 и чланом 3 став 1 тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којим је прописано да директору, односно управнику установе на територији једне општине коефицијент износи 18,33 и увећање коефицијента за 1,42, што је укупно 19,75.

6) У општини Димитровград у 2021. години извршена је једна конверзија права коришћења у право јавне својине на изграђеном грађевинском земљишту чији је титулар права својине Република, са накнадом у укупном износу од 590 хиљада динара. Решењем о конверзији, Општинска управа је одредила подносиоцу захтева за конверзију да 50% накнаде уплати на уплатни рачун 742129 - Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Фонда за реституцију што износи 270 хиљада динара, 50% накнаде уплати на уплатни рачун 742126 - Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике што износи 270 хиљада динара и 10% накнаде уплати на уплатни рачун 742154 - Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина што износи 59 хиљада динара.

Чланом 16 став 1 Закона о претварању права коришћења у право својине на грађевинском земљишту уз накнаду прописано је да се висина накнаде плаћа у односу 50% у корист Буџетског фонда за реституцију и 50% у корист Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, зависно од титулара права својине на грађевинском земљишту. Чланом 16 став 2 истог Закона је прописано да у



случају када је титулар својине на грађевинском земљишту Република Србија или аутономна покрајина, јединици локалне самоуправе на чијој територији се налази катастарска парцела за коју је поднет захтев за конверзију, припада 10% од износа накнаде утврђеног решењем.

Општина Димитровград је без основа остварила приход на уплатном рачуну 742154-Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина, у износу од 59 хиљада динара.

7) Председник општине Димитровград је потписао жалбу Апелационом привредном суду, одговор на поднесак пуномоћника тужиоца упућен Основном суду у Димитровграду, молбу за одлагање рочишта за главну расправу упућену Основном суду у Димитровграду, поравнање на име накнаде нематеријалне штете настале као последица пада на јавној површини, последица уједа пса луталице, уједа мачке и друга акта Општинског правобранилаштва из разлога што је општински правобранилац на породилском одсуству.

Чланом 52. став 1. Закона о правобранилаштву, правобранилаштво аутономне покрајине и правобранилаштво јединице локалне самоуправе у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступа аутономну покрајину односно јединицу локалне самоуправе ради заштите њених имовинских права и интереса. Према одредби члана 18. став 1. Закона о правобранилаштву државно правобранилаштво може на захтев другог правобранилаштва, односно јединице локалне самоуправе пружити стручну помоћ или преузети заступање.

8) Председник Општине је расписао Јавни конкурс подршке реализацији програма социо-хуманитарних организација средствима буџета Општине Димитровград за 2021. годину дана 6.1.2021. године. Конкурсом је између осталих подржана активност: успостављање и развој проширених облика здравствене заштите. Конкурс је спровела комисија коју је формирало Општинско веће. Фондација је у пријави на конкурс навела да је њен програм „Будимо промена коју желимо да видимо у свету“, у оквиру кога је активност – организовање посета лекара специјалиста Дому здравља Димитровград на недељном нивоу, којим ће омогућити суграђанима проширене облике здравствене заштите. Буџет пројекта је 4.800 хиљада динара, а за наведену активност је Фондација планирала 1.080 хиљада динара и то за накнаде хирургу-онкологу, неуропсихијатру, физијатру, офтамологу, радиологу.

Општинско веће је донело Решење о избору програма који се подстичу средствима назначеним у јавном конкурсном подршке реализацији Програма социо-хуманитарних организација дана 4.2.2021. године, којим је Фондацији „Замисли живот“ опредељено 4.800 хиљада динара.

Закључен је Уговор 5.2.2021. године између Општине Димитровград и Фондације „Замисли живот“ Димитровград о финансирању пројекта „Будимо промена коју желимо да видимо у свету“ у износу од 4.800 хиљада динара. Према извештају Фондације, од укупно пренетих 4.279 хиљада динара, за специјалисту радиолога (председника Општине) и специјалисту физикалне медицине је укупно исплаћено 644 хиљаде динара.

Обезбеђивањем и спровођењем здравствене заштите од интереса за грађане на територији општине Димитровград преко Фондације, Општина Димитровград није поступила у складу са чланом 13. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да јединица локалне самоуправе обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље у буџету јединице локалне самоуправе, а друштвена брига за здравље на нивоу јединице локалне самоуправе може да обухвати мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији јединице локалне



самоуправе, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на њеној територији у здравственим установама у јавној својини, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује здравствено осигурање, као и друга неопходна средства за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Димитровград је доставила одговор о предузетим мерама за отклањање утврђених неправилности и поступање по препорукама наведеним у писму руководству, у коме је за сваку тачку навела да ће у будућем периоду предузети све неопходне мере и поступати у складу са датим препорукама.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1	118
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	121
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	126
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	128
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	133



1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1

Образац 1

	04955		42802		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД - БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ДИМИТРОВГРАД МАТИЧНИ БРОЈ: 06867804

ПИБ: 101045378

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



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
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.693.003	1.964.411	214.971	1.749.440
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.692.736	1.964.309	214.971	1.749.338
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	741.348	992.475	214.971	777.504
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	628.830	736.786	89.784	647.002
1005	011200	Опрема	94.639	230.673	123.542	107.131
1006	011300	Остале некретнине и опрема	17.879	25.016	1.645	23.371
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	513	1.009		1.009
1008	012100	Култивисана имовина	513	1.009		1.009
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	629.926	629.926		629.926
1012	014100	Земљиште	596.318	596.318		596.318
1014	014300	Шуме и воде	33.608	33.608		33.608
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	296.647	313.775		313.775
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	296.647	313.775		313.775
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	24.302	27.124		27.124
1019	016100	Нематеријална имовина	24.302	27.124		27.124
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	267	102		102
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)	267	102		102
1027	022200	Залихе потрошног материјала	267	102		102
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	152.456	419.024	147.684	271.340
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	84.898	84.898		84.898
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	84.898	84.898		84.898
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	84.898	84.898		84.898
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	45.357	165.205	2.577	162.628
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	42.194	9.741		9.741
1051	121100	Жиро и текући рачуни	41.581	5.781		5.781
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	613	3.960		3.960
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.124	155.443	2.577	152.866
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.124	155.443	2.577	152.866
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	39	21		21
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	39	21		21
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	22.201	168.921	145.107	23.814
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	22.201	168.921	145.107	23.814
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	22.201	168.921	145.107	23.814
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.845.459	2.383.435	362.655	2.020.780

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	67.391	176.701
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	42.027	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	42.027	
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	42.027	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	10.615	11.795
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	8.268	9.107
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	5.885	6.552
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	636	701
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.228	1.304

Страна 2 од 3



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	456	480
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	63	70
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1	123
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1	122
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		1
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	242	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	242	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.306	1.506
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	903	1.026
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	403	480
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	798	1.059
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	9	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	491	664
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	126	202
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	161	183
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	11	10
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	427	
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	175	
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	175	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	252	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	252	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	11.159	12.019
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	10.967	11.765
1204	252100	Добављачи у земљи	10.967	11.765
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	192	254
1211	254900	Остале обавезе из пословања	192	254
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3.163	152.887
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3.163	152.887
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	39	21
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.908	152.630
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	216	236
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.778.068	1.844.079
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.735.874	1.834.338
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.735.874	1.834.338
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.692.736	1.749.338
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	267	102
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	42.027	
1224	311400	Финансијска имовина	84.898	84.898
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	19.117	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	23.077	9.741
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.845.459	2.020.780

Датум 12.05.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

	04955		42802		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД - БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ДИМИТРОВГРАД МАТИЧНИ БРОЈ: 06867804

ПИБ: 101045378

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. 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)	521.504	631.175
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	519.864	620.744
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	134.219	160.915
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	100.264	118.531
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	100.264	118.531
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	15.163	19.421
2011	713100	Периодични порези на непокретности	13.862	15.642
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	511	816
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	790	2.963
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	8.020	12.132
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	8.020	12.132
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	10.772	10.831
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузета, односно предузетници	10.772	10.831
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	169.164	180.442
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	10.788	
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	10.788	
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	158.376	180.442
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	129.672	157.667
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	28.704	22.775
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	215.637	278.196
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	191.207	245.036
2071	741100	Камате	379	574
2075	741500	Закуп произведене имовине	190.828	244.462
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	7.463	11.573
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.353	5.426
2079	742200	Таксе и накнаде	48	63
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.062	6.084
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	10.164	16.729
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	10.101	16.653
2086	743400	Приходи од пенала	30	

Страна 1 од 5



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	33	76
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	6.803	4.858
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.803	4.858
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	102	813
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	102	171
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	102	171
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		642
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		642
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	742	378
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	742	378
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	742	378
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	1.640	10.431
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	1.064	254
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	893	
2109	811100	Примања од продаје непокретности	893	
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	171	254
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	171	254
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	576	10.177
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	576	10.177
2126	841100	Примања од продаје земљишта	576	10.177
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	523.179	624.900
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	466.897	545.047
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	125.845	136.474
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	102.236	108.438
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	102.236	108.438
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	17.002	18.007
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.743	12.436
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.259	5.571
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	220	168
2141	413100	Накнаде у природи	220	168
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.365	4.632
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	102	500
2145	414300	Отпремнине и помоћи	436	1.126
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.827	3.006
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.562	2.296
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.562	2.296
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.460	2.933
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.460	2.933
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	189.438	200.216
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	61.204	59.567
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.125	1.203
2158	421200	Енергетске услуге	30.243	29.546
2159	421300	Комуналне услуге	23.808	22.410
2160	421400	Услуге комуникација	3.117	3.676
2161	421500	Трошкови осигурања	2.911	2.732

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	899	1.385
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	632	896
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	191	374
2168	422400	Трошкови путовања ученика	76	115
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	63.296	67.090
2171	423100	Административне услуге	158	249
2172	423200	Компјутерске услуге	1.909	1.849
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	685	950
2174	423400	Услуге информисања	15.142	2.544
2175	423500	Стручне услуге	29.801	39.928
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.575	2.610
2177	423700	Репрезентација	1.413	2.080
2178	423900	Остале опште услуге	12.613	16.880
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	19.438	22.901
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.040	3.743
2182	424300	Медицинске услуге	1.049	1.450
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	5.236	4.400
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	2.000	3.428
2186	424900	Остале специјализоване услуге	9.113	9.880
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	30.214	35.784
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.626	20.271
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.588	15.513
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	14.387	13.489
2191	426100	Административни материјал	1.750	2.198
2192	426200	Материјали за пољопривреду	120	149
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	154	371
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.238	3.857
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	118	465
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.853	3.407
2199	426900	Материјали за посебне намене	6.154	3.042
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1.572	1.731
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2117 до 2225)	1.572	1.731
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	1.572	1.731
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	6.182	37.978
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	2.272	13.925
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.272	13.925
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	3.910	24.053
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	3.910	24.053
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	41.822	46.845
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		353
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		353
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	28.953	36.100
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	28.953	36.100
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	12.130	10.392
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	12.130	10.392
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	739	
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	739	
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	38.567	54.214
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)	11.549	13.085



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	11.549	13.085
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	27.018	41.129
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	54	85
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	18.930	22.957
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	4.273	5.336
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	364	9.646
2282	472900	Остале накнаде из буџета	3.397	3.105
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	63.471	67.589
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	39.010	46.765
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	4.304	4.816
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	34.706	41.949
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	24.185	19.823
2288	482100	Остали порези	24.080	19.763
2289	482200	Обавезне таксе	105	60
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	166	651
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	166	651
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	60	
2295	484200	Накнада штете од дивљачи	60	
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	50	350
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	50	350
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	56.282	79.853
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	53.879	79.853
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	29.799	53.055
2304	511200	Изградња зграда и објеката	11.372	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	14.139	45.344
2306	511400	Пројектно планирање	4.288	7.711
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	23.337	25.071
2308	512100	Опрема за саобраћај	5.106	12.250
2309	512200	Административна опрема	17.618	11.765
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		338
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	70	237
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	543	481
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	588	496
2318	513100	Остале некретнине и опрема	588	496
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	155	1.231
2322	515100	Нематеријална имовина	155	1.231
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	2.403	
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	2.403	
2337	541100	Земљиште	2.403	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)		6.275
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	1.675	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	20.792	35.753
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.675	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		35.753
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	19.117	
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		42.028

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



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		42.028
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	19.117	

Датум 12.05.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

[Handwritten signature]

Наредбодавац

[Handwritten signature]



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

	04955		42802			Образац 3
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД - БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ДИМИТРОВГРАД МАТИЧНИ БРОЈ: 06867804

ПИБ: 101045378

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	46.140	10.431
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	1.640	10.431
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	1.064	254
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	893	
3005	811100	Примања од продаје непокретности	893	
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	171	254
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	171	254
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	576	10.177
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	576	10.177
3022	841100	Примања од продаје земљишта	576	10.177
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	44.500	
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	44.500	
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	44.500	
3033	911400	Примања од задужевања од пословних банака у земљи	44.500	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	79.990	121.881
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	56.282	79.853
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	53.879	79.853
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	29.799	53.055
3072	511200	Изградња зграда и објеката	11.372	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	14.139	45.344
3074	511400	Пројектно планирање	4.288	7.711
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	23.337	25.071
3076	512100	Опрема за саобраћај	5.106	12.250
3077	512200	Административна опрема	17.618	11.765
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		338
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	70	237
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	543	481
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	588	
3086	513100	Остале некретнине и опрема	588	
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		496
3088	514100	Култивисана имовина		496
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	155	1.231
3090	515100	Нематеријална имовина	155	1.231
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	2.403	
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	2.403	
3105	541100	Земљиште	2.403	
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	23.708	42.028
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	23.708	42.028
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	23.708	42.028
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	23.708	42.028
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	33.850	111.450

Датум 12.05.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

	04955		42802		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА DIMITROVGRAD - BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: DIMITROVGRAD МАТИЧНИ БРОЈ: 06867804

ПИБ: 101045378

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. 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)	566.004	631.175
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	519.864	620.744
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	134.219	160.915
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	100.264	118.531
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	100.264	118.531
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	15.163	19.421
4011	713100	Периодични порези на непокретности	13.862	15.642
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	511	816
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	790	2.963
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	8.020	12.132
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	8.020	12.132
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	10.772	10.831
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	10.772	10.831
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	169.164	180.442
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)	10.788	
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	10.788	
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	158.376	180.442
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	129.672	157.667
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	28.704	22.775
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	215.637	278.196
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	191.207	245.036
4071	741100	Кamate	379	574
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	190.828	244.462
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	7.463	11.573
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.353	5.426
4079	742200	Таксе и накнаде	48	63
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	4.062	6.084
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	10.164	16.729
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	10.101	16.653
4086	743400	Приходи од пенала	30	

Страна 1 од 5



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	33	76
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	6.803	4.858
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.803	4.858
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	102	813
4095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	102	171
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	102	171
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		642
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		642
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	742	378
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	742	378
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	742	378
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	1.640	10.431
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	1.064	254
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	893	
4109	811100	Примања од продаје непокретности	893	
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	171	254
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	171	254
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	576	10.177
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	576	10.177
4126	841100	Примања од продаје земљишта	576	10.177
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	44.500	
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	44.500	
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	44.500	
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	44.500	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	546.887	666.928
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	466.897	545.047
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	125.845	136.474
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	102.236	108.438
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	102.236	108.438
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	17.002	18.007
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.743	12.436
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.259	5.571
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	220	168
4181	413100	Накнаде у природи	220	168
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.365	4.632
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	102	500
4185	414300	Отпремнине и помоћи	436	1.126
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.827	3.006
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.562	2.296
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.562	2.296
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.460	2.933
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.460	2.933
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	189.438	200.216
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	61.204	59.567
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.125	1.203

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4198	421200	Енергетске услуге	30.243	29.546
4199	421300	Комуналне услуге	23.808	22.410
4200	421400	Услуге комуникација	3.117	3.676
4201	421500	Трошкови осигурања	2.911	2.732
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	899	1.385
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	632	896
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	191	374
4208	422400	Трошкови путовања ученика	76	115
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	63.296	67.090
4211	423100	Административне услуге	158	249
4212	423200	Компјутерске услуге	1.909	1.849
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	685	950
4214	423400	Услуге информисања	15.142	2.544
4215	423500	Стручне услуге	29.801	39.928
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.575	2.610
4217	423700	Репрезентација	1.413	2.080
4218	423900	Остале опште услуге	12.613	16.880
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	19.438	22.901
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.040	3.743
4222	424300	Медицинске услуге	1.049	1.450
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	5.236	4.400
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	2.000	3.428
4226	424900	Остале специјализоване услуге	9.113	9.880
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	30.214	35.784
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.626	20.271
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.588	15.513
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	14.387	13.489
4231	426100	Административни материјал	1.750	2.198
4232	426200	Материјали за пољопривреду	120	149
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	154	371
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.238	3.857
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	118	465
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.853	3.407
4239	426900	Материјали за посебне намене	6.154	3.042
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1.572	1.731
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	1.572	1.731
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	1.572	1.731
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	6.182	37.978
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	2.272	13.925
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.272	13.925
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291)	3.910	24.053
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	3.910	24.053
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	41.822	46.845
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		353
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		353
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	28.953	36.100
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	28.953	36.100
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	12.130	10.392
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	12.130	10.392
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	739	
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	739	
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	38.567	54.214



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)	11.549	13.085
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	11.549	13.085
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	27.018	41.129
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	54	85
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	18.930	22.957
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	4.273	5.336
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	364	9.646
4322	472900	Остале накнаде из буџета	3.397	3.105
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	63.471	67.589
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	39.010	46.765
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	4.304	4.816
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	34.706	41.949
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	24.185	19.823
4328	482100	Остали порези	24.080	19.763
4329	482200	Обавезне таксе	105	60
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	166	651
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	166	651
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	60	
4335	484200	Накнада штете од дивљачи	60	
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	50	350
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	50	350
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	56.282	79.853
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	53.879	79.853
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	29.799	53.055
4344	511200	Изградња зграда и објеката	11.372	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	14.139	45.344
4346	511400	Пројектно планирање	4.288	7.711
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	23.337	25.071
4348	512100	Опрема за саобраћај	5.106	12.250
4349	512200	Административна опрема	17.618	11.765
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		338
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	70	237
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	543	481
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	588	
4358	513100	Остале некретнине и опрема	588	
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		496
4360	514100	Култивисана имовина		496
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	155	1.231
4362	515100	Нематеријална имовина	155	1.231
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	2.403	
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	2.403	
4377	541100	Земљиште	2.403	
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	23.708	42.028
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	23.708	42.028
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	23.708	42.028
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	23.708	42.028
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	19.117	

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		35.753
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	25.772	42.194
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	566.617	631.175
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	613	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	550.195	667.593
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.308	665
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	42.194	5.776

Датум 12.05.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

Врста посла	04955	42802	Седиште УТ	Надлежни директни	
	Јединствени број КБС				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД - БУЏЕТ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ДИМИТРОВГРАД МАТИЧНИ БРОЈ: 06867804

ПИБ: 101045378

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	846.137	631.175	32.279		597.341	500		1.055
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	735.844	620.744	32.279		586.910	500		1.055
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	189.450	160.915			160.915			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	123.150	118.531			118.531			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	123.150	118.531			118.531			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	43.300	19.421			19.421			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	37.300	15.642			15.642			
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.000	816			816			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	5.000	2.963			2.963			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	10.000	12.132			12.132			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	10.000	12.132			12.132			
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	13.000	10.831			10.831			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузета, односно предузетници	13.000	10.831			10.831			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	212.794	180.442	32.279		148.163			

Страна 1 од 6

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	3.610							
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	3.610							
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	209.184	180.442	32.279		148.163			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	184.184	157.667	24.299		133.368			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	25.000	22.775	7.980		14.795			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	333.600	278.196			277.190			1.006
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	283.000	245.036			245.036			
5071	741100	Кamate	800	574			574			
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	282.200	244.462			244.462			
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	24.150	11.573			11.573			
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	13.600	5.426			5.426			
5079	742200	Таксе и накнаде	2.550	63			63			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	8.000	6.084			6.084			
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	13.450	16.729			16.729			
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	10.550	16.653			16.653			
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	2.900	76			76			
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	13.000	4.858			3.852			1.006
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	13.000	4.858			3.852			1.006
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		813			642	171		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		171				171		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		171				171		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		642			642			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		642			642			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)		378				329		49
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)		378				329		49
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		378				329		49
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	110.293	10.431			10.431			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	63.000	254			254			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	60.000							
5109	811100	Примања од продаје непокретности	60.000							
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	3.000	254			254			

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из допација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	3.000	254			254			
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	47.293	10.177			10.177			
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	47.293	10.177			10.177			
5126	841100	Примања од продаје земљишта	47.293	10.177			10.177			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	846.137	631.175	32.279		597.341	500		1.055
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	803.137	624.900	30.812		592.533	500		1.055
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	675.946	545.047	10.321		533.171	500		1.055
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	146.212	136.474			135.974	500		
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	115.217	108.438			108.438			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	115.217	108.438			108.438			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	19.423	18.007			18.007			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.420	12.436			12.436			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.003	5.571			5.571			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	450	168			168			
5182	413100	Накнаде у природи	450	168			168			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	5.112	4.632			4.132	500		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	130	500				500		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.797	1.126			1.126			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.185	3.006			3.006			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.755	2.296			2.296			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.755	2.296			2.296			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.255	2.933			2.933			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.255	2.933			2.933			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	264.778	200.216	1.478		197.683			1.055
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	68.747	59.567			59.567			
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.387	1.203			1.203			
5199	421200	Енергетске услуге	33.284	29.546			29.546			
5200	421300	Комуналне услуге	25.942	22.410			22.410			
5201	421400	Услуге комуникација	3.997	3.676			3.676			
5202	421500	Трошкови осигурања	3.191	2.732			2.732			
5203	421600	Закуп имовине и опреме	946							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.850	1.385			1.385			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.630	896			896			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.085	374			374			

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5209	422400	Трошкови путовања ученика	135	115			115			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	91.308	67.090	170		65.914			1.006
5212	423100	Административне услуге	1.870	249			249			
5213	423200	Компјутерске услуге	2.494	1.849			1.849			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.153	950			950			
5215	423400	Услуге информисања	3.199	2.544	57		2.487			
5216	423500	Стручне услуге	52.213	39.928	25		39.903			
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.241	2.610			2.610			
5218	423700	Репрезентација	2.580	2.080			2.080			
5219	423900	Остале опште услуге	23.558	16.880	88		15.786			1.006
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	31.420	22.901	1.000		21.901			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4.724	3.743			3.743			
5223	424300	Медицинске услуге	1.646	1.450			1.450			
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	4.400	4.400			4.400			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	8.950	3.428	1.000		2.428			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	11.700	9.880			9.880			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	51.234	35.784			35.784			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	35.049	20.271			20.271			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.185	15.513			15.513			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	19.219	13.489	308		13.132			49
5232	426100	Административни материјал	4.082	2.198			2.198			
5233	426200	Материјали за пољопривреду	150	149			149			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	400	371			371			
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.538	3.857			3.857			
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	468	465	308		157			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.480	3.407			3.407			
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.101	3.042			2.993			49
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	2.500	1.731			1.731			
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	2.500	1.731			1.731			
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	2.500	1.731			1.731			
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	50.073	37.978	1.757		36.221			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	21.299	13.925	1.757		12.168			
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	21.299	13.925	1.757		12.168			
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)	28.774	24.053			24.053			
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	28.774	24.053			24.053			
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	61.169	46.845			46.845			

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	480	353			353			
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама	480	353			353			
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	48.419	36.100			36.100			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	48.419	36.100			36.100			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	12.270	10.392			10.392			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	12.270	10.392			10.392			
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	59.167	54.214	7.086		47.128			
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)	13.100	13.085			13.085			
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	13.100	13.085			13.085			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	46.067	41.129	7.086		34.043			
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	100	85			85			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	25.291	22.957	1.400		21.557			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	6.200	5.336			5.336			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	9.676	9.646	5.686		3.960			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	4.800	3.105			3.105			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	92.047	67.589			67.589			
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	53.360	46.765			46.765			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	5.510	4.816			4.816			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	47.850	41.949			41.949			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	25.490	19.823			19.823			
5329	482100	Остали порези	25.100	19.763			19.763			
5330	482200	Обавезне таксе	390	60			60			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.850	651			651			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.850	651			651			
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	1.500							
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	1.500							
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	600	350			350			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	600	350			350			
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)	9.247							
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	9.247							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	127.191	79.853	20.491		59.362			

Страна 5 од 6

Консолидовани финансијски извештаји Општине Димитровград за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	117.191	79.853	20.491		59.362			
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	83.847	53.055	6.980		46.075			
5345	511200	Изградња зграда и објеката	6.120							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	55.382	45.344	6.980		38.364			
5347	511400	Пројектно планирање	22.345	7.711			7.711			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	31.327	25.071	13.511		11.560			
5349	512100	Опрема за саобраћај	12.499	12.250	9.011		3.239			
5350	512200	Административна опрема	17.428	11.765	4.500		7.265			
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	400	338			338			
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	500	237			237			
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	500	481			481			
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)	500	496			496			
5361	514100	Култивисана имовина	500	496			496			
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.517	1.231			1.231			
5363	515100	Нематеријална имовина	1.517	1.231			1.231			
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	10.000							
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	10.000							
5378	541100	Земљиште	10.000							
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	43.000	42.028			42.028			
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	43.000	42.028			42.028			
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	43.000	42.028			42.028			
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	43.000	42.028			42.028			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	846.137	666.928	30.812		634.561	500		1.055
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	846.137	631.175	32.279		597.341	500		1.055
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	803.137	624.900	30.812		592.533	500		1.055
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	43.000	6.275	1.467		4.808			
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	43.000	42.028			42.028			
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	43.000	42.028			42.028			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			1.467					
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		35.753			37.220			

Датум 12.05.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

Страна 6 од 6