



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-52/2022-04/20  
Београд, 14. јун 2022. године**





## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета општине Пландиште за 2021. годину.....5

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2021. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2021. ГОДИНУ**







**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ОПШТИНА ПЛАНДИШТЕ**

**Негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Пландиште за 2021. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји нису припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

**Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима**

У консолидованим финансијским извештајима општине Пландиште – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2021. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 80.732 хиљаде динара и мање исказан за 80.352 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 3.623 хиљада динара, и мање исказан у износу 3.623 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Пландиште; (3) приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 4.123 хиљада динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације расхода; (4) део расхода у износу 4.680 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима општине Пландиште – Билансу стања на дан 31.12.2021. године утврђене су неправилности и то:

- Вредност нефинансијске имовине исказана у главној и помоћној књизи се разликује за 16.684.088 хиљада динара, односно за овај износ није усаглашена главна књига са помоћном књигом основних средстава;

-У консолидованом билансу стања на ознакама ОП 1006 и ОП1018 у колони Нето исказане су минусне ставке, односно -240.697 хиљада динара које сеодносе на садашњу вредност Осталих некретнина и опреме и Нематеријалне имовине; У истом обрасцу износ из претходне године (почетно стање) није исказан, а такође је био минусна ставка;

-Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу најмање од 16.711 хиљада динара и то: (1) 7.845 хиљада динара за седам станова који су продати; (2) 3.457 хиљада динара за четири стана који су у откупу и која су својина приватних лица, а

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17,95/18,31/19, 72/19, 149/20 и 118/2021

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

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



општина има уписану хипотеку; (3) 25 хиљада динара зграда Дома здравља због погрешно примењене амортизационе стопе; (4) 5.384 хиљаде динара за дате авансе за изградњу трим стазе која није започета у 2021. години;

-Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 283.617 хиљада динара и то: (1) 185.660 хиљада динара за изграђену канализациону мрежу која је финансирана средствима из буџета општине са класе 400000-Текући расходи; (2) 9.586 хиљада динара за инвестиције у радну зону Запад Пландиште; (3) 64.132 хиљаде динара за реконструисану јавну расвету по пројекту Банатсмарт; (4) 8.636 хиљада динара за реконструисану јавну расвету по јавно-приватном партнерству; (5) 12.145 хиљада динара за неправилно обрачунате амортизације Домова културе; (6) 1.190 хиљада динара за набавку и уградњу светиљки; (7) најмање 2.268 хиљада динара за капитално одржавање објеката у МЗ Стари Лец, Велики Гај и Барице.

-Мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме и то: (1) 46 јединица пословног простора, 55 јединица помоћних објеката, 389 јединица некатегорисаних путева, седам локалних путева и 27 јединица гаража и (2) више је исказана вредност у износу од 4.000 хиљада динара за ровокопач.

- Мање је исказана вредност опреме и то: (1) најмање 2.569 хиљада динара за набављену опрему по пројекту Брига о менталном здрављу; (2) 58 јединица опреме које су унете без вредности; (3) 10 мобилних телефона; (4) 217 хиљада динара за набавку фигура за новогодишњу расвету и екстерног хард диска; (5) 768 хиљада динара за два брзинска дисплеја у зони школе; (6) 126 хиљада динара за набавку намештаја и (7) 1.148 хиљада динара за набављене клима уређаје.

- Мање је исказана нефинансијска имовина у припреми и дати аванси и то: (1) 5.393 хиљаде динара за дате авансе за набавку нефинансијске имовине и (2) најмање 858 хиљада динара за набављену пројектну документацију.

- Више је исказана вредност земљишта за 3.366 хиљада динара за парцеле земљишта које су продате;

- Мање је исказана нематеријална имовина за: (1) 460 хиљада динара за књиге које су набављене у 2021. години за 30.966 наслова који су набављени ранијих година и (2) 159 хиљада динара за набавку лиценци и софтвера;

- Мање је исказана вредност залиха и то на дан 1.1.2021. године у износу 9.321 хиљада динара;

- У главној књизи као пренос стања из 2016. године за Остале некретнине и опрему унет је износ 238.339 хиљада динара за који се не може утврдити на које зграде и грађевинске објекте односи због недостатка документације и квара на софтверу из кога је податак преузет;

- У помоћној књизи основних средстава нереално је приказана вредност за најмање четири ставке и то: (1) објекат образовања у износу 3.656.605 хиљада динара; (2) Обилићева улица у износу 10.219.053 хиљада динара; (3) некатегорисани пут у износу 2.973.828 хиљада динара и (4) земљиште 29.49 ar у износу 96.247 хиљада динара јер су унети износи по  $m^2$  који су неколико десетина пута већи од вредност из Закључка у коме су наведене просечна цена објеката по  $m^2$  и зонама;

- Финансијска имовина је неправилно исказана и то: (1) више је исказано стање на девизном рачуну за 685 хиљада динара и мање је исказана благајна за најмање хиљаду динара; (2) мање су исказана потраживања по основу откупа или закупа стамбеног простора и закупа пословног простора, закупа земљишта и остало у износу 21.506 хиљада динара; (3) мање су исказана потраживања по основу локалних прихода које администрира ЛПА у износу 18.444 хиљаде динара; (4) мање су исказана потраживања по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу 2.016 хиљада



динара; (5) мање су исказана потраживања код Предшколске установе у износу 390 хиљада динара; (6) мање је исказано стање датих аванса на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције најмање у износу 4.211 хиљада динара;

-Мање су исказане обавезе најмање у износу 2.036 хиљада динара за непрокњижене обавезе за децембар 2021. године, а на основу конфирмација добављача утврђено је да су више исказане обавезе у износу 15.722 хиљада динара и мање исказане у износу 675 хиљада динара;

-Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива мање су исказане за најмање 21.591 хиљада динара;

Није евидентирано учешће у капиталу код Регионалне агенције и ЈП „Полет“ Пландиште најмање у износу од 37.957 хиљада динара и није извршено усаглашавање са подацима који се воде у АПР-у и пословним књигама ЈП „Полет“.

У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, иако расход није извршен што је резултирало да је мање исказан Вишак прихода и примања- суфицит најмање у износу од 380 хиљада динара.

Укупан износ утврђеног суфицита у Обрасцу 2 на Ознаци ОП 2360 исказан је као Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину иако према достављеној структури стања средстава на подрачунима у оквиру КРТ-а износ од 49.683 хиљаде динара нема наменски карактер.

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 15.147 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину.

У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4): (1) више је исказан салдо готовине на крају године најмање у износу од 685 хиљада динара због неисправног евидентирања стања на девизном рачуну и (2) више су исказани Новчани одливи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако исти није извршен.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета општине Пландиште (Образац 5): (1) у колони 4 унети подаци о одобреним апропријацијама не одговарају планираним средствима према Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, (2) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако исти није извршен и (3) мање је исказан Буџетски суфицит, односно Вишак новчаних прилива најмање у износу од 380 хиљада динара.

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) индиректних корисника буџета општине Пландиште: Културно образовног центра, Народне библиотеке и 13 Месних заједница, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама.

У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 14 планираних програмских активности и пројеката.

У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Општина Пландиште није исказала средства примљених донација код МЗ Велика Греда, нити дала извештај о утрошку примљених средстава.

Општина Пландиште није поднела захтев за упис права јавне својине у евиденцију РГЗ-а за све непокретности (стамбени и пословни простор, спортске и инфраструктурне објекте, земљиште) где се води као корисник или држалац непокретности нити је у



пословним књигама евидентирала све објекте који се у евиденцији РГЗ-а воде као јавна својина Општине.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Пландиште 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 институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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 негативно мишљење.

### Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на тачку 2.2.6. – Остали делови завршног рачуна, у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015...17/2022) је у члану 3. став 3. тачка 5. уређен извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије“. С обзиром да се овај Правилник односи и на припрему састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава локалних власти, то је потребно извршити измену назива наведеног извештаја тако да се после речи „Републике Србије“ додају речи „и локалне власти“, тако да би назив овог извештаја гласио „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије и буџета локалне власти“.

2. Скрећемо пажњу на тачку 2.2.1.3.5. – Стални трошкови, група 421000 у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на плаћање накнаде за одводњавање према ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Решењима ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад утврђује се месечна накнада за одводњавање обвезнику Општинској управи општине Пландиште. Међутим Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући konto на коме се може евидентирати предметна накнада.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, број 9/09



## **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

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

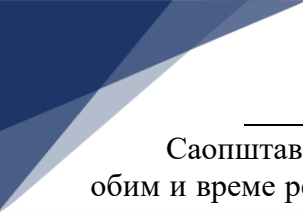
Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

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

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

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



*Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину*

---



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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**14. јун 2022. године**



**ПРИЛОГ I**

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







**САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>	<b>15</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>32</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>38</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>38</b>





## 1. Резиме откритених неправилности

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

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

**1. Економска класификација.** Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 80.732 хиљада динара и (2) у мањем износу за 80.352 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (2.2.1.3.4; 2.2.1.3.5; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.14; 2.2.1.3.15; 2.2.1.3.16; 2.2.1.3.17; 2.2.1.3.18; 2.2.1.3.19; 2.2.1.4.1; 2.2.1.4.2; 2.2.1.4.3; 2.2.1.4.4);
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 3.623 хиљаде динара и (2) у већем износу за 3.623 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);
- Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 4.123 хиљаде динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног и стамбеног простора код Општинске управе, због повраћаја чланарине код Регионалне агенције и због евидентирања средстава на име учешћа у финансирању енергетске ефикасности стамбених зграда (2.2.1.1);

**2. Организациона класификација.** Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.680 хиљада динара и то: (1) за исплату плата запослених у кабинету Председника општине код раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе у износу 3.115 хиљаде динара (2.2.1.3.1); (2) за исплату плата председника и секретара Скупштине општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине у износу 117 хиљада динара (2.2.1.3.1); (3) за исплату плата председника и заменика председника општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Председника општине у износу 94 хиљаде динара (2.2.1.3.1); (4) за набавку ПВЦ столарије код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу 438 хиљада динара (2.2.1.3.9); (5) за реконструкцију електроинсталације код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу 264 хиљаде динара (2.2.1.3.9); (6) за изградњу платоа испред зграде дома културе код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу 524 хиљаде динара (2.2.1.3.9) и (7) за набавку роло врата код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу 128 хиљада динара јер се објекти налазе у књигама Општинске управе (2.2.1.3.9);

### 3. Нефинансијска имовина

- Општинска управа општине Пландиште није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава, при чему су на неким контима основна средства у већем износу исказана у помоћној књизи, док су на неким контима у већем износу исказана у главној књизи што у збиру износи најмање 16.684.088 хиљада

<sup>7</sup>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



динара за колико је износ основних средстава више исказан у помоћној књизи у односу на главну књигу (2.2.3.2);

#### 4. Зграде и грађевински објекти

- У консолидованом билансу стања општине Пландише вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 7.845 хиљада динара за седам станова који су продати и својина су приватних лица и Министарства одбране (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландише вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 3.457 хиљада динара за четири стана која су у поступку откупа и својина су приватних лица, док је у корист општине Пландиште уписана хипотека (2.2.3.2);
- Општина Пландиште (Општинска управа) није успоставила хипотеку у своју корист за најмање 5 (пет) станова који су према Уговору о откупу уписани у РГЗ-у као својина приватног лица и нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, док је 11 станова по истом основу евидентирано у пословним књигама општине Пландиште јер су у РГЗ-у још увек јавна својина, уместо да је уписана својина приватног лица уз успостављање хипотеке у корист општине Пландиште у складу са уговором (2.2.3.2);
- Садашња вредност зграде Дома здравља Пландиште више је исказана на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за 25 хиљада динара због погрешно примењене амортизационе стопе (2.2.3.2);
- У помоћној књизи основних средстава евидентирано је најмање 23 подрумских простора као посебних стамбених јединица уместо да су исте везане за стамбене јединице којима припадају (2.2.3.2);
- У помоћној књизи основних средстава вредност објекта образовања од 390 m<sup>2</sup> који је евидентиран под инвентарским бројем 021973 одређена је у износу 9.459 хиљада динара по m<sup>2</sup>, што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године према коме је вредност објеката у другој зони (у којој се и овај објекат налази) одређена у износу 10 хиљада динара по m<sup>2</sup>, па је овај објекат у помоћној евиденцији исказан по нереално високој садашњој вредности у износу 3.656.605 хиљада динара;
- У помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројем 021939 евидентирана је Обилићева улица површине 6.265 m<sup>2</sup> садашње вредности 10.219.053 хиљада динара при чему је набавна вредност одређена у износу 1.705 хиљада динара по m<sup>2</sup>, што је нереално, и није у складу са интерним актима и истовремено није достављен доказ да је ова улица евидентирана у главној књизи, већ само њена реконструкција (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландише вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за најмање 185.660 хиљада динара за изграђену трећу фазу канализационе мреже општине Пландиште са објектом постројења за пречишћавање отпадних вода која је плаћена са класе 400000 Текући расходи (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти најмање у износу од 9.586 хиљада динара која се односи на део инвестиције у Радну зону „Запад Пландиште“ која је финансирана из средстава општине Пландиште, а није евидентирана ни у главној књизи, ни у помоћној књизи основних средстава (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландише и у главној књизи, вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за реконструкцију и адаптацију јавне расвете из 2018. године по пројекту “Банатсмарт” набавне вредности 64.132 хиљаде динара (2.2.3.2);



- У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 022162 евидентирана је енергетска ефикасност “Банатсмарг” набавне вредности 59.669 хиљада динара према Уговору уместо према рачуну (окончаној ситуацији) у износу 64.132 хиљаде динара (2.2.3.2);
- Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену јавну расвету са количином 1 (један), без спецификације колико је светиљки и стубова уграђено и на којим локацијама (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландише вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за реконструкцију, рационализацију и одржавања јавног осветљења у општини Пландиште по јавно-приватном партнерству за плаћања извршена у 2021. години у износу 8.636 хиљада динара (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан за 5.384 хиљада динара за аванс за трим стазу који је приказан као објекат иако је само плаћен аванс (2.2.3.2);
- Општинска управа општине Пландиште је обрачунала амортизацију на плаћен аванс по Уговору за трим стазу, иако објекат по овом Уговору није изграђен објекат нити је започета градња (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан за 12.145 хиљада динара због неправилно обрачунате амортизације Дмова културе по стопи од 15% уместо 1,5% у периоду од 2016. до 2020. године (2.2.3.2);
- У рачунима добављача ЈП ЕПС Београд, за испоручену електричну енергију, утврђено је да постоји најмање 39 ЕД бројева за објекте који нису евидентирани у пословним књигама општине Пландиште и за које нисмо успели да утврдимо ли се ради о стамбеном или пословном простору, да ли су исти у својини општине Пландиште или општина има право коришћења и ко тренутно користи наведени простор (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011192 – Комуникациони и електрични водови у износу од 1.190 хиљада динара за набавку и уградњу светиљки (2.2.1.3.9);
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.268 хиљада динара за капитално одржавање објеката јединице локалне самоуправе по меснима заједницама (МЗ Стари Лец, МЗ Велики Гај и МЗ Барице) и то за набавку и уградњу ПВЦ столарије, за изградњу платоа испред објекта, за реконструкцију електроинсталација, за реконструкцију фасаде и набавку роло врата (2.2.1.3.9);

#### **5. Опрема.**

- У помоћној књизи основних средстава, мање је исказана вредност за најмање 58 јединица опреме, које су исказане без вредности (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландише вредност на конту 011200 - Опрема мање је исказана вредности од најмање 2.569 хиљада динара за опрему набављену у 2019. и 2021. години по Пројекту “Брига о менталном здрављу за инклузивни развој заједнице” (2.2.3.2);
- Предшколска установа „Срећно детињство“ није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 - Опрема у износу 88 хиљада динара;
- Народна библиотека евидентирану опрему није распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације па је на тај начин више исказана вредност на конту 011200 - Опрема (2.2.3.2);



- У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност опреме на конту 011200 за 10 мобилна телефона и то код Народне библиотеке за пет телефона и код месних заједница за пет телефона (2.2.1.3.5);
- У билансу стања Културно образовног центра, а самим тим и у Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 217 хиљада динара за набавку нових украсних фигура за новогодишњу расвету и екстерног хард диска (2.2.1.3.7);
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 34 хиљаде динара за набавке опреме (гардеробер и полице) у МЗ Пландиште (2.2.1.3.9);
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 768 хиљада динара за набавку два брзинска дисплеја за мерење брзине кретања возила у зони основне школе (2.2.1.3.9);
- У билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“ и уједно у консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011200 – Опрема мање је исказана за најмање 92 хиљаде динара за неевидентирану набавку намештаја (2.2.1.3.9);

#### **6. Остале некретнине и опрема**

- У помоћној књизи основних средстава вредност некатегорисаног пута у површини 526 m<sup>2</sup> који је евидентиран под инвентарским бројем 021956 одређена је у износу 5.654 хиљада динара по m<sup>2</sup>, што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, па је овај објекат у помоћној евиденцији исказан по нереално високој набавној вредности у износу 2.973.828 хиљада динара, док није могуће утврдити да ли је у главној књизи уопште евидентиран (2.2.3.2);
- Због недостатка документације није могуће утврдити да ли су у Главној књизи општине Пландиште, а самим тим и у Консолидованом билансу стања евидентиране 46 јединице пословног простора, 55 јединица помоћних објеката, 389 јединица некатегорисаних путева, седам јединица локалних путева и 27 јединица гаражних места који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава (2.2.3.2);
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште клима уређаји садашње вредности 1.148 хиљада динара исказани су на конту 011300 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011200 – Опрема (2.2.3.2);
- Најмање 46 јединица пословног простора укупне површине 5.333 m<sup>2</sup>, евидентирано је у помоћној књизи без адресе па је немогуће утврдити о којим пословним просторима је реч и да ли су исти у својини општине Пландиште (2.2.3.2);
- У Консолидованом билансу стања општине Пландиште износ на конту 011300 - Остале некретнине и опрема више је исказан за машину – ровокопач у вредности 4.000 хиљаде динара која није у власништву општине Пландиште (2.2.3.2);
- У главној књизи као пренос стања из 2016. године за Остале некретнине и опрему унет је износ 238.339 хиљада динара за који се не може утврдити на које зграде и грађевинске објекте односи због недостатка документације и квара на софтверу из кога је податак преузет;

#### **7. Нефинансијску имовину у припреми и аванси**

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину мање је исказан за износ 5.393 хиљада динара за плаћен аванс са ПДВ-ом за трим стазу (2.2.3.2);
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска



имовина у припреми у износу 772 хиљаде динара за набављени идејни пројекат и у износу 86 хиљада динара за израду пројектно-техничке документације за партерно уређење јавних површина у Пландишту (2.2.1.3.7);

#### **8. Земљиште**

- У Консолидованом билансу стања општине Пландиште износ на конту 014000 - Природна имовина више је исказан за најмање осам јединица земљишта које су продате и искњижене из помоћне књиге основних средстава, али не и из главне књиге у вредности 3.366 хиљада динара (2.2.3.2);
- У помоћној књизи основних средстава вредност грађевинског земљишта у површини 2.949 m<sup>2</sup> које је евидентирано под инвентарским бројем 022156 одређена је у износу 33 хиљаде динара по m<sup>2</sup>, што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, па је ово земљиште у помоћној евиденцији исказано по нереално високој вредности у износу 96.247 хиљада динара (2.2.3.2);

#### **9. Нематеријална имовина**

- Књиге набављене у 2021. години нису евидентирани на класи 0, односно Закључни лист Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године према коме је урађен Биланс стања нема евидентирани ову имовину, иако је иста приказана у Билансу стања (2.2.3.2);
- У Консолидованом Билансу стања општине Пландиште износ од 460 хиљада динара који се односи на књиге у Народној библиотеци набављене у 2021 години, приказан је на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 016000 - Нематеријална имовина (2.2.3.2);
- У билансу стања Народне библиотеке, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказан конто 016000 - Нематеријална имовина за књиге у Народној библиотеци (књижни фонд од 30.996 наслова) које су набављене до 2021. године, а које нису евидентирани у пословним књигама (2.2.3.2);
- У помоћној књизи основних средстава, пројектна документација у вредности 1.971 хиљаду динара по којој су изведени радови и изграђени објекти који су и у употреби евидентирана је на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, уместо да је за исту увећана вредност објеката на које се односе на групи конта 011100 - Зграде и грађевински објекти (2.2.3.2);
- У помоћној књизи основних средстава, пројектна документација у вредности 9.742 хиљаде динара по којој нису изведени радови и изграђени објекти евидентирана је на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, уместо на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси (2.2.3.2);
- Први Рачун Друштва посебне намене Јавно осветљење ПЛ доо број: 001 од 30.11.2018. године у износу 362 хиљаде динара, евидентиран је на конту 016171 - Остала нематеријална имовина у износу 36.186 хиљада динара, док наредни рачуни по истом основу уопште нису евидентирани у помоћној књизи, иако су евидентирани у главној књизи, али на другом конту 011192 - Комуникациони и електрични водови;
- У билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 016100 - Нематеријална имовина у износу од 84 хиљаде динара за извршену набавку лиценце за антивирус програм (2.2.1.3.7);
- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 016000 - Нематеријална имовина у износу од 75 хиљада динара за набавку компјутерског софтвера за помоћну књигу основних средстава (2.2.1.3.7);

#### **10. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала**





- Почетно стање на дан 01.01.2021. године мање је исказано за вредност залиха меркантилне соје, пшенице и сунцокрета на конту 021000 - Залихе у износу 9.321 хиљаду динара;
- У Консолидованом Билансу стања општине Пландиште износ од 200 хиљада динара који се односи на залихе намирница и санитарног материјала, евидентиран је на конту 022100 - Залихе ситног инвентара уместо на конту 022200 - Залихе потрошног материјала.

#### **11. Финансијска имовина**

- У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године више је исказана вредност финансијске имовине за износ од 685 хиљада динара на конту 121400 – Девизни рачун (2.2.3.2);
- У билансу стања Народне библиотеке, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност финансијске имовине за износ од хиљаду динара на конту 121300 - Благајна(2.2.3.2);
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања у износу 21.506 хиљада динара и то: (1) за откуп станова по дугорочним уговорима у износу 19.519 хиљада динара; (2) за закуп стамбеног простора најмање у износу 110 хиљада динара; (3) за закуп пословног простора најмање у износу 971 хиљаду динара; (4) за рефундацију сталних трошкова од закупаца пословног простора најмање у износу 269 хиљада динара и од закупаца стамбеног простора најмање у износу пет хиљада динара; (5) за закуп земљишта по дугорочним уговорима најмање у износу 502 хиљаде динара и (6) по основу уговора о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ најмање у износу 130 хиљада динара (2.2.3.2);
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања по основу локалних изворних прихода које администрира Одсек ЛПА најмање у износу 18.444 хиљаде динара (2.2.3.2);
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана потраживања за обрачунат Допринос за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 2.016 хиљада динара(2.2.3.2);
- Предшколска установа је мање исказала потраживања: (1) од 16 корисника у износу 96 хиљада динара јер је извршила отпис ових потраживања без доказа да је требао да се изврши отпис и (2) 294 хиљаде динара за евидентиране уплате родитељског динара на потражној страни конта 122115, а да при том није евидентирано задужење на наведеном конту (2.2.3.2);
- Општинска управа је у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање је исказала стање датих аванса најмање у износу од 3.837 хиљаде динара за претплату код добављача „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд и по основу уговора за услуге обрачуна ревалоризације станова (2.2.3.2);
- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказано стање датих аванса на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од четири хиљаде динара за износ извршене претплате код ЈП Електропривреда Србије (2.2.3.2);
- Месне заједнице су у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање исказано стање датих аванса најмање у износу од 370 хиљада динара за авансна плаћања НИС ад Нови Сад;





- Најмање два стана у јавној својини општине Пландиште за које је закључен уговор о откупу, од 2007. године користе се без плаћања било какве накнаде и донето је решење о раскиду уговора о откупу станова без задуживања лица по основу коришћења (2.2.3.2);
- Општинска управа општине Пландиште није предузела адекватне мере за наплату потраживања по основу откупа и закупа станова и закупа пословног простора (2.2.3.2);

## 12. Обавезе

- Народна библиотека је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе за плате са припадајућим порезима и доприносима у укупном износу 571 хиљада динара на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (2.2.3.3);
- У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказане обавезе на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, за лица која су била ангажована у децембру 2021. године по основу уговора ван радног односа и то код Општинске управе у износу 991 хиљада динара; код Предшколске установе у износу 106 хиљада динара и код Народне Библиотеке у износу 264 хиљаде динара (2.2.3.3.);
- Скупштина општине је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 17 хиљада динара на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе, по основу дотација политичким странкама за месец децембар;
- у Билансу стања на дан 31.12.2021. године Општинска управа најмање у износу 60 хиљада динара и Предшколска установа најмање у износу 27 хиљада динара нису исказале обавезе према добављачима за децембарске рачуне;
- на дан 31.12.2021. године Општинска управа је обавезе у износу од 223 хиљаде динара, по основу преноса средстава Црвеном крсту, евидентирала на групи конта 234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца уместо на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, док је Предшколска установа потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 312 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 254000- Остале обавезе уместо на групи конта 291000- Пасивна временска разграничења
- Нисмо се уверили у стање обавеза према добављачима код Народне библиотеке и месних заједница јер приликом евидентирања пословних промена обавеза према добављачима, нису извршиле евидентирање у складу са Правилником, услед чега је добављач дуговао приликом евидентирања обавеза, а потраживао приликом плаћања обавеза. Такође, обавезе су евидентирание на погрешног добављача (погрешну шифру). Вршено је задуживање једног добављача, а кад се изврши плаћање грешком се раздужи други добављач. Код неких добављача износи обавеза су грешком дуплирани. Такође, приликом књижења обавеза по улазним фактурама није наведена тачна година (2021. година), па су обавезе остале ван пословне године (2.2.3.3);
- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 15.477 хиљаде динара и мање исказане у износу од 243 хиљаде динара; (2) код Предшколске установе „Срећно детињство“ више исказане у износу од 10 хиљада динара и мање исказане у износу од 56 хиљада динара; (3) код Културно образовног центра „Вук Караџић“ мање исказане у износу од 220 хиљада динара; (4) код Народне библиотеке Пландиште више исказане у износу од 47 хиљада динара и (5) код Месних заједница више исказане у износу од 188 хиљада динара и мање исказане у износу од 156 хиљада динара; (2.2.3.3.);



### 13. Ванбилансна актива и пасива

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за возила која су узета у закуп укупне уговорене вредности 12.470 хиљада динара; (2.2.1.3.8.)
- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године општина Пландиште није ванбилансно евидентирала примљена средства обезбеђења у износу од најмање 9.121 хиљаду динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу; (2.2.3.3.)

### 14. Систем интерних контрола

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

- Општина Пландиште није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини (2.1.1.) (2.2.3.2);
- Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца за откуп станова, продају непокретности, закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закључених уговора о закупу грађевинског и осталог земљишта, обрачунатих доприноса за уређење грађевинског земљишта;
- Народна библиотека није успоставила помоћну књигу благајне;
- Општинска управа, Предшколска установа, месне заједнице нису успоставиле помоћну књигу датих аванса;
- Скупштина општине Пландиште донела је Одлуку о ослобађању од обавезе плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Пландиште број 434-9/2021-I од 25.6.2021. године по основу којих су издата одобрења за коришћење јавне површине без плаћања накнаде;

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

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (2.1.1.);
- Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно и пословне промене евидентира једним делом евидентирала без било какве документације;
- Директни и индиректни корисници већи део обавеза не евидентирају у тренутку преузимања обавезе већ у тренутку плаћања, некада и након извршених плаћања;
- Приходи од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта не воде се на одговарајућем субаналитичком конту (2.2.1.1.);
- Општинска управа је извршила искњижавање потраживања од фондова за извршену исплату накнаде за боловање преко 30 дана која датирају из 2017. године, без достављених доказа да је извршена рефундација односно без валидне рачуноводствене документације (2.2.3.2);
- Општинска управа није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од отплате станова и није предузела све мере за наплату потраживања; (2.2.3.2);
- Општинска управа општине Пландиште није предузела све адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације; (2.2.3.2);
- У току 2021. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пландиште извршили авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи; (2.2.3.2);



- У пословним књигама на дан 01.01.2021. године мање исказане обавезе за плате и додатке запослених у кабинету Председника општине и у Општинској управи у укупном износу од 2.557 хиљада динара (2.2.3.3);
- Предшколска установа обавезе за плате и додатке запослених, обавезе по основу службених путовања за услуге по уговору евидентира након плаћања истих (2.2.3.3);
- Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за плате и додатке запосленима и социјалне доприносе, није евидентирала преко групе конта 231000 - Обавезе за плате и додатке и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (2.2.3.3);
- Општинска управа део обавеза по основу социјалне помоћи запосленима и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, обавезе за социјално осигурање и део обавеза за награде и остале посебне расходе не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих(2.2.3.3);
- Културно образовни центар је у току 2021. године није књижио обавезе на име социјалне помоћи запосленима, преко групе конта 232000 - Обавезе за награде (2.2.3.3);
- Општинска управа је у току 2021. године обавезе по основу накнаде члановима комисија, евидентирала на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000 - Остале обавезе (2.2.3.3);
- Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за накнаде за услуге по уговорима, није евидентирала преко групе конта 237000 - Службена путовања (2.2.3.3);
- Закључни лист Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године за конто 011200 - Опрема не садржи почетно стање на дан 01.01.2021. године (2.2.3.2);
- Зграда Дома здравља Пландиште и зграда основне школе Јован Јовановић Змај, нису евидентирани на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);
- Инфраструктурно опремање Радне зоне Запад у Пландишту са рехабилитацијом коловоза у улици Обилићевој (инвентарски број 022158) у помоћној књизи основних средстава нису евидентирани на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);
- Књижења у главној књизи по рачунима за гарантовану уштеду по Уговору о ЈПП за јавну расвету на класи 0 нису пратила и одговарајућа књижења у помоћној књизи основних средстава (ни у истом износу, ни на истом конту) нити је извршено усаглашавање ових књига (2.2.3.2);
- У помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру објекта Дом културе Пландиште, иако се исти издају (2.2.3.2);
- Општинска управа део опреме (фотоапарати, клима уређаји) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.2);
- Предшколска установа део опреме (телевизори, машине за прање судова, машине за прање веша, опрема за видео надзор,) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.2);
- Културно – образовни центар део опреме (клима уређаје, аутомобил форд фокус, телевизор, фрижидере, замрзивач и шпорет, Лаптоп ЛЕ -1100, Канцеларијски намештај, Мобилни телефон и друго) није правилно распоредио у амортизационе групе у складу са Правилником (2.2.3.2);
- У помоћној књизи основних средстава возило Лада Нива садашње вредности 871 хиљаду динара није евидентирано на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);



- Општинска управа исправку вредности (амортизација) за 2021. годину евидентирала је на конту 016171 - Остала нематеријална имовина, уместо на конту 016179 - Исправка вредности нематеријалних улагања у осталу нематеријалну имовину (2.2.3.2);
- У пословним књигама ПУ „Срећно детињство“ залихе намирница и санитарног материјала евидентирани су на конту 022138 и потраживања по основу родитељског динара на конту 122155 која не постоје у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (2.2.3.2);
- Општинска управа и месне заједнице дате авансе на санацији и адаптацији просторија зграде јединице локалне самоуправе није евидентирала на конту аванса (2.2.1.3.9);
- Општинска управа примљена средства обезбеђења (менице и гаранције) у токи године није евидентирала у пословним књигама на контима групе 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива (2.2.1.4.1.);
- Предшколска установа и Народна библиотека расходе по основу плата запослених не евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (2.2.1.3.1);
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава део расхода и издатака нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
- Са раздела Председника општине извршено је плаћање накнаде члановима комисија и радних тела најмање у износу од 136 хиљада динара, а да при том исплата накнада члановима комисија није предвиђена позитивним прописима (2.2.1.3.8);
- Општинска управа за извршена плаћања са класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину није вршила истовремено књижење и класе 000000 - Нефинансијска имовина;
- Општина Пландиште није формирала Општинско правобранилаштво, нити је постављено лице за општинског правобраниоца;
- На одређеним групама конта (421000, 422000, 426000, 483000, 511000) део захтева за плаћање није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава;
- Највећи део уговора и других аката који су извршавани са различитих група конта (421000, 42300, 425000, 426000, 483000) је у име општине закључио Председник општине односно обавезе су преузете од стране Председника општине, а плаћање је извршено са позиција Општинске управе;
- Директни и индиректни корисници општине Пландиште преузимали су обавезе и извршавали расходе без закљученог уговора или другог правног акта (групе конта 421000, 423000, 425000, 426000);
- Директни и индиректни корисници су вршили плаћања по рачунима (са група конта 421000, 423000), у паушалним износима без јединичних цена и количина и без потврде одговорног лица да су услуге извршене и добра набављена односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације;
- Део уговора директни и индиректни корисници су закључили на неодређено време или без уговорене вредности;
- Скупштина општине и Председник општине су плаћања по рачунима за угоститељске услуге извршавали без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију), односно без валидне рачуноводствене документације;
- Индиректни корисници документацију (уговоре, предрачуна, рачуне) не евидентирају кроз књигу улазних фактура, документација о пословним променама нема деловодни број и датум пријема, односно нису успостављени контролни механизми који



осигуравају да се пословне промене евидентирају на основу исправне рачуноводствене документације хронолошки, уредно и ажурно;

- Са рачуна седам месних заједница у једном дану, истом добављачу DB Dizajn, Вршац извршено је плаћање истоветне услуге по рачунима који су издати истог дана, али по различитим јединичним ценама;
- Запосленима у Општинској управи приликом службених путовања у земљи надокнађују се трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак;
- Службена путовања у Општинској управи општине Пландиште обављају се без акта надлежног органа о упућивању на службени пут, део путовања и без издатог налога за службени пут, без извештаја о обављеном путу и без исплате дневница за обављени пут;
- Део Уговора о привремено повременим пословима закључен је у трајању дужем од 120 дана;
- Извршени су расходи за услугу штампања билтена по рачунима добављача „Маслина“ д.о.о. Земун, по ценама које се разликују од техничке спецификације, Понуде добављача и закљученог уговора;
- Уговором о складиштењу број: 320-148/2019-II од 22.11.2019. године уговорено је да ће се услуга складиштења пшенице вршити док постоји потреба за тим, а најдуже годину дана од дана закључења уговора, међутим предметне услуге су извршаване и у дужем периоду (24 месеца);
- Извршени су расходи у износу 6.045 хиљада динара по захтевима Екуменске хуманитарне организације, којима су у прилогу достављени обрачуни за накнаде ангажованих лица, предрачуни и рачуни за сталне трошкове, материјал, текуће поправке и набавку опреме који гласе на Организацију, уместо по фактурама пружаоца услуге са спецификацијом извршене услуге, по јединичним ценама и са навођењем количина и са пратећим извештајима;
- Месне заједнице у својим књигама немају евидентирана возила, а извршиле су расходе за гориво у износу 1.900 хиљада динара;
- Општинске картице за набавку горива коришћене су за сипање горива у приватна возила, а да притом нису достављени докази да је гориво и утрошено за потребе за које је одобрено;
- Општинска управа је извршила пренос средстава Синдикалној организацији органа управе СО Пландиште на име трошкова смештаја за 16 запослених у Општинској управи и четири функционера општине Пландиште на радничким спортским играма у износу од 338 хиљада динара, без правног основа;
- Обавезе по судским одлукама не измирују се у прописаним роковима и не предузимају се све потребне мере за заштиту имовинских права и интереса општине, што за последицу има настанак обавеза за затезне камате у износима преко 1.000 хиљада динара и покретање поступака принудне наплате;

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

- Лица која воде пословне књиге директних и индиректних корисника (Библиотека и месне заједнице) буџетских средстава општине Пландиште не поседују довољна и адекватна стручна знања и вештине за вођење пословних књига (2.1.1);
- Програмско решење које користе Народна библиотека Пландиште и 13 месних заједница је у великој мери технолошки застарело, а због квара на рачунару на коме се евидентирају пословне промене, изгубљен је део података за 2019. и 2020. годину, за 2021. годину није преузето почетно стање (2.1.1);

(4) Праћење и процена система





- Успостављена је интерна ревизија, али распоређено је лице које не испуњава услове за наведено радно место, односно које нема радно искуство у струци (2.1.1);

**ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>8</sup>**

15. Ребалансом буџета општине Пландиште за 2021. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Пландиште за 2020. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 17.857 хиљада динара, односно распоређено је 2.900 хиљада динара, а износ од 14.957 хиљада динара није распоређен (2.2.1.1);
16. Средства у износу од 880 хиљада динара остварена по основу наменских трансфера уплаћена директно на подрачуне Предшколске установе и 10 хиљада по основу уговора о донаторству уплаћена су директно на подрачун Месне заједнице Велика греда динара уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине (2.2.1.1);
17. Са подрачуна којима управља Општинска управа и са рачуна за редовно пословање Културно образовног центра до истека фискалне 2021. године није извршен повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од најмање 63 хиљаде динара (2.2.3.2.);
18. Општинска управа до краја 2021. године није предузела мере за повраћај неутрошених средстава из 2020. године од Удружења жена „Око“ Хајдучица у износу 18 хиљада динара (2.2.3.2);
19. У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године: (1) није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Јавног предузећа „Полет“ Пландиште, у износу од најмање 37.932 хиљаде динара и учешће у оснивачком капиталу „Регионалне развојне агенције Јужни банат“, у износу од најмање 25 хиљада динара и (2) није усклађено стање у књигама Општинске управе, у књигама ЈП „Полет“ Пландиште (74.255 хиљада динара) и капитал исказан у АПР-у (36.323 хиљада динара) (2.2.3.2);
20. Општина Пландиште у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказала колону 4 Износ из претходне године (почетно стање) на конту 011300 - Остале некретнине и опрема (Ознака ОП 1006), иако исто постоји у износу – 75.398 хиљада динара (негативна ставка) и на конту 016000 - Нематеријална имовина (Ознака ОП 1018), иако исто постоји у износу – 1.781 хиљада динара (негативна ставка) (2.2.3.2);
21. У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на ознаци ОП 1006, број конта 011300 - Остале некретнине и опрема у колони број 7 (Нето) исказан је износ – 232.493 хиљада динара, односно садашња вредност Остале некретнине и опрема су исказане као минусна (негативна) ставка и на ознаци ОП 1018, број конта 016000 - Нематеријална имовина у колони број 7 (Нето) исказан је износ – 8.204 хиљада динара, односно Нематеријална имовина је исказана као минусна (негативна) ставка (2.2.3.2);
22. У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, иако расход није извршен што је резултирало да је мање исказан Вишак прихода и примања- суфицит у износу од најмање 380 хиљада динара (2.2.2.3);
23. Укупан износ утврђеног суфицита у Обрасцу 2 на Ознаци ОП 2360 исказан је као Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину иако према достављеној структури стања средстава на подрачунима у оквиру КРТ-а износ од 49.683 хиљаде динара нема наменски карактер (2.2.2.3);

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



24. У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 15.147 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака и мање исказаних примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине због погрешног евидентирања прихода уместо примања (2.2.4);
25. У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4): (1) због неисправног евидентирања стања на девизном рачуну, више је исказан салдо готовине на крају године најмање у износу 685 хиљада динара и (2) више су исказани Новчани одливи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако није извршен (2.2.5);
26. У Консолидованом извештају о извршењу буџета општине Пландиште (Образац 5): (1) у колони 4 за групе конта 423000, 424000, 425000, 426000, 463000 и 512000 унети подаци о одобреним апропријацијама не одговарају планираним средствима према Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, (2) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако није извршен и (3) мање је исказан Буџетски суфицит, односно Вишак новчаних прилива најмање у износу од 380 хиљада динара (2.2.1);
27. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) индиректних корисника буџета општине Пландиште: Културно образовног центра, Народне библиотеке и 13 Месних заједница, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (2.2.1);
28. У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 14 планираних програмских активности и пројеката (2.2.6);
29. У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Општина Пландиште није исказала средства примљених донација код МЗ Велика Грета, нити дала извештај о утрошку примљених средстава (2.2.6);

**Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2021. године утврђено је следеће:**

**30. Директни буџетски корисници:**

- Општинска управа пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом;
- Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије;
- Пописна комисија је донела план рада који не садржи све потребне елементе;
- Планови рада пописних комисија нису потписани од стране чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа;
- Комисија за попис нефинансијске имовине није спровела физички попис дела предметне имовине (земљиште, улице, зграде, станови, пословни простор, путеви, подруми, гараже), с обзиром да су само преузети подаци из књиговодства о површинама истих, без утврђивања стварних површина приликом пописа, док за део имовине (земљиште) у пописним листама нису уписане површине у одговарајућим јединицама мере (комади уместо ари), поред тога у пописним листама се наводе и површине за имовину која је отуђена;
- Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим објектима и основним средствима који су дефинисани



Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- Није извршено ближе описивање пописане имовине (друго земљиште, пословни простори, станови, стамбене зграде, помоћне зграде који се налазе на истој катастарској парцели, зграда трговине, забавиште, остале зграде, вртић, установе културе, компјутерска опрема), односно из пописних листа није могуће утврдити која је имовина тачно била предмет пописа;
- Имовина вршиоца пописа која се налази код других привредних субјеката није пописана на начин да се достављају пописне листе тих привредних субјеката, већ на основу података из књиговодствене евиденције вршиоца пописа;
- Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- У оквиру Извештаја о попису нефинансијске имовине нису наведени сви прописани елементи, односно није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика;
- Није извршен свеобухватан попис, и то попис сунцокрета, соје и пшенице који су складиштени у силосима и које користи општина Пландиште, као и попис непокретне имовине која је евидентирана у главној књизи, али не и у помоћним књигама;
- Општинска управа је поред својих извршила и попис финансијске имовине и обавеза других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво), односно остали директни корисници нису спровели попис, иако су имали имовину и обавезе;
- Није могуће утврдити да ли стање пописане имовине и обавеза одговара стању у пословним књигама, с обзиром да вршилац пописа поседује два различита документа за исти период, али са различитим износима предметне имовине и обавеза, такође су пописана и новчана средства на подручјима других привредних субјеката, односно средства која не припадају директним корисницима општине Пландиште;
- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о свим предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (за опрему која је вишак);
- У току спровођења ревизије односно након спроведеног пописа није извршено усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине
- Општинска управа није извршила усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

### **31. Индиректни буџетски корисници:**

#### ***Предшколска установа***

- Актом о именовању пописних комисија нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије и истим није одређен рок за достављање извештаја о попису, и то за сваку комисију појединачно;
- У Плановима рада пописних комисија нису одређени рокови до којих свака појединачна радња мора бити завршена;
- Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, док је за део основних средстава у пописним листама наведен само један инвентарски број, иако је пописан већи број одређеног основног средства, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединице мере) о имовини која се пописује;
- Није извршено ближе описивање пописане имовине (на пример кутак трговине, опрема за видео надзор, опрема за грејање, елемент А-1);





- Комисији за попис нефинансијске имовине дати су подаци из књиговодствене евиденције о количинама предметне имовине, пре утврђивања стварног стања, услед чега је пописна комисија у току пописа вршила усклађивање стварног и књиговодственог стања пописане имовине, уместо да се усклађивање спроведе након извршеног пописа;
- Део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама;
- Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о имовини на начин прописан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Извештаји о попису финансијске и нефинансијске имовине и обавеза не садрже све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- Комисија није спровела попис финансијске имовине на начин прописан Правилником, с обзиром да у Извештају о попису од 28.01.2022. године није наведено утврђено стање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године (наведена су само потраживања која су предложена за отпис);
- Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда предшколске установе);
- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (предложен је расход одрђених основних средстава), који су наведени у извештајима, а донело је акт о усвајању извештаја;
- Комисија за попис нефинансијске имовине није поступила у складу са донетим Планом рада, с обзиром да је истим било предвиђено да се изради један Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара, а комисија је израдила посебан извештај за основна средства и посебан за ситан инвентар;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

#### **Културно образовни центар „Вук Караџић“**

- Актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије;
- Рок за достављање извештаја о попису директору, није усклађен у решењу о образовању комисије и упутству члановима комисије. Према решењу рок је 25.01.2022. године, а према упутству 20.01.2022. године;
- У пописним листама нису наведени инвентарски бројеви за основна средства која се пописују (наведени само редни бројеви), док део основних средстава физички и не садржи инвентарске бројеве, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Пописне листе нису потписане од стране лица одговорног за имовину која се пописује;
- За део пописаних основних средстава није извршено ближе описивање (баштенски сет, рачунарски систем);
- Културно образовни центар није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису (клима, фотоапарат);
- Пописној комисији пре почетка пописа достављене су пописна листа са уписаним подацима из књиговодства о количинама свих основних средстава које треба пописати;



- Попис новчаних средстава на текућем рачуну и попис обавеза није извршен према стању у пословним књигама (износ у пословним књигама је значајно већи, у односу на износ утврђен пописом);
- Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи све елементе, односно у оквиру извештаја није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда културног центра);
- С обзиром да су пописним комисијама пре почетка пописа дати књиговодствени подаци о количинама основних средстава које треба пописати, није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине на прописан начин;
- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (предложен је расход одрђених основних средстава), који су наведени у извештајима, а донело је акт о усвајању извештаја;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

#### **Народна библиотека Пландиште**

- Акт о образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године и истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије;
- План рада пописне комисије није донет до 10. децембра текуће године и из истог није могуће утврдити до ког рока се мора спровести попис финансијске имовине, а до ког попис нефинансијске имовине;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста основног средства, јединица мере), већ су овим подаци уписани накнадно од стране пописне комисије;
- Највећи део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, док су за део различитих основних средстава у пописним листама наведени исти инвентарски бројеви, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Пописна комисија је констатовала да на дан 31.12.2021. године готовина у каси износи хиљаду динара, међутим попис готовине није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе;
- Народна библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Пописне листе основних средстава нису попуњаване у складу са Правилником, с обзиром да су утврђене количине по попису уписане у оквиру колоне- стање по књигама;
- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда библиотеке);
- Пописна комисија није утврдила стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године и исто није унела у извештају о попису, односно није спроведен попис наведене финансијске имовине и обавеза;
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

#### **Месне заједнице**



- У свим Месним заједницама актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије;
- У свим Месним заједницама рокови за завршетак пописа и достављање извештаја о попису финансијске имовине и обавеза односно нефинансијске имовине, нису усклађени у акту о попису и образовању комисије за попис и Плану рада пописне комисије;
- У Месним заједницама (Банатски Соколац, Барице, Дужине, Јерменовци, Купиник, Маргита, Марковићево, Милетићево, Стари Лец) за члана пописне комисије именован је председника или заменик (Хајдучица, Пландиште) савета месне заједнице, односно лице које је одговорно за имовину која се пописује;
- Основна средства у свим Месним заједницама не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Пописне листе у свим Месним заједницама нису потписане од стране одговорног лица за имовину;
- У Месним заједницама Банатски Соколац, Хајдучица, Јерменовци, Купиник, Маргита, Стари Лец пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним јединица мере имовине која се пописује, нити су јединице мере унете од стране пописне комисије, тако да није могуће утврдити у којим јединицама мере је пописана имовина наведена у пописним листама;
- Пописним комисијама у свим Месним заједницама пре почетка пописа достављене су пописне листе са уписаним подацима из књиговодства о количинама свих основних средстава које треба пописати;
- У Месној заједници Барице, Хајдучица, Велика Греда нису утврђене стварне количине основних средстава која су предмет пописа, односно није извршен физички попис основних средстава;
- За део пописаних основних средстава није извршено ближе описивање и то: Банатски Соколац (видео надзор), Пландиште (кухињски делови), Велика Греда (слике зидне);
- Месне заједнице нису водиле помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- Према попису у Месној заједници Пландиште посебно се воде обавезе за лица ангажована по уговорима и посебно обавезе према добављачима, међутим према стању у пословним књигама (завршни рачун) наведена Месна заједница има само обавезе према добављачима, односно попис обавеза није извршен према стању у пословним књигама;
- Извештај о попису нефинансијске имовине и пописна листа основних средстава у Месним заједницама Барице, Маргита нису потписани од стране једног члана комисије, док Планови рада у свим Месним заједницама нису потписани од стране чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа;
- У Месним заједницама Барице, Хајдучица, Велика Греда након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине;
- С обзиром да су пописним комисијама у Месним заједницама Банатски соколац, Дужине, Јерменовци, Купиник, Маргита, Марковићево, Милетићево, Пландиште, Стари Лец, Велики Гај пре почетка пописа дати књиговодствени подаци о



количинама основних средстава које треба пописати, није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине, на прописан начин;

- Месне заједнице нису извршиле усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>9</sup>**

32. Већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Пландиште, није евидентиран у пословним књигама општине Пландиште (2.2.3.2);
33. Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала најмање 15 јединица стамбеног простора, 17 објеката (пословних и других зграда) 1.274 јединице инфраструктурних објеката (улица и путева), две јединице спортских објеката над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ;
34. Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала 5.153 јединица земљишта укупне површине 122.474.956 м<sup>2</sup> над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ (2.2.3.2);
35. За део објеката који су у РГЗ-у евидентирани као државина или као право коришћења општине Пландиште, Општина Пландиште није поднела захтев за упис јавне својине(2.2.3.2);

## **2. Резиме датих препорука**

Одговорним лицима општине Пландиште препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да приходе, примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да рефундацију сталних трошкова од купаца евидентирају као сторно расход (Препоруке број 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 30, 31, 32, 33, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 45, 46, 48, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 65, 66, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 75);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 17, 18, 53, 54 и 56);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да изврше усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава (Препорука број 83);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште за зграде и грађевинске објекте којима располажу и које користе да: (1) из пословних књига искњиже вредност седам станова, који су продати и својина су правних лица и Министарства одбране; (2) из пословних књига искњиже вредност четири стана који су у поступку откупа и својина су приватних лица и за које је уписана хипотека у корист општине; (3) упишу хипотеку по основу уговора о откупу станова уз промену власништва у РГЗ-у; (4) одреде адекватне амортизационе стопе за целокупну имовину; (5) се изврши попис имовине (стамбених објеката) која је на дан 31.12.2021. године и да се припадајући подруми, сутурени и слично вежу уз стамбене јединице; (6) објекте у пословним књигама евидентирају према вредностима које су у складу са донетим Закључком; (7) да објекте у пословним књигама евидентирају по реалним

<sup>9</sup>**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



вредностима на основу докумената који то потврђују; (8) средства за изградњу и реконструкцију мрежа у интерним актима планирају као издатке на прописаним контима, као и да се изврши попис имовине (комуналних мрежа) која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена, а припада Општини и иста унесе у књиге; (9) вредност завршених инвестиција у радну зону Запад евидентирају у главној књизи у целисти, као и да имовину у помоћној књизи евидентирају са свим потребним елементима и у целисти, на прописаним контима; (10) извршену вредност реконструкције и адаптације јавне расвете из 2018. године по пројекту БАНАТСМАРТ евидентирају у пословним књигама; (11) у пословним књигама (главној и помоћној) евидентирање имовине врше на основу валидне рачуноводствене документације која потврђује прибављање/изградњу имовине, тј. на основу рачуна и привремених и окончаних ситуација, а не на основу закључених уговора; (12) изврше попис набављене и уграђене јавне расвете и у помоћној књизи основних средстава евидентирају број светиљки и стубова и одреде прецизне локације где се налазе; (13) у пословним књигама евидентирају вредност извршене реконструкција, рационализације и одржавања јавног осветљења по јавно приватном партнерству; (14) плаћени аванс за објекте који нису завршени (трим стаза) не евидентирају као грађевинске објекте; (15) не обрачунавају амортизацију на износ плаћеног аванса за неизграђене објекте; (16) обрачун амортизације врше по стопама у складу са Правилником; (17) да се утврди за које објекте се плаћа електрична енергија, да ли објекти у својини Општине, да ли се користе и ко су закупци и да ли су сви објекти евидентирани у пословним књигама (18) набавку и уградњу светиљки која је извршена са класе 400000 евидентирају у пословним књигама и да реконструкцију и изградњу мреже за јавно осветљење убудуће планирају као издатак; (19) капитално одржавање објеката јединице локалне самоуправе (МЗ Стари Лец, МЗ Велики Гај и МЗ Барице), које је извршено са класе 400000, евидентирају у пословним књигама и да у будуће реконструкцију објеката планирају као издатак (Препорука број 21, 53, 54, 56, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 96);

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези опреме да: (1) утврде вредност опреме која је у пословним књигама без вредности; (2) да у пословним књигама евидентирају сву опрему која је набављена преко пројеката, донација и слично; (3) да Предшколска установа изврши усаглашавање главне и помоћне књиге; (4) да Народна библиотека опрему којом располаже и коју користи правилно распореди у амортизационе групе и обрачуна амортизацију; (5) да се у пословне књиге унесу сви набављени мобилни телефони; (6) да Културно образовни центар у пословне књиге унесе сву набављену опрему; (7) да месне заједнице у пословне књиге унесе сву набављену опрему; (8) да Општинска управа у пословне књиге унесе сву набављену опрему; (9) да Предшколска установа у пословне књиге унесе сву набављену опрему (Препорука број 28, 29, 41, 42, 53, 57, 74, 91, 92, 93, 94);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези осталих некретнина и опреме да: (1) у помоћним књигама евидентирају непокретности по вредности у складу са интерним актима; (2) да пронађу документацију на основу које је пословни стамбени и остали простор евидентиран у помоћној књизи и утврде да ли је исти евидентиран у главној књизи и по којој вредности, а уколико није да исти евидентирају; (3) да набављене клима уређаје евидентирају на одоговарајућој економској класификацији; (4) да утврде који је пословни простор евидентиран у пословним књигама, и утврде тачне адресе и остале потребне податке; (5) да у пословне књиге не евидентирају опрему која није у њиховом власништву; (6) да се





прикупи изворна документација ради утврђивања од које имовине се састоји стање које је збирно пренето у главну књигу у 2016. години (Препорука број 73, 75, 95, 96);

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) дате авансе евидентирају у пословним књигама на прописаним контима у складу са Правилником; (2) да у пословним књигама евидентирају сву прибављену пројектно техничку документацију (Препорука број 48, 55, 56, 73, 74, 76, 98);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези земљишта да: (1) да у пословним књигама не воде парцеле земљишта које су продате и нису у јавној својини Општине и (2) да земљиште евидентирају у пословним књигама по вредности у складу са интерним актима (Препорука број 97)
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези нематеријалне имовине да (1) да се обрасци годишњих финансијских извештаја израђују на основу података у пословним књигама а да се у пословним књигама на одговарајућим контима евидентирају све пословне промене у току године; (2) да Народна Библиотека набављене књиге евидентира на одговарајућој економској класификацији; (3) да се целокупан књижни фонд евидентира у пословним књигама; (4) да се за вредност пројектне документације за објекте који су изграђени или реконструисани увећа вредност тих објеката; (5) да се пројектна документација по којој још увек нису изведени радови у пословним књигама евидентира као имовина у припреми; (6) да се набављена и реконструисана јавна расвета по јавно приватном партнерству евидентира у истом износу у главној и помоћној књизи; (7) да се набављене лиценце евидентирају у пословним књигама и (8) да се набављени софтвери евидентирају у пословним књигама (Препорука број 35, 76, 99 );
10. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези залиха да (1) да се залихе евидентирају у пословним књигама и (2) на одговарајућим економским класификацијама у складу Правилником (Препорука број 102);
11. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези финансијске имовине да: (1) стање на девизном рачуну исказују у исправном износу; (2) успоставе помоћну књигу благајне и исту исказују у Билансу стања; (3) у пословним књигама исказу потраживања за откуп станова по дугорочним уговорима; за закуп стамбеног простора; за закуп пословног простора; за рефундацију сталних трошкова од закупаца пословног и стамбеног простора; за закуп земљишта по дугорочним уговорима; и потраживања по основу уговора о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини; (4) у пословним књигама исказу потраживања по основу локалних изворних прихода које администрира одсек ЛПА; (5) у пословним књигама исказу потраживања за обрачунат допринос за уређивање грађевинског земљишта; (6) отпис потраживања врше када за то постоји основ, уз примену одговарајуће процедуре и по прибављању адекватних доказа и да потраживања и уплате родитељског динара евидентирају на одговарајућим контима; (7) директни корисници евидентирани претплате код добављача исказу на одговарајућим контима и да у пословним књигама исказу исправно стање датих аванса; (8) индиректни корисници евидентирани претплате код добављача исказу на одговарајућим контима и да у пословним књигама исказу исправно стање датих аванса; (9) Месне заједнице плаћене авансе евидентирају на одговарајућим контима; (10) врше наплату од корисника стамбеног простора и да решење о раскиду уговора о откупу станова врше уз задуживање лица по основу коришћења; (11) обезбеде одговарајуће средство обезбеђења наплате и да се предузму адекватне мере за



наплату потраживања откупа и закупа станова и закупа пословног простора (Препоруке број 64, 105, 106, 108, 109, 110, 111 и 112);

12. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези обавеза да: (1) индиректни корисници у билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу нето исплата са припадајућим порезима и доприносима за плате и додатке запослених; (2) у билансу стања евидентирају све настале обавезе за лица ангажована по уговорима ван радног односа; (3) у билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу дотација политичким странкама; (4) у билансу стања евидентирају све настале обавезе према добављачима; (5) обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (6) да пословне промене евидентирају у складу са Правилником и (7) предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама (Препорука број 113, 115, 117, 118, 120, 121, 122 и 123);
13. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште у вези ванбилансне активе и пасиве да: (1) да се аутомобили који су узети у закуп у пословним књигама воде ванбилансно; (2) да се примљена средства финансијског обезбеђења (банкарске гаранције и менице) евидентирају ванбилансно у пословним књигама; (Препорука број: 46, 50, 73, 124)
14. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште 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 (Препорука број 1, 2, 3, 4, 7, 34, 44, 47, 49, 58, 67, 84, 92, 93, 94, 114, 116, 119)

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

15. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да пренета неутрошена средства из ранијих година у целости планирају и искажу у плану прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу одлуке о буџету (Препоруке број 6);
16. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да омогуће услове да се приходи уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне прихода (Препоруке број 16);
17. Препоручујемо одговорним општине Пландиште да омогуће услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет (Препорука број 104);
18. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да предузму мере за повраћај неутрошених средстава из 2020. године од удружења жена „Око“ Хајдучица (Препорука број 107);
19. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираног учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је општина оснивач и са стањем евидентираним у АПР-у (Препорука број 103);
20. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Консолидованом билансу стања уносе исправне податке у колони 4 - Износ из претходне године за конта 011300 и 016000 и иста не могу имати негативну вредност (Препорука број 95 и 100);
21. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Консолидованом билансу стања у колони 7, за конта 011300 и 016000 исказују исправну садашњу вредност, која не може бити негативна (Препорука број 96 и 101);
22. Препоручујемо одговорним лицима општине да у Обрасцу 2 приходе и примања, као и расходе и издатке исказују у складу са Правилником и правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит (Препорука број 77);



23. Препоручујемо одговорним лицима општине да у Обрасцу 2 изврше распоређивање утврђеног суфицита у адекватним износима наменских и ненаменских средстава (Препорука број 77);
24. Препоручујемо одговорним лицима општине Планиште да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број 125);
25. Препоручујемо одговорним лицима општине Планиште да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником (Препорука број 126);
26. Препоручујемо одговорним лицима општине Планиште да (1) у Образац 5 унесе планске величине, које одговарају планираним средствима у Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, (2) исправно евидентирају расходе и пословне промене евидентирају у складу са Уредбом и Правилником и (3) утврде вишак/мањак новчаних прилива у исправном износу (Препорука број 5);
27. Препоручујемо одговорним лицима општине Планиште да индиректни корисници буџета у Образац 5 унесе планске величине (Препорука број 5);
28. Препоручујемо одговорним лицима општине Планиште да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наведу разлоге одступања, односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке (Препорука број 127);
29. Препоручујемо одговорним лицима општине Планиште да у Извештају о примљеним донацијама исказу сва средства примљених донација односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке (Препорука број 127);
30. Препоручујемо одговорним лицима општине Планиште да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пре пописа имовине и обавеза изврши усклађивање стања помоћних књига са главном књигом; (2) да се актом о образовању пописне комисије именују заменици чланова комисије; (3) да пописна комисија донесе план рада у прописаном року и да се истим одреде рокови за достављање извештаја о попису надлежном органу; (4) да сви чланови пописне комисије потпишу план рада; (5) да се спроведе физички попис имовине на терену, односно да се утврде стварне количине и површине пописане имовине; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се врши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (8) да се имовина која се налази код других привредних субјеката попише на основу пописних листа које достављају ти привредни субјекти; (9) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се изврши свеобухватан попис имовине; (12) да сваки директни корисник који има имовину и обавезе спроведе попис истих; (13) да се приликом пописа утврди стварно стање пописане финансијске имовине; (14) да овлашћено лице вршиоца пописа пре усвајања извештаја, размотри и одлучи о свим предлозима пописне комисије; (15) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (16) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 78);





31. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу:
- Предшколска установа:* (1) да се акт о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије и да се одреди рок за достављање извештаја о попису надлежном органу; (2) да пописна комисија у плану рада одреди рокове за спровођење сваке појединачне радње; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим подацима о имовини која се пописује; (5) да се врши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (6) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодствене евиденције о имовини која се пописује, пре утврђивања стварног стања; (7) да се у пописним листама евидентира оштећење имовине која се пописује; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о имовини на начин дефинисан Правилником; (9) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (10) да се спроведе попис финансијске имовине и то према стању у пословним књигама; (11) да се изврши попис имовине коју користи вршилац пописа и то на посебним пописним листама; (12) да овлашћено лице вршиоца пописа пре усвајања извештаја, размотри и одлучи о свим предлозима пописне комисије; (13) да се попис спроводи у складу са донетим планом рада; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 79);
- Културно-образовни центар „Вук Караџић“:* (1) да се акт о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се рокови за спровођење пописа ускладе у донетим актима; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (4) да се пописне листе потписују од стране лица одговорног за имовину која се пописује; (5) да се врши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се утврде стварне количине основних средстава која се пописују; (8) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодствене евиденције о имовини која се пописује, пре утврђивања стварног стања; (9) да се попис финансијске имовине врши према стању у пословним књигама; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се изврши попис имовине коју користи вршилац пописа и то на посебним пописним листама; (12) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (13) да овлашћено лице вршиоца пописа пре усвајања извештаја, размотри и одлучи о свим предлозима пописне комисије; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 80);
- Народна библиотека Пландиште:* (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се план рада пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим одреде прецизни рокови за спровођење појединачних радњи; (3) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим подацима о имовини која се пописује; (4) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (5) да се попис готовине изврши бројањем према апоенима; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се пописне листе попуњавају у складу са позитивним прописима; (8) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (9) да се изврши попис имовине коју



користи вршилац пописа и то на посебним пописним листама; (10) да се изврши попис свих потраживања и обавеза; (11) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (12) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 81);

*Месне заједнице:* (1) да се актом о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се рокови за спровођење пописа ускладе у донетим актима; (3) да се за члана пописне комисије не именује лице које је одговорно за имовину која се пописује; (4) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (5) да се пописне листе потписују од стране лица одговорног за имовину која се пописује; (6) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим подацима о имовини која се пописује; (7) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодствене евиденције о имовини која се пописује, пре утврђивања стварног стања; (8) да се утврде стварне количине основних средстава односно да се изврши физички попис истих; (9) да се врши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (10) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисан Правилником; (11) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (12) да се попис финансијске имовине врши према стању у пословним књигама; (13) да се Извештаји о попису потписују од стране председника и свих чланова пописне комисије; (14) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (15) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодствене евиденције о имовини која се пописује, пре утврђивања стварног стања; (16) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима; (Препорука број 82);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

32. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да идентификују, опишу и у пословне књиге унесу све комуналне мреже (Препорука број 89);
33. Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све стамбене, пословне, инфраструктурне, спортске и остале објекте на којима у РГЗ-у имају право својине или државине (Препорука број 85, 86, 88, 90);
34. Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све парцеле земљишта на којима у РГЗ-у имају право својине или државине (Препорука број 97);
35. Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да над свим објектима на којима је у РГЗ-у општина уписана као држалац или корисник упишу право својине (Препорука број 86);

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

-У пословним књигама Општинске управе стање на девизном рачуну евидентирано је у тачном износу (*Доказ: налог за кљижење и картица конта*).

### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Пландиште 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 Пландиште 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 Пландиште 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 Пландиште 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 Пландиште 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 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 ПЛАНДИШТЕ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....</b>	<b>43</b>
<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>43</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>44</b>
<b>2.1 Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>44</b>
<b>2.1.1 Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>44</b>
<b>2.1.2 Интерна ревизија.....</b>	<b>53</b>
<b>2.2. Завршни рачун.....</b>	<b>55</b>
<b>2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>55</b>
2.2.1.1. Приходи.....	57
2.2.1.2. Примања .....	71
2.2.1.3. Текући расходи .....	73
2.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	73
2.2.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	76
2.2.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	76
2.2.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	77
2.2.1.3.5. Стални трошкови, група – 421000 .....	77
2.2.1.3.6. Трошкови путовања, група - 422000.....	85
2.2.1.3.7. Услуге по уговору, група – 423000.....	87
2.2.1.3.8. Специјализоване услуге, група - 424000 .....	108
2.2.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	113
2.2.1.3.10. Материјал, група - 426000 .....	122
2.2.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000 .....	128
2.2.1.3.12. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000 .....	129
2.2.1.3.13. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000 .....	130
2.2.1.3.14. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	131
2.2.1.3.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000 .....	133
2.2.1.3.16. Дотације невладиним организацијама, група – 481000 .....	136
2.2.1.3.17. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000.....	136
2.2.1.3.18. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000 .....	137
2.2.1.3.19. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000 .....	139
2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину .....	139
2.2.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000 .....	139
2.2.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000.....	142
2.2.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	144
2.2.1.4.4. Нематеријална имовина, група – 515000.....	145
<b>2.2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2 .....</b>	<b>146</b>
2.2.2.1. Приходи и примања.....	148
2.2.2.2. Расходи и издаци .....	148
2.2.2.3. Резултат пословања .....	149
<b>2.2.3. Биланс стања – Образац 1.....</b>	<b>150</b>
2.2.3.1. Попис имовине и обавеза.....	150
2.2.3.2. Актива.....	162
2.2.3.3. Пасива.....	204
<b>2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>214</b>
<b>2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>	<b>215</b>
<b>2.2.6. Остали делови завршног рачуна .....</b>	<b>216</b>
<b>2.3. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>219</b>
<b>3. Друга питања у поступку ревизије .....</b>	<b>220</b>





## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија општине Пландиште се налази у југоисточном делу АП Војводине, у источном делу Баната. Простире се између границе са суседном Румунијом на истоку, општине Сечањ на северу, општине Алибунар на западу и општине Вршац на југу. Кроз општину Пландиште пролази железничка пруга на линији Зрењанин - Пландиште - Вршац - Бела Црква и државни пут првог реда, на релацији Зрењанин-Сечањ-Пландиште-Вршац. Удаљеност општине Пландиште од Новог Сада је 122 km, Београда 85 km и Вршца 21 km. Површина општине Пландиште износи 383 km<sup>2</sup>. Пољопривредно земљиште чини 89,9% укупне површине општине.

Укупан број становника општине Пландиште, по попису из 2011. године износи 11.336, што је у односу на 2002. годину пад од 2.012 становника, односно 15,04%, што је знатно више у поређењу са просеком на нивоу АП Војводине (4,93%) и Републике Србије (4,15%). Од укупног броја становника Општине Срби чине 51,76%, Мађари 11,29%, Македонци 9,19%, Румуни 6,92%, Словаци 5,43%, Роми 2,48%. У службеној употреби су српски, мађарски, румунски, словачки и македонски језик.

Мрежу установа предшколског васпитања и образовања у општини Пландиште чине: Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште са издвојеним одељењима. Мрежу основних школа у општини Пландиште чине ОШ „Доситеј Обрадовић“ Пландиште, ОШ „Јован Стерија Поповић“ Велика Греда, ОШ „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица. У општини Пландиште здравствене установе чине Дом здравља у седишту Општине и Амбуланте, у свим насељеним местима. За послове социјалне заштите у Општини Пландиште институционално је надлежан Центар за социјални рад.

Мрежу установа културе општине чине: Народна библиотека Пландиште и Културно-образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште.

На територији општине Пландиште постоје следећи културно-историјски споменици: Дворац „Капетаново“, Дворац „Дунђерских“ и Дворац „Јагодић“, покретна културна добра: 13 икона и Царске двери у православном храму „Светих апостола Петра и Павла“ у Великом Гају и природни споменици културе: парк дворца у Хајдучици, стари парк у Великом Гају и парк породице Јагодић на салашу Јагодић.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине која има 19 одборника. Начин припреме, вођење и рад Скупштине уређују се њеним Пословником.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Општинско веће чине Председник општине, Заменик председника општине и пет чланова Општинског већа.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. За вршење послова и задатака у Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице и то: (1) Одељење за финансије и буџет и локалну пореску администрацију; (2) Одељење за урбанизам, грађевинарство, заштиту животне средине, комуналне послове, инспекцијске послове, ЛЕР и пољопривреду; (3) Одељење за друштвене делатности и послове органа општине и (4) Одељење за општу управу, људске ресурсе и заједничке послове, Интерни ревизор као самостална организациона јединица и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

Седиште општине Пландиште је у улици Војводе Путника број 38. Матични број општине је 08057567, ПИБ 102002904, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-44640-68 и води се у Управи за трезор Вршац.



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1 Интерна финансијска контрола

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

#### 2.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>10</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>.

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



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

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



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

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

### 1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Пландиште<sup>12</sup>, Плана развоја општине Пландиште за период 2021 – 2027. године, Стратегије управљања ризицима<sup>13</sup>, Одлуке о усвајању стратегије локалног економског развоја Општине Пландиште за период 2021.-2027. године<sup>14</sup>, Одлуке о усвајању Стратегије развоја социјалне заштите у Општини Пландиште за период од 2019. до 2023. године<sup>15</sup>, Одлуке о усвајању Плана интегритета општине Пландиште и именовању лица одговорног за праћење спровођења Плана интегритета општине Пландиште<sup>16</sup>, Пословника Скупштине општине Пландиште<sup>17</sup>, Пословника Општинског већа општине Пландиште<sup>18</sup> и Рачуноводствених политика<sup>19</sup>, донели и следеће:

**Одлуке:** Одлука о организацији Општинске управе<sup>20</sup> и друге;

**Правилнике:** Правилник о ближим условима за спровођење едукације за запослене у Општинској управи општине Пландиште као и за изабрана и постављена лица<sup>21</sup>, Правилник о коришћењу службених моторних возила, садржини, начину издавања и

<sup>12</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 30/2018

<sup>13</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 32/2020

<sup>14</sup> „Службени лист“, број 12; 25.05.2021. стр 215.

<sup>15</sup> „Службени лист“, број 20; 17.09.2018. стр 523.

<sup>16</sup> „Службени лист“, број 31; 30.11.2017. стр 878.

<sup>17</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 35/2019 и 23/2020

<sup>18</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 40/2019

<sup>19</sup> број 400-97/2021-IV од 11.8.2021. године

<sup>20</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 32/2020

<sup>21</sup> „Службени лист“, број 3/2011



вођења путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима<sup>22</sup> Правилник о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Пландиште<sup>23</sup>, Правилник о службеним путовањима запослених лица у Општинској управи општине Пландиште<sup>24</sup>, Правилник о безбедности и здрављу на раду<sup>25</sup>, Правилник о финансирању трошкова превоза у пуном износу ученика средњих школа у међумесном саобраћају<sup>26</sup>, Правилник о остваривању права на једнократне помоћи<sup>27</sup>, Правилник о пружању услуге социјалне заштите помоћ у кући<sup>28</sup>, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Пландиште<sup>29</sup>, Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти<sup>30</sup>, Правилник о раду Трезора Општине Пландиште<sup>31</sup>, Правилник о начину и поступку неутрошених буџетских средстава Општине Пландиште на рачуну – Општине Пландиште рачун за извршење буџета<sup>32</sup>, Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Пландиште<sup>33</sup>, Правилник о начину управљања дугом Општине Пландиште<sup>34</sup>, Правилник о Набавкама у Општинској управи општине Пландиште<sup>35</sup>, Правилник о попису имовине и обавеза<sup>36</sup>, Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама<sup>37</sup>, Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује<sup>38</sup>, Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете услед уједа напуштених животиња<sup>39</sup>, Правилник о безбедности информационо – комуникационог система општине Пландиште<sup>40</sup>, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона<sup>41</sup> и друге.

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

<sup>22</sup> „Службени лист”, број 10/2017, 23/2020

<sup>23</sup> „Службени лист”, број 19/2014, 8/2017

<sup>24</sup> „Службени лист”, број 19/2014, 8/2017

<sup>25</sup> „Службени лист“, број 3/2017

<sup>26</sup> „Службени лист“, број 15/2018

<sup>27</sup> „Службени лист“, број 18/2018

<sup>28</sup> „Службени лист“, број 24/2018

<sup>29</sup> „Службени лист“, број 18/2014

<sup>30</sup> „Службени лист“, број 14/2015

<sup>31</sup> „Службени лист“, број 14/2015

<sup>32</sup> „Службени лист“, број 14/2015

<sup>33</sup> „Службени лист“, број 19/2018

<sup>34</sup> „Службени лист“, број 25/2018

<sup>35</sup> „Службени лист“, број 28/2020

<sup>36</sup> „Службени лист“, број 28/2020

<sup>37</sup> „Службени лист“, број 28/2020

<sup>38</sup> „Службени лист“, број 28/2020

<sup>39</sup> „Службени лист“, број 19/2015, 20/2017 и 18/2018

<sup>40</sup> „Службени лист“, број 14/2017

<sup>41</sup> „Службени лист“, број 24/2017



За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Пландиште и другим прописима, образована је Општинска управа као јединствен орган. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

У Општинској управи на дан 31.12.2021. године образоване су унутрашње организационе јединице. Према Одлуци о организацији Општинске управе<sup>42</sup> и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организацијама општине Пландиште<sup>43</sup>, у Општинској управи се образују следеће унутрашње организационе јединице: (1) Одељење за финансије и буџет и локалну пореску администрацију; (2) Одељење за урбанизам, грађевинарство, заштиту животне средине, комуналне послове, инспекцијске послове, ЛЕР и пољопривреду; (3) Одељење за друштвене делатности и послове органа општине и (4) Одељење за општу управу, људске ресурсе и заједничке послове, затим Интерни ревизор као самостална организациона јединица и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

#### **Откривене неправилности:**

- Општина Пландиште није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини (2.1.1.) (2.2.3.2);
- Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца за откуп станова, продају непокретности, закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закључених уговора о закупу грађевинског и осталог земљишта, обрачунатих доприноса за уређење грађевинског земљишта;
- Народна библиотека није успоставила помоћну књигу благајне;
- Општинска управа, Предшколска установа, месне заједнице нису успоставиле помоћну књигу датих аванса;
- Скупштина општине Пландиште донела је Одлуку о ослобађању од обавезе плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Пландиште број 434-9/2021-I од 25.6.2021. године по основу којих су издата одобрења за коришћење јавне површине без плаћања накнаде;

#### **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 планираним активностима и задацима.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште 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.

## **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

<sup>42</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 32/2020

<sup>43</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 11/2021





остварени. Општина Пландиште донела је Стратегију управљања ризицима<sup>44</sup> са регистром 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 - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

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

#### Откривене неправилности:

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (2.1.1.);
- Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно и пословне промене евидентира једним делом евидентирала без било какве документације;
- Директни и индиректни корисници већи део обавеза не евидентирају у тренутку преузимања обавезе већ у тренутку плаћања, некада и након извршених плаћања;
- Приходи од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта не воде се на одговарајућем субаналитичком конту (2.2.1.1);
- Општинска управа је извршила искњижавање потраживања од фондова за извршену исплату накнаде за боловање преко 30 дана која датирају из 2017. године, без достављених доказа да је извршена рефундација односно без валидне рачуноводствене документације (2.2.3.2);

<sup>44</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 32/2020





- Општинска управа није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од отплате станова и није предузела све мере за наплату потраживања; (2.2.3.2);
- Општинска управа општине Пландиште није предузела све адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације; (2.2.3.2);
- У току 2021. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пландиште извршили авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи; (2.2.3.2);
- У пословним књигама на дан 01.01.2021. године мање исказане обавезе за плате и додатке запослених у кабинету Председника општине и у Општинској управи у укупном износу од 2.557 хиљада динара (2.2.3.3);
- Предшколска установа обавезе за плате и додатке запослених, обавезе по основу службених путовања за услуге по уговору евидентира након плаћања истих (2.2.3.3);
- Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за плате и додатке запосленима и социјалне доприносе, није евидентирала преко групе конта 231000 - Обавезе за плате и додатке и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (2.2.3.3);
- Општинска управа део обавеза по основу социјалне помоћи запосленима и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, обавезе за социјално осигурање и део обавеза за награде и остале посебне расходе не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих (2.2.3.3);
- Културно образовни центар је у току 2021. године није књижио обавезе на име социјалне помоћи запосленима, преко групе конта 232000 - Обавезе за награде (2.2.3.3);
- Општинска управа је у току 2021. године обавезе по основу накнаде члановима комисија, евидентирала на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000 - Остале обавезе (2.2.3.3);
- Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за накнаде за услуге по уговорима, није евидентирала преко групе конта 237000 - Службена путовања (2.2.3.3);
- Закључни лист Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године за конто 011200 - Опрема не садржи почетно стање на дан 01.01.2021. године (2.2.3.2);
- Зграда Дома здравља Пландиште и зграда основне школе Јован Јовановић Змај, нису евидентирани на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);
- Инфраструктурно опремање Радне зоне Запад у Пландишту са рехабилитацијом коловоза у улици Обилићевој (инвентарски број 022158) у помоћној књизи основних средстава нису евидентирани на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);
- Књижења у главној књизи по рачунима за гарантовану уштеду по Уговору о ЈПП за јавну расвету на класи 0 нису пратила и књижења у помоћној књизи основних средстава (ни у истом износу, ни на истом конту) нити је извршено усаглашавање ових књига (2.2.3.2);
- У помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру објекта Дом културе Пландиште, иако се исти издају (2.2.3.2);
- Општинска управа део опреме (фотоапарати, клима уређаји) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.2);
- Предшколска установа део опреме (телевизори, машине за прање судова, машине за прање веша, опрема за видео надзор,) није правилно распоредила у амортизационе групе



- у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.2);
- Културно – образовни центар део опреме (клима уређаје, аутомобил форд фокус, телевизоре, фрижидере, замрзивач и шпорет, Лаптоп ЛЕ -1100, Канцеларијски намештај, Мобилни телефон и друго) није правилно распоредио у амортизационе групе у складу са Правилником (2.2.3.2);
  - У помоћној књизи основних средстава возило Лада Нива садашње вредности 871 хиљаду динара није евидентирано на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);
  - Општинска управа исправку вредности (амортизација) за 2021. годину евидентирала је на конту 016171 -Остала нематеријална имовина, уместо на конту 016179 - Исправка вредности нематеријалних улагања у осталу нематеријалну имовину (2.2.3.2);
  - У пословним књигама ПУ „Срећно детињство“ залихе намирница и санитарног материјала евидентирани су на конту 022138 и потраживања по основу родитељског динара на конту 122155 која не постоје у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (2.2.3.2);
  - Општинска управа и месне заједнице дате авансе на санацији и адаптацији просторија зграде јединице локалне самоуправе није евидентирала на конту аванса (2.2.1.3.9);
  - Општинска управа примљена средства обезбеђења (менице и гаранције) у токи године није евидентирала у пословним књигама на контима групе 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива (2.2.1.4.1.);
  - Предшколска установа и Народна библиотека расходе по основу плата запослених не евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (2.2.1.3.1);
  - Директни и индиректни корисници буџетских средстава део расхода и издатака нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
  - Са раздела Председника општине извршено је плаћање накнаде члановима комисија и радних тела у износу од најмање 136 хиљада динара, а да при том исплата накнада члановима комисија није предвиђена позитивним прописима (2.2.1.3.8);
  - Општинска управа за извршена плаћања са класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину није вршила истовремено књижење и класе 000000 - Нефинансијска имовина;
  - Општина Пландиште није формирала Општинско правобранилаштво, нити је постављено лице за општинског правобраниоца;
  - На одређеним групама конта (421000, 422000, 426000, 483000, 511000) део захтева за плаћање није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава;
  - Највећи део уговора и других аката који су извршавани са различитих група конта (421000, 42300, 425000, 426000, 483000) је у име општине закључио Председник општине односно обавезе су преузете од стране Председника општине, а плаћање је извршено са позиција Општинске управе;
  - Директни и индиректни корисници општине Пландиште преузимали су обавезе и извршавали расходе без закљученог уговора или другог правног акта (групе конта 421000, 423000, 425000, 426000);
  - Директни и индиректни корисници су вршили плаћања по рачунима ( са група конта 421000, 423000), у паушалним износа без јединичних цена и количина и без потврде одговорног лица да су услуге извршене и добра набављена односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације;
  - Део уговора директни и индиректни корисници су закључили на неодређено време или без уговорене вредности;
  - Скупштина општине и Председник општине су плаћања по рачунима за угоститељске услуге извршавали без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге



и без списка присутних лица (гостију), односно без валидне рачуноводствене документације;

- Индиректни корисници документацију (уговоре, предрачуна, рачуне) не евидентирају кроз књигу улазних фактура, документација о пословним променама нема деловодни број и датум пријема, односно нису успостављени контролни механизми који осигуравају да се пословне промене евидентирају на основу исправне рачуноводствене документације хронолошки, уредно и ажурно;
- Са рачуна седам месних заједница у једном дану, истом добављачу DB Dizajn, Вршац извршено је плаћање истоветне услуге по рачунима који су издати истог дана, али по различитим јединичним ценама;
- Запосленима у Општинској управи приликом службених путовања у земљи надокнађују се трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак;
- Службена путовања у Општинској управи општине Пландиште обављају се без акта надлежног органа о упућивању на службени пут, део путовања и без издатог налога за службени пут, без извештаја о обављеном путу и без исплате дневница за обављени пут;
- Део Уговора о привремено повременим пословима закључен је у трајању дужем од 120 дана;
- Извршени су расходи за услугу штампања билтена по рачунима добављача „Маслина“ д.о.о. Земун, по ценама које се разликују од техничке спецификације, Понуде добављача и закљученог уговора;
- Уговором о складиштењу број: 320-148/2019-II од 22.11.2019. године уговорено је да ће се услуга складиштења пшенице вршити док постоји потреба за тим, а најдуже годину дана од дана закључења уговора, међутим предметне услуге су извршаване и у дужем периоду (24 месеца);
- Извршени су расходи у износу 6.045 хиљада динара по захтевима Екуменске хуманитарне организације, којима су у прилогу достављени обрачуни за накнаде ангажованих лица, предрачуни и рачуни за сталне трошкове, материјал, текуће поправке и набавку опреме који гласе на Организацију, уместо по фактурама пружаоца услуге са спецификацијом извршене услуге, по јединичним ценама и са навођењем количина и са пратећим извештајима;
- Месне заједнице у својим књигама немају евидентирана возила, а извршиле су расходе за гориво у износу 1.900 хиљада динара;
- Општинске картице за набавку горива коришћене су за сипање горива у приватна возила, а да притом нису достављени докази да је гориво и утрошено за потребе за које је одобрено;
- Општинска управа је извршила пренос средстава Синдикалној организацији органа управе СО Пландиште на име трошкова смештаја за 16 запослених у Општинској управи и четири функционера општине Пландиште на радничким спортским играма у износу од 338 хиљада динара, без правног основа;
- Обавезе по судским одлукама не измирују се у прописаним роковима и не предузимају се све потребне мере за заштиту имовинских права и интереса општине, што за последицу има настанак обавеза за затезне камате у износима преко 1.000 хиљада динара и покретање поступака принудне наплате;

#### **Ризик:**

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



## Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште 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.

### 4) Информисање и комуникације

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

Општина Пландиште путем Web сајта <http://plandiste-opstina.rs/> информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Одељење за финансије и буџет и локалну пореску администрацију Општинске управе општине Пландиште користи софтверски пакет „ЗУП“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. За вођење пореског рачуноводства и евиденције користи се софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Од 2016. године Главна књига и Помоћна књига основних средстава воде се у програмском решењу Завода за унапређење пословања. У главној књизи је збирно преузето стање из 2015. године из помоћне књиге из старог програма, али је према писаној информацији, након тога дошло до уништења хард диска рачунара на коме је претходно био инсталиран тај књиговодствени програм те није могуће видети из чега се састоји стање преузето из 2015. године. У помоћној књизи основних средстава нема података из периода пре 2016. године, јер исто није преузето из старог програма.

Због свега горе наведеног не постоји јасна и прецизна евиденција нефинансијске имовине, односно у току вршења ревизије нисмо се уверили из чега се састоје износи евидентирани у главној књизи 2016. године.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>45</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Индијектни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига. Корисници средстава буџета општине Пландиште одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16 ... 84/19





Програмско решење које користе Народна библиотека Пландиште и 13 месних заједница је у великој мери технолошки застарело, а због квара на рачунару на коме се евидентирају пословне промене за Народну Библиотеку и 13 месних заједница, изгубљен је део података за 2019. и 2020. годину, за 2021. годину није преузето почетно стање, те из књиговодства у току ревизије нисмо могли да добијемо све потребне и потпуне податке и исти не пружа поуздану основу за вођење пословних књига.

Лица која воде пословне књиге директних и индиректних корисника (Библиотека и месне заједнице) буџетских средстава општине Пландиште не поседују довољна и адекватна стручна знања и вештине за вођење пословних књига, што је резултирало израдом неадекватних финансијских извештаја.

**Откривене неправилности:**

- Лица која воде пословне књиге директних и индиректних корисника (Библиотека и месне заједнице) буџетских средстава општине Пландиште не поседују довољна и адекватна стручна знања и вештине за вођење пословних књига;
- Програмско решење које користе Народна библиотека Пландиште и 13 месних заједница је у великој мери технолошки застарело, а због квара на рачунару на коме се евидентирају пословне промене, изгубљен је део података за 2019. и 2020. годину, за 2021. годину није преузето почетно стање

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена у програму који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава брисања и не омогућава функционисање система интерних контрола и ако запослени не поседују знање и вештине за вођење пословних књига, јавља се ризик израде непоузданих и нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да: (1) послове вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја врше лица која поседују одговарајућа знања и вештине и (2) да се обезбеди софтвер за вођење пословних књига индиректних буџетских корисника који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, онемогућава брисање пословних промена и омогућава функционисање система интерних контрола.

О наведеним и осталим недостацима Финансијског управљања и контроле које се односе на евидентирање имовине, обавеза, прихода, расхода и издатака, пописа имовине и обавеза дато је шире објашњење у Напоменама.

**5) Праћење и процена система**

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

**2.1.2 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.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организацијама општине Пландиште број 110-6/2021-III од 19.5.2021. године систематизовано је место интерног ревизора (редни број радног места у Одлуци - 2) на ком је распоређено запослено лице у звању Саветника, које не испуњава услове за



распоређивање на ово радно место (Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије).

Интерну ревизију обавља интерни ревизор који у вршењу функције на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације; пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Интерни ревизор у вршењу функције, примењује међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета. Интерни ревизор је обавезан да чува тајност службених и пословних података.

За 2021. годину Интерни ревизор је извршио саветодавне активности везано за попис ИКБС, и спроведене су ревизије (1) КОЦ „Вук Караџић“ – функционисање подсистема везано за попис и (2) МЗ Пландиште функционисање подсистема извршавања финансијског плана. Установљено је да је велики проблем код извршених контрола било спровођење пописа.

Најзначајније неправилности и препоруке које су дате у ревизији извршавања финансијског плана код МЗ Пландиште је да се књижење пословних промена врши уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да се спроведе попис у складу са Правилником, да се обезбеди софтвер који обезбеђује податке и онемогућава брисање извршених књижења из базе, код пописа да се интерни акт усагласи са Правилником, да донесу решења о формирању пописне комисије и да се састави извештај о извршеном попису.

#### **Откривена неправилност:**

Решењем начелника Општинске управе број: 112-1-52/2021-03-IV од 27.05.2021. године на радно место Интерног ревизора у звању Советника распоређено је лице које не испуњава услове за наведено радно место, односно које нема радно искуство у струци од три године са високом образовањем, с обзиром да је високо образовање стекло 25.06.2019. године, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 2. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организацијама општине Пландиште, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 21. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Уколико се на радно место извршиоца за послове Интерне ревизије не распореди лице које задовољава предвиђене услове за запослење, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине.

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да на радно место интерног ревизора распореди лице које испуњава услове у складу са позитивним прописима.





## 2.2. Завршни рачун

### 2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2021. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 52.155 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 632.793 хиљаде динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 580.638 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора	
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	659.133	630.628	55.441	221.632	351.719				1.836
710000	Порези	281.526	228.323			228.323				
730000	Донације, помоћи и трансфери	252.696	278.696	551.441	221.632					1.623
740000	Други приходи	121.111	123.319			123.106				213
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	3.800	290			290				
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	3.200	2.165			2.165				
810000	Примања од продаје основних средстава	3.200	2.165			2.165				
<b>900000</b>	<b>Прим. од зад. и прод.фин. имов.</b>	0	0							
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>662.333</b>	<b>632.793</b>	<b>55.441</b>	<b>221.632</b>	<b>353.884</b>				<b>1.836</b>

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака							
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	664.603	580.638	23.713	221.632	333.468				1.825
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	573.774	513.343	18.320	188.778	304.421				1.825
410000	Расходи за запослене	124.784	120.836		25.812	95.020				4
420000	Коришћење услуга и роба	279.200	250.144	3.100	97.601	147.635				1.808
460000	Донације, дотације и трансфери	97.151	79.049	6.615	40.533	31.901				
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	45.206	37.955	8.605	14.832	14.518				
480000	Остали расходи	27.433	25.359		10.000	15.347				12
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинанс. имовину</b>	90.829	67.295	5.393	32.854	29.047				1
510000	Основна средства	90.829	67.295	5.393	32.854	29.047				1
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	0	0							
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>664.603</b>	<b>580.638</b>	<b>23.713</b>	<b>221.632</b>	<b>333.468</b>				<b>1.825</b>

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци							
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	662.333	632.793	55.441	221.632	353.884				1.836
	Текући расходи и издаци за	664.603	580.638	23.713	221.632	333.468				1.825



	нефин. имовину							
	Буџетски суфицит		52.155	31.728		20.416		11
	Буџетски дефицит	2.270						
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине							
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине							
	Вишак примања							
	<b>Вишак новчаних прилива</b>		<b>52.155</b>	<b>31.728</b>		<b>20.416</b>		<b>11</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>2.270</b>						

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) индиректних корисника буџета општине Пландиште: Културно образовног центра, Народне библиотеке и 13 Месних заједница, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама.

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 4.194 хиљаде динара и мање исказана примања у износу 71 хиљаду динара (што је ближе објашњено у тачки 2.2.1.1), затим више су исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 19.579 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 15.076 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4);

У главној књизи трезора више су исказани расходи у износу од најмање 380 хиљада динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за извршен пренос средстава са рачуна за извршење буџета општине Пландиште на посебан наменски подрачун који се евидентира у оквиру Консолидованог рачуна трезора, односно евидентиран је расход иако није извршен на терет консолидованог рачуна трезора општине (шире описано у тачки 2.2.1.3.15 Напомена).

#### **Откривене неправилности:**

- У Консолидованом извештају о извршењу буџета општине Пландиште (Образац 5) у колони 4 за групе конта 423000, 424000, 425000, 426000, 463000 и 512000 унети подаци о одобреним апропријацијама не одговарају планираним средствима према Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) индиректних корисника буџета општине Пландиште: Културно образовног центра, Народне библиотеке и 13 Месних заједница, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- У консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако није извршен на терет консолидованог рачуна трезора општине, већ је само извршен пренос на наменски подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Пландиште;

- У консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање је исказан Буџетски суфицит, односно Вишак новчаних прилива у износу од најмање 380 хиљада динара;

#### **Ризик**

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



Уколико се пословне промене не евидентирају у складу са Уредбом и Правилником, јавља се ризик од погрешног исказивања ставки прихода и примања и расхода и издатака у финансијским извештајима и погрешног утврђивања вишка/мањка новчаних прилива.

#### Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) уносе планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја које одговарају планираним средствима у Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, (2) исправно евидентирају расходе и пословне промене евидентирају у складу са Уредбом и Правилником и (3) утврде вишак/мањак новчаних прилива у исправном износу.

### 2.2.1.1. Приходи

Одлуком о трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Пландиште за 2021. годину текући приходи и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине, планирани су у износу од 662.333 хиљаде динара, што са планираним пренетим неутрошеним средствима из претходне године чини укупно 665.233 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну општине Пландиште за 2021. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 632.782 хиљаде динара (95,5%), док су пренета неутрошена средства из 2020. године у износу 17.857 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели.

Табела број 4: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године општине Пландиште за 2021. годину у 000 динара

ОПИС		Економска кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x 100/3
1		2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>300000</b>	<b>2.900</b>	<b>17.857</b>	<b>17.857</b>	<b>615,76</b>
<b>II</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>700000</b>	<b>659.134</b>	<b>628.792</b>	<b>630.617</b>	<b>95,40</b>
	Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	711100	193.806	143.759	143.759	74,18
	Појединачни порези на непокретности	713100	57.500	52.711	52.711	91,67
	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	713300	3.000	2.431	2.431	81,03
	Порези на финансијске и капиталне трансакције	713400	13.000	15.310	15.310	117,77
	Порез на акције на име и уделе	713611	100			0,00
	Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	714500	10.820	10.724	10.724	99,11
	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	716100	3.300	3.388	3.388	102,67
	Текући трансфери од других нивоа власти	733100	222.784	247.888	249.510	111,27
	Капитални трансфери од других нивоа власти	733200	29.913	29.185	29.185	97,57
	Закуп непроизводне имовине	741500	101.075	101.267	101.267	100,19
	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	742100	9.450	13.175	13.175	139,42
	Таксе и накнаде	742200	2.700	1.439	1.439	53,30
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	742300	1.500	869	869	57,93
	Приходи од новчаних казни и прекршаја	743300	3.150	2.164	2.164	68,70
	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	743900	20			
	Мешовити и неодређени приходи	745100	3.216	4.192	4.395	130,35
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	772100	3.800	290	290	7,63
<b>III</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>800000</b>	<b>3.200</b>	<b>2.165</b>	<b>2.165</b>	<b>67,66</b>
	Примања од продаје непокретности	811100	3.200	2.165	2.165	67,66
<b>IV</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>900000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>3.200</b>	<b>2.165</b>	<b>2.165</b>	<b>67,66</b>
	<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>662.334</b>	<b>630.957</b>	<b>632.782</b>	<b>95,26</b>
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>3+7+8+9</b>	<b>665.234</b>	<b>648.814</b>	<b>650.639</b>	<b>97,53</b>



Пренета неутрошена средства из 2020. године, која су утврђена Одлуком о завршном рачуну за 2020. годину у износу 17.857 хиљада динара, ребалансом буџета општине Пландиште за 2021. годину нису планом прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу Одлуке о буџету планирана и распоређена у целости већ у износу 2.900 хиљада динара. Одлуком о буџету за 2021. годину мање су планирана пренета неутрошена средства у износу 14.957 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

Ребалансом буџета општине Пландиште за 2021. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Пландиште за 2020. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 17.857 хиљада динара, односно распоређено је 2.900 хиљада динара, а износ од 14.957 хиљада динара није распоређен, што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се пренета неутрошена средства из ранијих година не планирају Одлуком о буџету јавља се ризик од преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и извршавања расхода и издатака супротно Закону.

**Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да пренета неутрошена средства из ранијих година у целости планирају и искажу у плану прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу одлуке о буџету.

**Приходи од пореза на доходак грађана – група 711000.** У Одлуци о буџету општине Пландиште планирани су у износу од 193.806 хиљада динара, а остварени су у износу од 143.759 хиљада динара, односно 74,2% и односе се на: порезе на зараде 123.649 хиљаде динара; порезе на приходе од самосталне делатности 9.515 хиљада динара, порезе на приходе од имовине 1.036 хиљада динара и порезе на друге приходе у износу 9.559 хиљада динара.

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

**(1) Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Пландиште<sup>46</sup> коју је донела Скупштина општине и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину на територији општине Пландиште<sup>47</sup>.

Табела број 5: Порез на имовину

у 000 динара

РБ	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2021.			
			2020	2021	2020	2021	Потраживање	Камата	Укупно потраживање	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	1	1	1.170	1.003	52	46	98	49
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	4.944	5.272	24.918	28.726	9.260	3.661	12.921	2.695
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	104	108	22.656	23.975	859	964	1.823	215
4	713611	Порез на акције на име и уделе	1	0	1.500	0	5	3	8	2
<b>УКУПНО</b>			<b>5.050</b>	<b>5.381</b>	<b>50.244</b>	<b>53.704</b>	<b>10.176</b>	<b>4.674</b>	<b>14.850</b>	<b>2.961</b>

<sup>46</sup> Број 433-8/2013-I од 28.11.2013. године

<sup>47</sup> Број 436-7/2020-I од 16.10.2020. године



*Порез на земљиште - konto 711147.* У току 2021. године донето је једно решење о утврђивању пореза на земљиште и то по закљученом репрограму са „Агробанат“ а.д. Пландиште и остварен је приход у износу од 1.003 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године износи 98 хиљада динара, док је евидентирана претплата у износу од 49 хиљада динара.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге - konto 713121.* У току 2021. године донето је 5.272 решења о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, што је за 328 решења више у односу на 2020. годину, или више за 6,63%. Приказан је приход у износу 28.726 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године износи 12.921 хиљаду динара и евидентирана је претплата од 2.695 хиљада динара. У току 2021. године укупно је послато 73 опомене, али нису спровођени поступци принудне наплате.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге - konto 713122.* У току 2021. године поднето је 108 пореских пријава ради утврђивања пореза на имовину правних лица, што је за четири пријаве више у односу на 2020. годину, или више за 3,9%. Исказан је приход у износу 23.975 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2021. године је 1.823 хиљада динара и евидентирана претплата у износу од 215 хиљада динара. Током 2021. године послато је укупно 32 опомене, али нису спровођени поступци принудне наплате.

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>48</sup> (у даљем тексту „Одлука“).

*Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – konto 714513.* Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Остварен је приход по основу ове таксе од 5.714 хиљада динара.

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - konto 716111.* Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. У току 2021. године донето је 53 решења о утврђивању обавезе, што је за пет решења више у односу на 2020. годину, или више за 10,4%. Приказан је приход у износу од 3.388 хиљада динара, а стање потраживања на дан 31.12.2021. године евидентирано је у износу од 1.551 хиљаду динара и претплата од 422 хиљаде динара. У току 2021. године послато је 42 опомене и покренута два поступка принудне наплате.

Табела број 6: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2021.			
			2020	2021	2020	2021	Потраживање	Камата	Укупно потраживање	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	48	53	3.386	3.388	926	625	1.551	422
УКУПНО			48	53	3.386	3.388	926	625	1.551	422

**(3) Накнаде за коришћење јавних добара.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина за територију општине Пландиште<sup>49</sup> (у даљем тексту „Одлука о накнадама“).

Табела број 7: Накнаде за коришћење јавних површина

у 000 динара

Ред. бр	Екон. клас.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2021.			
			2020	2021	2020	2021	Потраживање	Камата	Укупно потраживање	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

<sup>48</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 32/2020

<sup>49</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 11/2019





1	714565	Накнада за кор. простора на јавној повр.у пословне сврхе	17	17	166	182	237	24	261	5
УКУПНО			17	17	166	182	237	24	261	5

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампане књиге и других публикација, производа старих заната и домаће радиности – конто 714565. У току 2021. године донето је 17 решења о утврђивању обавезе плаћања наведене накнаде. Приказан је приход у износу од 182 хиљаде динара.

Скупштина општине Пландиште донела је Одлуку о ослобађању од обавезе плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Пландиште број 434-9/2021-I од 25.6.2021. године којом је предвиђено ослобођење од обавезе плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Пландиште за временски период 2020. и 2021. године, у пуном износу и односи се на обвезнике накнаде за заузеће јавне површине (1) за уређаје за сладолед, кокице, освежавајуће напитке и сл. (2) за постављање прикључних возила или тезги за ванпијачну продају робе и (3) за обављање угоститељске делатности у башти угоститељског објекта.

Члан 237. Закона о накнадама за коришћење јавних добара прописује да је Обвезник накнаде за коришћење јавне површине корисник јавне површине, док члан 241. истог закона одређује да накнаду за коришћење јавних површина не плаћају директни и индиректни корисници буџетских средстава. Према наведеној Одлуци током 2020. и 2021. године није извршено задужење корисника за заузеће јавне површине.

#### Откривена неправилност:

Скупштина општине Пландиште донела је Одлуку о ослобађању од обавезе плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Пландиште број 434-9/2021-I од 25.6.2021. године по основу којих су издата одобрења за коришћење јавне површине без плаћања накнаде, што није у складу са члановима 236. до 241. Закона о накнадама за коришћење јавних добара;

#### Ризик:

Уколико се јавне површине дају на коришћење без наплаћивања накнаде, јавља се ризик од злоупотребе и мање наплаћених прихода.

#### Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине да наплаћују накнаде за коришћење јавних површина у складу са Законом.

(5) **Накнада за коришћење грађевинског земљишта – Конто 741534.** Општинска управа у току 2021. године није вршила наплату по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта и по наведеном основу на дан 31.12.2021. године општина Пландиште нема евидентирана потраживања. Према достављеној информацији приликом преузимања података из евиденције Пореске управе 2009. године није било потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта.

(6) **Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538.** Општина Пландиште по овом основу није исказала приходе у 2021 години. Обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши се на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>50</sup>. Наведеном одлуком није одређено која служба Општинске управе или други облик организовања врши обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Након издавања обрачуна којим се утврђује износ доприноса за уређење грађевинског земљишта, Одсек за привреду и финансије Општинске управе општине Пландиште не води помоћну евиденцију потраживања, а

<sup>50</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 3/2015





према достављеним подацима, потраживања за наплату Доприноса за уређивање грађевинског земљишта на дан 31.12.2021. године износе 2.016 хиљада динара.

*Шире описано у делу „Финансијска имовина“.*

**(7) Накнада за уређивање грађевинског земљишта – конто 742253.** У току 2021. године на овом конту је укупно остварен приход од 1.124 хиљаде динара који је наплаћен на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>51</sup>, односно уплата обрачунатог Доприноса за уређење грађевинског земљишта, погрешно је извршена на уплатни рачун буџета и евидентирана на конту 742253 уместо 741538.

**Откривена неправилност:**

Средства у износу од 1.124 хиљаде динара евидентирана су на конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

**Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

**(8) Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – Конто 742100.** По овом основу исказан је приход у износу 13.174 хиљаде динара и то код Рачуна за извршење буџета општине.

(1) Код Рачуна за извршење буџета општине исказани приход у износу од 13.174 хиљаде динара односи се на: а) Приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу 10.807 хиљада динара и б) Приходе остварене по основу пружања боравка деце у предшколској установи у износу 2.367 хиљада динара.

*Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина – конто 742151.* На овом конту исказани су приходи у износу 3.463 хиљаде динара. Наведени приходи остварени су по основу продаје меркантилног сунцокрета, соје и пшенице рода 2019. године засејаног на парцелама пољопривредног земљишта у државној својини које су без правног основа обрадила НН лица, утврђених на основу Записника о инспекцијском надзору Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и службене белешке Пољочуварске службе Пландиште из 2019. године. По спроведеном поступку и јавном огласу за прикупљање писаних понуда, са најбољим понуђачима закључени су уговори о продаји и остварена су средства у укупном износу од 9.321 хиљаду динара, која су уплаћена на депозитни рачун општине. Према члану 62. став 7) Закона о пољопривредном земљишту средства остварена од продаје скинутог усева, по одбитку трошкова скидања усева, распоређују се у складу са чланом 71. овог Закона. Према извештају Комисије укупно извршени расходи за скидање и складиштење усева од 2019. године до тренутка продаје износе 3.463 хиљаде (од чега се на расходе извршене по основу складиштења усева у 2021. години односи 1.517 хиљада динара), што је пренето на уплатни рачун буџета општине Пландиште (конто 742151) дана

<sup>51</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 3/2015



14.12.2021. године, док је истог дана преостали износ остварених средстава по закљученим уговорима о продаји уплаћен на уплатни рачун буџета Накнаде за коришћење пољопривредног земљишта (конто 741522) која су према члану 71. Закона о пољопривредном земљишту у висини од 30% приход буџета Републике Србије, у висини од 30% приход буџета аутономне покрајине, а 40% приход буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини.

**Откривене неправилности:**

- Средства у износу од 1.517 хиљада динара остварена по основу рефундације извршених расхода текућег периода (2021. године) за складиштење усева евидентирана су на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо да се за наведени износ изврши сторнирање расхода на конту 421619 – Закуп осталог простора, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Средства у износу од 1.946 хиљада динара евидентирана су на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на конту 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Почетно стање на дан 01.01.2021. године мање је исказано за вредност залиха меркантилне соје, пшенице и сунцокрета на конту 021000 - Залихе у износу 9.321 хиљаду динара.

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода и расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се залихе не евидентирају постоји ризик од потцењивање билансних позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да приходе и расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником и да залихе евидентирају у пословним књигама.

*Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – конто 742152.* На овом конту исказани су приходи у износу 279 хиљада динара и остварени су по основу закупа стамбеног простора. Неколико пута у току ревизије мењани су подаци о броју јединица стамбеног и пословног простора којим располаже и управља општина Пландиште и према последње достављеним подацима, општина Пландиште у току 2021. године располаже са 90 јединица стамбеног простора од чега је: (1) четири јединице стамбеног простора издато у закуп и закључени су уговори за плаћање месечне закупнине, (2) осам јединица пословног простора дато на коришћење преко Центра за социјални рад без закљученог уговора и без плаћања накнаде, (3) девет јединица се користи по основу плодуживања, (4) 35 јединица је у поступку откупа по закљученим уговорима и (5) 34 јединице простора је празно. Најмање један корисник стамбеног простора у току 2021. године није вршио уплате по основу закупа стамбеног простора. У току ревизије достављани су различити подаци о броју стамбених јединица које се издају у закуп, користе преко Центра за социјални рад или по основу плодуживања. Такође, увидом у рачуне за електричну енергију, електрична енергија се плаћа и за



стамбени и пословни простор који се није нашао на списку од ових 90 јединица стамбеног и 63 јединице пословног простора.

Општина Пландиште није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер није донела интерни акт којим је ближе одређен начин и поступак за издавање стамбеног простора у закуп, односно општина Пландиште није донела акт којим се ближе уређује начин, услови и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини, што није у складу са члановима 27. и 28. Закона о јавној својини.

*Шире описано у делу „Финансијска имовина“.*

*Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – конто 742153.* На овом конту исказани су приходи у износу 968 хиљада динара и остварени су по основу 27 закључених уговора о закупу грађевинског земљишта. Од наведених 27 уговора, 25 уговора је закључено са роком важења од годину дана, док су два уговора закључена на период од 10 година (истичу 2023. године и 2031. године) по којима је у закуп дато грађевинско и остало земљиште укупне површине 37.541 м<sup>2</sup>.

*Шире описано у делу „Финансијска имовина“.*

*Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – конто 742155.* На овом конту исказани су приходи у износу 6.097 хиљада динара и остварени су по основу давања пословног простора у закуп.

Одлуком о висини закупнине за пословни простор<sup>52</sup> утврђени су почетни износи закупнине у поступку давања у закуп пословног простора, на основу погодности локације, опремљености, врсте и намене пословног простора и површине. Чланом 18. ове Одлуке одређено је да се уговор о закупу не може закључити на период дужи од пет година.

*Општина Пландиште није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер није донела интерни акт којим је ближе одређен начин и поступак за издавање пословног простора у закуп, односно општина Пландиште није донела акт којим се ближе уређује начин, услови и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини, што није у складу са члановима 27. и 28. Закона о јавној својини.*

Неколико пута у току ревизије мењани су подаци о броју јединица стамбеног и пословног простора којим располаже и управља општина Пландиште и према последње достављеним подацима, општина Пландиште је току 2021. године управљала са најмање 83 јединице пословног простора од чега је: (1) 33 јединице пословног простора издато у закуп по закљученим уговорима за плаћање месечне закупнине, (2) 18 јединица пословног простора дато на коришћење без закљученог уговора и без плаћања накнаде индиректним корисницима буџетских средстава и (3) 32 јединице пословног простора је празно. У току ревизије достављани су различити подаци о броју пословних јединица које се издају у закуп са плаћањем закупнине, без плаћања закупнине или нису издате. Такође, увидом у рачуне за електричну енергију, електрична енергија се плаћа и за стамбени и пословни простор који се није нашао на списку од ових 90 јединица стамбеног и 63 јединице пословног простора.

*Шире описано у делу „Финансијска имовина“.*

*б) Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколској установи – конто 742156.* По основу наплате пружања услуга боравка деце у предшколској установи на уплатном рачуну прихода буџета евидентирана су средства у износу 2.367

<sup>52</sup> број 361-54/2017-I од 6.10.2017. године



хиљада динара. За обрачун и наплату услуге боравка деце у Предшколској установи „Срећно детињство“ коришћено је Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Срећно детињство“ Пландиште за 2021. годину<sup>53</sup>.

**Откривена неправилност:**

Средства у износу од 279 хиљада динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана су на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

**Препорука број 10:**

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

**(9) Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.** На овом конту исказан је приход у износу 869 хиљада динара и то:

Табела број 8: Остварена средства рефундације сталних трошкова од корисника пословног простора на конту 742351 у 000 динара

РБ	Назив уплатиоца	Износ
1	ЈП ПТТ „Србија“	631
2	Српска напредна странка	80
3	Омладинска задруга	46
4	Савет националне мањине – Македонци	32
5	Физичко лице	45
6	Спортски савез	35
	Укупно	869

Општина Пландиште је закључила уговор о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“<sup>54</sup> по ком општини Пландиште припада заступничка провизија, као део остварених прихода. По овом основу у току 2021. године укупно су остварени приходи у износу 631 хиљаду динара, док потраживања за месеце новембар и децембар у износу од најмање 130 хиљада динара нису евидентирана у пословним књигама општине Пландиште.

Осим наведеног на овом конту су евидентирана и средства по основу рефундације сталних трошкова најмање пет корисника пословног простора у износу од најмање 238 хиљада.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се у оквиру одељења надлежног за послове имовине води приручна евиденција по којој су потраживања од купаца за рефундацију сталних трошкова износе 26 хиљада динара, и потраживања у наведеном износу нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

*Шире описано у делу „Финансијска имовина“.*

**Откривена неправилност:**

<sup>53</sup> број 60-4/2020-III од 15.1.2021. године

<sup>54</sup> број 2012-136625/9 од 18.12.2012. године, са анексом број 345-3/2013-II од 17.4.2013. године



Општинска управа је рефундацију сталних трошкова текућег периода (2021. година) од корисника пословног простора погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 238 хиљада динара на конту 742351, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

**Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од купаца планирају и евидентирају у складу са Правилником.

**(10) Други изворни локални приходи** остварени су у износу 4.786 хиљада динара и то:  
1) Боравишна такса 65 хиљада динара; 2) Општинске административне таксе 109 хиљада динара; 4) Такса за озакоњење објеката 207 хиљада динара и 5) Мешовити неодређени приходи 4.405 хиљада динара.

1) *Боравишна такса – конто 714552.* По основу Боравишне таксе у 2021. години наплаћено је укупно 65 хиљада динара, која се обрачунава по основу Одлуке о боравишној такси<sup>55</sup>. Према достављеним подацима у току ревизије на територији општине Пландиште не постоје физичка лица која поседују решење о категоризацији за пружање угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству, а Општинска управа у току 2021. године није вршила контролу наплате боравишне таксе.

2) *Општинске административне таксе – конто 742251.* У току 2021. године остварен је приход по основу Општинских административних такси у укупном износу од 109 хиљада динара, а на основу Одлуке о локалним административним таксама<sup>56</sup>.

3) *Такса за озакоњење објеката – конто 742255.* Утврђује се и наплаћује на основу Закона о озакоњењу објеката. Током 2021. године остварен је приход у износу од 207 хиљада динара.

4) *Мешовити неодређени приходи – конто 745100.* На овом конту исказано је остварење у износу од 4.405 хиљада динара и то код: (1) Рачуна за извршење буџета у износу 4.192 хиљаде динара; (2) КОЦ „Вук Караџић“ у износу 203 хиљаде динара и (3) МЗ Велика греда у износу 10 хиљада динара.

**(1) Код рачуна за извршење буџета** исказано је стање од 4.192 хиљаде динара и односи се на: (а) повраћај средстава буџета од стране ИКБС и других физичких и правних лица у износу 1.605 хиљада динара; (б) рефундацију сталних трошкова корисника пословног и стамбеног простора у износу 1.757 хиљада динара; (в) примања за откуп стамбеног простора у износу 71 хиљаду динара (г) уплаћени део добити јавног предузећа у износу од 79 хиљада динара и (д) остале приходе у износу 680 хиљада динара. Уплата прихода је извршена на уплатне рачуне буџета општине.

*Повраћај средстава буџета од стране ИКБС и других физичких и правних лица.* Од укупно наведеног износа повраћаја средстава од 1.605 хиљада динара највећи део од 1.547 хиљада се односи на повраћај извршених средстава по пројекту „Брига о

<sup>55</sup> број 434-10/2020-I од 18.12.2020. године

<sup>56</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 24/2008, 5/2010, 8/2010 и 11/2017





менталном здрављу“, односно рефундација средстава предфинансирања општине Пландиште по наведеном пројекту. По завршетку кварталног извештајног периода извршена је анализа утрошених средстава и рефундација истих, те су тако са наменског подрачуна за реализацију пројекта, преостала средства пренета на уплатни рачун буџета општине дана 8.12.2021. године.

*Рефундација сталних трошкова од закупаца.* Општинска управа је рефундацију сталних трошкова од закупаца за издати стамбени и пословни простор погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 1.757 хиљада динара на конту 745151 уместо да се изврши сторнирање сталних трошкова.

*Остали приходи.* Износ остварених прихода од 486 хиљада динара односи се на остварена средства за суфинансирање енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова и унапређења својстава зграде. По спроведеном поступку, са три стамбене заједнице закључени су уговори за суфинансирање активности на унапређењу својства зграде (санација крова, олука, димњачких и вентилационих вертикала и уградња улазних врата и врата за излаз на кров) у укупној вредности од 989 хиљада динара. Према наведеним уговорима, извршено је плаћање учешћа стамбене заједнице у реализацији активности на уплатни рачун прихода буџета (конто 745151) у износу од 486 хиљада динара, што је у пословним књигама општине исказано као приход. Општина је, по уплати средстава од стране стамбене заједнице, извршила плаћање по рачунима извођача радова и исказала расход у укупно уговореном износу од 989 хиљада динара уместо да се за остварени износ учешћа стамбене заједнице умањи износ расхода и по том основу у пословним књигама више су исказани приходи на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина и више исказани расходи на конту 472811 - Накнаде из буџета за становање и живот у износу 486 хиљада динара.

*Табела број 9: Одобрена средства и остварена средства за суфинансирање енергетске санације стамбених зграда по уговорима са Стамбеним заједницама*

РБ	Стамбена заједница	Уговор број	Датум уговора	Укупни расход у 2021. години	Приход у 2021. години на конту 745151
1	Хајдук Вељка 5А	360-26/2021-II	5.11.2021	357.400,00	178.700,00
2	Хајдук Вељка 16А	360-32/2021-II	17.11.2021	382.500,00	182.500,00
3	Војводе Путника 65	360-30/2021-II	10.11.2021	249.287,50	124.643,75
Укупно				989.187,50	485.843,75

#### **Откривене неправилности:**

- Општинска управа је рефундацију сталних трошкова од закупаца за издати стамбени и пословни простор погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 1.757 хиљада динара на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је остварена примања по основу откупа станова погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 71 хиљаду динара на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина, што није у складу са члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је остварена средства на име учешћа стамбених заједница у финансирању енергетске санације објеката (стамбених зграда) погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 486 хиљада динара на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на конту 472811- Накнаде из буџета за становање и живот и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17.





Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода, примања и средстава остварених од рефундације сталних трошкова од купаца на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

**Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе, примања и средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од купаца планирају и евидентирају у складу са Правилником.

**(2)Културно образовни центар „Вук Караџић“.** Код овог индиректног корисника на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи евидентирана су средства у износу 203 хиљаде динара и то по основу: (1) остварених средстава за реализацију јавних радова у износу 193 хиљаде динара и (2) осталих прихода у износу од 10 хиљада динара.

**Откривена неправилност:**

Средства у износу од 193 хиљаде динара остварена од Националне службе за запошљавање за реализацију јавних радова евидентирана су на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи уместо на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 13:**

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

**(3)Месна заједница Велика греда.** Код овог индиректног корисника на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи евидентирана су средства у износу 10 хиљада динара и то по основу Уговора о донаторству број 1-06/2021-72 од 24.8.2021. године који је Месна заједница закључила са ЈП „Полет“ Пландиште за финансирање сеоске славе.

**Откривене неправилности:**

- Средства у износу од 10 хиљада динара остварена по уговору о донаторству евидентирана су на конту 745100 – Мешовити неодређени приходи уместо на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 10 хиљада динара остварена по основу уговора о донаторству уплаћена су директно на подрачун Месне заједнице Велика греда уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.



### Препорука број 14:

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

Препоручујемо одговорним лицима да се уплате наменских трансфера врше на уплатне рачуне прихода буџета.

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

**1) Трансфери од других нивоа власти – конто 733000.** Остварени су у укупном износу од 278.696 хиљада динара што је исказано код: 1) рачуна за извршења буџета у износу 277.073 хиљаде динара и 2) ПУ „Срећно детињство“ у износу 1.623 хиљаде динара и то са следећом структуром: (1) Ненаменски трансфери од Републике у износу 25.000 хиљада динара; (2) Ненаменски трансфери од Аутономне покрајине у износу 178.922 хиљаде динара; (3) Текући наменски трансфери од Републике у износу 32.024 хиљаде динара; (4) Текући наменски трансфери од Аутономне покрајине у износу 13.565 хиљада динара и (5) Капитални наменски трансфери у износу 29.185 хиљада динара.

**Текући наменски трансфери од Републике** остварени су у износу 32.024 хиљаде динара и исказани на (1) рачуну извршења буџета општине у износу 30.401 хиљаду динара и (2) у финансијским извештајима Предшколске установе „Срећно детињство“ у износу 1.623 хиљаде динара.

На рачуну за извршење буџета општине остварена су средства са следећом наменом:

Табела број 10: Структура остварених прихода на конту 733154 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у 000 динара

РБ	Опис намене прихода	Износ остварених средстава	Уплатилац средстава
1	Суфинансирање реализације пројекта пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета	1.999	Министарство заштите животне средине
2	Набавка адресних таблица и бројева	74	Министарство државне управе и локалне самоуправе
3	Куповина сеоске куће са окућницом за избеглице и расељена лица	2.580	Комесаријат за избеглице и миграције РС
4	Суфинансирање реализације пројекта очувања заштите земљишта као природног ресурса - Израда трим стазе и платоа за теретане на отвореном	12.000	Министарство заштите животне средине
5	Превенција нелегалног одлагања отпада - Уклањање дивљих депонија	987	Министарство заштите животне средине
6	Поправка и адаптација сеоске куће са окућницом	380	Комесаријат за избеглице и миграције
7	Једнократне помоћи	20	Комесаријат за избеглице и миграције
8	Куповина сеоске куће са окућницом (четири корисника)	4.621	Министарство за бригу о селу
9	Унапређење пословања и технолошки развој задруга - Наменска средства за Пчеларску задругу Барице	6.615	Министарство за бригу о селу
10	Суфинансирање програма енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова	1.000	Министарство рударства и енергетике
11	Рефундација годишње чланарине код регионалних развојних агенција	125	Министарство привреде
	Укупно	30.401	-

### Откривена неправилност:

Општинска управа је повраћај средстава насталих по основу расхода за чланарину код Регионалне развојне агенције из текућег периода (2021. година) погрешно евидентирала као приход у износу од 125 хиљада динара на конту 733154 - Текући наменски трансфери, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на конту групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (расход је неправилно планиран извршен и евидентиран на конту 423911 – Остале опште услуге па је овај расход требао да се сторнира) и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик:



Уколико се настави са евидентирањем прихода и средства остварених по основу рефундације расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и средства остварена по основу рефундације расхода текућег периода планирају и евидентирају у складу са Правилником.

**Предшколска установа „Срећно детињство“.** Код овог индиректног корисника на овом конту исказана су средства у износу 1.623 хиљаде динара и то са следећом наменом: (1) за реализацију јавних радова у износу 742 хиљаде динара; (2) За пројекат „Пчелица“ у износу 247 хиљада динара и (3) по основу присутности деце без родитељског старања у износу 633 хиљаде динара.

Уплата средстава у износу 880 хиљада динара за реализацију пројекта „Пчелица“ и по основу присутности деце без родитељског старања је извршена на подрачуне Предшколске установе уместо да се исти изврши на уплатне рачуне прихода буџета.

#### Откривена неправилност:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 880 хиљада динара остварена по основу наменских трансфера уплаћена директно на подрачуне Предшколске установе уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.

#### Ризик:

Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

#### Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима да се уплате наменских трансфера врше на уплатне рачуне прихода буџета.

**Текући наменски трансфери од Аутономне покрајине** остварени су у укупном износу 13.565 и то за следеће намене:

Табела број 11: Структура остварених прихода на конту 733156 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа општина у 000 динара

РБ	Опис намене прихода	Износ остварених средстава у хиљадама динара	Уплатилац средстава
1	Припремни предшколски програм	5.999	Министарство просвете, науке и технолошког развоја
2	Регресирање трошкова превоз ученика средњих школа	4.369	Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице
3	Регресирање трошкова превоза студената	83	Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност
4	Пројекат "Предшколски годишњак"	90	Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице
5	Пројекат "Е-култ Пландиште (Виртуал Пландиште)"	398	Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама
6	Трансфери у социјалној заштити - Геронто домаћине	2.476	Покрајински секретаријат за финансије
7	Ликовна колонија поводом обележавања стогодишњице колонизације општине Пландиште	150	Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице
Укупно		13.565	-

**Капитални наменски трансфери у износу 29.185 хиљада динара** остварени су у укупном износу 29.185 и то за следеће намене:

Табела број 12: Структура остварених прихода на конту 733250 - Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина у 000 динара



РБ	Опис намене прихода	Износ остварених средстава	Уплатилац средстава
1	Штампање материјала за националне мањине	40	Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине - националне заједнице
2	Санација водоводне мреже Велика греда	29.035	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство
3	Набавка књига за Народну библиотеку	110	Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама
Укупно		29.185	-

### В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима

**(1) Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – конто 743324.** Током 2021. године остварени су приходи у износу 2.164 хиљаде динара. Општинско веће општине Пландиште донело је Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на територији Општине Пландиште за 2021. годину<sup>57</sup> којим су предвиђени расходи у укупном износу 2.000 хиљада динара. Према извештају о коришћењу средстава буџетског фонда у 2021. години укупно су извршени расходи у износу 1.643 хиљаде динара, док је преостали износ од 521 хиљаду динара пренет у 2022. годину.

**(2) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – конто 714562.** Током 2021. године донето је 359 решења по овом основу, за 333 решења мање него у 2020. години односно 48% мање и наплаћен је приход у износу од 4.761 хиљаду динара. Укупно потраживање на дан 31.12.2021. године по овом основу износи 1.772 хиљаде динара и евидентирана је претплата од 1.128 хиљада динара. У току 2021. године послато је укупно 82 опомене и покренуто девет поступака принудне наплате. Председник општине донео је донео Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2021. годину, којим су предвиђена укупна средства од 17.984 хиљаде динара. Остварена средства према наведеном програму утрошена су у износу 16.031 хиљаду динара.

**(3) Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – конто 741522.** Током 2021. године остварени су приходи у износу 98.302 хиљаде динара. У Аутономној покрајини, средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у висини од 30% приход су буџета Републике Србије, у висини од 30% приход су буџета аутономне покрајине, а 40% приход су буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини.

Пољопривредно земљиште у државној својини општина Пландиште је користила према годишњем Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за подручје општине Пландиште (број 320-24/2016-I од 31.03.2016. године) на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде (број 320-11-9568/2021-14 од 22.10.2021. године).

Комисија за утврђивање цена за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини је Закључцима<sup>58</sup> утврдила почетне цене закупа државног пољопривредног земљишта и по основу права пречег закупа<sup>59</sup>. Председник општине је у току 2021. године расписао два Огласа за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Пландиште<sup>60</sup>. Од 306

<sup>57</sup> број 344-56/2021-III од 24.6.2021. године

<sup>58</sup> број 464-1/2021-02-IV од 06.01.2021. године и број 464-26/2021-02-IV од 10.5.2021. године

<sup>59</sup> Закључак број 320-82/2020-02-IV од 27.10.2020. године

<sup>60</sup> број 464-2/2021-II од 8.1.2021. године и 464-27/2021-II од 11.5.2021. године



лицитационих јединица у поступку јавног надметања по првом огласу председник општине је донео 110 одлука о давању у закуп, док је од 192 лицитационе јединице у поступку јавног надметања по другом огласу председник општине донео 20 одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, на основу којих су закључени уговори. У току 2021. године нису доношене одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини без надокнаде. У 2021. години председник Општине је донео 20 одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини по основу права пречег закупа. У периоду до 2021. године у поступку јавног надметања – лицитације председник Општине је закључено је 559 уговора о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на које је надлежно министарство дало сагласност и са закупцима закључило уговоре.

Према извештају о утрошеним средствима за 2021. годину од наведених средстава утрошено је 12.612 хиљада динара.

**Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине – 741516.** У 2021. години општина је остварила приход од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у износу од 2.967 хиљада динара.

**(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.** Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама општине износи 290 хиљада динара и то на рачуну за извршење буџета, по основу рефундације расхода за боловање преко 30 дана извршених током претходних година.

#### 2.2.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине. Укупно остварена примања у 2021. години износе 2.165 хиљада динара и односе се на: (1) примања од продаје непокретности у износу од 995 хиљада динара и (2) примања од отплате станова у износу од 1.169 хиљада динара.

**Примања од продаје непокретности – конто 811151.** Општина Пландиште у 2021. години остварила је примања од продаје непокретности у укупном износу од 995 хиљада динара и то по основу шест закључених уговора: (1) у износу од 958 хиљада динара у поступку отуђења земљишта и (2) у поступку отуђења објекта (гараже) у износу 37 хиљада динара.

Табела број 13: Структура остварених примања у поступку отуђења непокретности

РБ	Локација (место и адреса непокретности)	Врста непокретности	Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора	Површина у m <sup>2</sup>	Остварена примања у 2021. години	Потраживања на дан 31.12.2021. године
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Пландиште, Стеријина бб	земљиште	464-49/2021	01.06.2021.	451	3010	451	0,00
2	Пландиште, Омладинска бб	земљиште	464-50/2021	04.06.2021.	376	256	376	0,00
3	Марковићево, Бегејска бб	земљиште	464-53/2021	04.06.2021.	17	172	17	0,00
4	Пландиште, Николе Плашића бб	земљиште	464-17/2021	15.04.2021.	67	1080	67	0,00
5	Пландиште, Војводе Путника бб	гаража	464-3/2022	17.02.2022.	37	12	37	0,00
6	Банатски Соколац, Пашњачка	земљиште	464-4/2017	10.3.2017.	47	889	47	0,00
-	-	-	-	-	995	5.419	995	0,00

**Примања од отплате станова у корист нивоа општине – конто 811153.** На овом конту исказана су остварена средства у износу од 1.169 хиљада динара по основу отплате станова. Неколико пута у току ревизије мењани су подаци о броју станова који су у откупу и о томе да ли лица плаћају не плаћају рате и према последње достављеним подацима приходи су остварени по основу откупа укупно 30 станова (укупно 35 уговора



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину*



од чега је један уговор раскинут у току 2022. године, један уопште не плаћа рате и три су у целости исплаћена – површине 278,25m<sup>2</sup>) који су у јавној својини општине Пландиште укупне површине од 1.847 m<sup>2</sup>. Износ од најмање 71 хиљаду динара за откуп станова евидентиран је на конту 745152.

*Табела број 14: Стање наплаћених примања и потраживања за откуп станова*

РБ	Адреса	Број уговора	Датум уговора	Рок отплате	Површина у m <sup>2</sup>	Остварена средства у 2021. години	Конто	Потраживања на дан 31.12.2021. године
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Пландиште, Хајдук Вељка 56	23-11/06	1.11.2006	480 месеци	65	30.000,00	811153	878.561,51
2	Пландиште, Хајдук Вељка 56	360-30/2005	28.10.2005	480 месеци	65	36.768,00	811153	1.226.086,39
3	Пландиште, Војводе Путника 76	360-39/2007	28.12.2007	480 месеци	44	4.000,00	811153	156.318,75
4	Пландиште, Војводе Путника 76	360-30/2007	24.10.2007	Раскинут 2022. год	68	0,00	811153	418.581,92
5	Пландиште, Војводе Путника 77	360-16/2007	1.3.2007	исплаћено	73	0,00	811153	0,00
6	Пландиште, Хајдук Вељка 56	22-12/05	12.12.2005	480 месеци	44	16.800,00	811153	462.934,50
7	Пландиште, Војводе Путника 41	360-2/2007	8.12.2006	480 месеци	54	17.460,00	811153	515.825,60
8	Пландиште, Хајдук Вељка 56	16-06/06	1.6.2006	480 месеци	66	38.090,40	811153	932.618,73
9	Пландиште, Хајдук Вељка 56	23-01/07	23.1.2007	480 месеци	38	18.437,52	745152	575.304,45
10	Пландиште, Хајдук Вељка 56	27-10/04	29.10.2004	480 месеци	65	0,00	811153	1.209.272,73
11	Пландиште, Војводе Путника 65		1.10.1991	исплаћено	54	25.000,00	811153	0,00
12	Пландиште, Хајдук Вељка 56	29-11/04	8.11.2004	480 месеци	65	30.526,16	811153	637.958,70
13	Пландиште, Војводе Путника 59	01-2017/77	19.11.1998	480 месеци	53	12.210,00	811153	324.720,29
14	Пландиште, Хајдук Вељка 56	28-11/04	3.11.2004	480 месеци	32	33.936,00	811153	389.594,13
15	Пландиште, Војводе Путника 41	360-38/2001	37.231.00	480 месеци	54	0,00	811153	359.879,13
16	Велики Гај, Стеријина 36	360-50/2006	8.12.2006	480 месеци	49	0,00	745152	170.074,38
17	Пландиште, Хајдук Вељка 56	360-22/2003	26.11.2004	480 месеци	65	29.198,00	811153	744.996,19
18	Пландиште, Војводе Путника 38	1P-29/02	22.9.2003	исплаћено	54	0	811153	0,00
19	Пландиште, Војводе Путника 65	1779/91	1.10.1991	396 месеци	66	45.314,52	811153	393.532,21
20	Пландиште, Војводе Путника 74	360-33/2006	7.8.2006	480 месеци	110	32.340,00	811153	835.928,24
21	Пландиште, Војводе Путника 76	360-31/2007	24.10.2007	480 месеци	48	0	811153	289.891,50
22	Пландиште, Војводе Путника 59	1270/91	1.10.1991	396 месеци	57	0	811153	30.587,89
23	Пландиште, Хајдук Вељка 56	360-12/2006	16.3.2006	480 месеци	44	24.000,00	811153	641.500,14
24	Пландиште, Обилићеве 21	360-15/2007	1.3.2007	480 месеци	67	10.056,00	811153	334.504,71
25	Велика Грета, М. Тита 199/2	360-8/2012	27.6.2011	480 месеци	56	12.000,00	811153	339.431,70
26	Пландиште, Михајла Пупина	360-31/03	19.10.2015	480 месеци	77	419.720,00	811153	1.117.541,84
27	Пландиште, Стеријина	28-09/06	1.11.2006	480 месеци	131	100.000,00	811153	1.768.762,50
28	Пландиште, Војводе Путника 49	40/02	17.2.2005	исплаћено	35	0	811153	0,00
29	Пландиште, Хајдук Вељка 56	30-11/04	8.11.2004	480 месеци	66	188.803,55	811153	34.979,16
30	Пландиште, Хајдук Вељка 56	23-12/05	12.12.2005	480 месеци	65	40.000,00	811153	790.136,87
31	Пландиште, Војводе	360-51/2006	8.12.2006	480	54	0	811153	921.953,57





	Путника 59			месеци				
32	Пландиште, Војводе Путника 59	360-17/2007	1.3.2007	480 месеци	54	52.000,00	745152	604.911,79
33	Пландиште, Михајла Пупина 39	464-28/2019	2.4.2019.	36 месеци	54	23.136,24	811153	65.552,76
34	Пландиште, Хајдук Вељка 56	360-9/2006	16.3.2006	480 месеци	44	0	811153	821.014,15
35	Пландиште, Хајдук Вељка 15	360-15/2010	28.6.2010	480 месеци	59	0	811153	1.526.194,42
-	-	-	-	-	2.095	1.239.796,39	-	19.519.150,85

Шире описано у делу „Финансијска имовина“.

### 2.2.1.3. Текући расходи

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

#### 2.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

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

Табела број 15: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.195	2.195	2.069	2.069	94	100
2	Председник општине	5.799	5.799	5.785	5.785	100	100
3	Општинска управа	43.793	43.793	43.125	43.125	98	100
4	ПУ Срећно детињство	35.992	35.992	34.845	34.845	97	100
5	КОЦ "Вук Караџић"	4.501	4.501	4.412	4.412	98	100
6	Народна библиотека Пландиште	3.580	3.580	3.722	3.722	104	100
Укупно организационе јединице		<b>95.860</b>	<b>95.860</b>	<b>93.958</b>	<b>93.958</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
УКУПНО - група 411000		<b>96.600</b>	<b>96.600</b>	<b>94.545</b>	<b>94.545</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта извршен је расход у износу 2.092 хиљаде динара, на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела у току 2021. године извршена је исплата плата председнику Скупштине општине, Секретару и заменику секретара Скупштине општине.

(2) **Председник општине.** На овој групи конта извршен је расход у износу 5.785 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

Са овог раздела у току 2021. године извршена је исплата плата Председнику општине и Заменику председника општине. Такође, запосленима у кабинету Председника општине (домари, технички секретари, возач путничког возила, координатор за односе са јавношћу) са овог раздела је у току 2021. године извршена исплата плата у укупном износу од 3.115 хиљада динара.

#### Откривена неправилност:

У току 2021. године средства у износу од 3.115 хиљада динара на име плата запосленима у кабинету Председника општине, иако се ради о организационој јединици у оквиру Општинске управе, односно средства погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Председника општине уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;



**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да средства на име плата запосленима у кабинету Председника општине планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником и Законом.

**(3) Општинска управа.** На овој групи конта извршен је расход у износу 43.125 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима.

Са овог раздела извршена је исплата плата начелнику Општинске управе, запосленима у кабинету председника општине и запосленима у Општинској управи. У току 2021. године, исплаћена је плата почев од плате за други део децембра 2020. године па до плате за први део децембра 2021. године.

Са раздела Општинске управе извршена је исплата плата председнику и секретару скупштине општине у износу од 117 хиљада динара, као и председнику и заменику председника општине у износу од 94 хиљада динара, за други део децембра 2020. године. *Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).*

**Откривене неправилности:**

- Средства у износу од најмање 117 хиљада динара на име плата председника и секретара скупштине општине за други део децембра 2020. године, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Средства у износу од најмање 94 хиљаде динара на име плате председнику и заменику председника општине за други део децембра 2020. године, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Општинске управе уместо на позицијама Председника општине, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 18:**

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

**(4) Предшколска установа „Срећно детињство“.** На овој групи конта извршен је расход у износу 34.845 хиљаде динара, и то само на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада. Додаци на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и остали додаци и накнаде запосленима евидентирани су на конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим контима предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Са овог раздела извршена је исплата плата директора и запосленима у Предшколској установи. У току 2021. године Предшколска установа је извршила исплату зараде за



период други део децембра 2020. године и први део децембра 2021. године. *Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).*

**Откривена неправилност:**

Предшколска установа евидентираће додатака на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, није извршила на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

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

**Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за плате планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником.

**(5) Културно образовни центар „Вук Караџић“.** На овој групи конта извршен је расход у износу 4.412 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима. Са овог раздела извршена је исплата плата в.д. директора и запосленима у Културно образовном центру. *Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије (тачка 3 у оквиру Напомена).*

**(6) Народна библиотека Пландиште.** На овој групи конта извршен је расход у износу 2.578 хиљада динара, и то на економским класификацијама 411111 - Плате по основу цене рада у износу 2.569 хиљада динара и 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу девет хиљада динара. Додаци на плату по основу минулог рада и додатак за рад дужи од пуног радног времена евидентирани су на конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим контима предвиђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Са овог раздела извршена је исплата плата директору и запосленима у Народној библиотеци.

*Шире описано у делу „Друга питања у поступку ревизије“.*

**Откривена неправилност:**

Народна библиотека евидентираће додатака на плату по основу минулог рада и додатак за рад дужи од пуног радног времена није извршила на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

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

**Препорука број 20:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе за плате планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником.



### 2.2.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 16: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	384	384	349	349	91	100
2	Председник општине	967	967	966	966	100	100
3	Општинска управа	7.227	7.227	7.181	7.181	99	100
4	ПУ Срећно детињство	5.987	5.987	5.809	5.809	97	100
5	КОЦ "Вук Караџић"	757	757	737	737	97	100
6	Народна библиотека Пландиште	605	605	623	623	103	100
Укупно организационе јединице		15.927	15.927	15.665	15.665	98	100
УКУПНО - група 412000		16.049	16.049	15.762	15.762	98	100

(1) Скупштина општине. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 349 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(2) Председник општине. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 966 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(3) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 7.181 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(4) Предшколска установа „Срећно детињство“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 5.808 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(7) Културно образовни центар „Вук Караџић“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 737 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

(8) Народна библиотека Пландиште. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 624 хиљада динара, на одговарајућим субаналитичким контима.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

### 2.2.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела број 17: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.500	3.500	2.999	2.999	86	100
Укупно организационе јединице		3.500	3.500	2.999	2.999	86	100
УКУПНО - група 414000		5.495	5.495	4.653	4.653	85	100

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 750 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 414121- Боловање преко 30 дана 57 хиљада динара, (2) 414314- Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 100 хиљада динара, (3) 414411- Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 234 хиљаде динара, (4) 414419- Остале помоћи запосленим радницима 2.609 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер, на овој групи конта део захтева за плаћање није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 12-16. Правилника о заједничким критеријумима и



стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Конто 414419- Остале помоћи запосленим радницима. Приказано је извршење у износу од 2.609 хиљада динара. Шире описано у делу „Друга питања у поступку ревизије“.

#### 2.2.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Табела број 18: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско веће	0	0	0	698	-	-
2	Општинска управа	800	800	794	794	99	100
3	ПУ Срећно детињство	390	390	386	386	99	100
Укупно организационе јединице		1.190	1.190	1.180	1.180	99	100
УКУПНО - група 416000		1.300	1.300	1.180	1.878	144	159

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 794 хиљада динара, и то на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде по решењима Начелника општинске управе: (1) Решење број: 112-1-37/2021-03-IV од 18.02.2021. године, којим је одобрена исплата јубиларне награде једном запосленом у износу од 134 хиљада динара нето, за 35 година проведених у радном односу у државном органу и (2) Решење број: 120-5/2021-I од 17.06.2021. године, којим је одобрена исплата јубиларне награде једном запосленом у износу од 145 хиљада динара нето, за 35 година проведених у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе.

(2) Предшколска установа „Срећно детињство“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 386 хиљада динара, и то на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде. Директор Предшколске установе донео је Решење број: 60-66 од 30.03.2021. године о исплати јубиларне награде једном запосленом у износу од 134 хиљада динара, за 30 година проведених у радном односу и Решење број: 60-64 од 30.03.2021. године о исплати јубиларне награде једном запосленом у износу од 90 хиљада динара, за 20 година проведених у радном односу.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

#### 2.2.1.3.5. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 19: Стални трошкови у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	31.728	31.728	31.205	28.115	89	90
2	ПУ Срећно детињство	2.645	2.645	2.250	2.268	86	101
3	КОЦ "Вук Караџић"	1.310	1.310	1.030	1.150	88	112
4	Народна библиотека Пландиште	275	275	225	225	82	100
5	Месне заједнице	1.460	1.460	828	828	57	100
Укупно организационе јединице		37.418	37.418	35.538	32.586	87	92
УКУПНО - група 421000		37.418	37.418	35.538	32.586	87	92

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 31.204 хиљаде динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 14.617 хиљада динара. Извршено је плаћање по испостављеним рачунима за утрошену





електричну енергију, а на основу уговора које је закључио Председник општине и то уговори: број: 4-296/2020-II од 08.10.2020. године и број: 4-292/2021-II од 05.10.2021. године са добављачем ЈП ЕПС Београд. Предмет уговора је набавка електричне енергије широке потрошње и електричне енергије за јавно осветљење. Уговорена вредност и једног и другог уговора износи 13.500 хиљада динара без ПДВ-а. Уговори се закључује до утрошка средстава, а најкасније на период од годину дана.

По основу наведених уговора у току 2021. године извршени су расходи у износу од 14.617 хиљада динара. Увидом у достављене рачуне утврдили смо да Општинска управа плаћа електричну енергију по ЕД бројевима за које нам нису достављени докази о ком се простору ради (пословном или стамбеном или неком другом), ко га користи и у чијем је власништву.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

На овој групи конта део захтева за плаћање није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 12-16. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Највећи део уговора који су извршавани са ове групе конта је у име општине закључио Председника општине односно обавезе су преузете од стране Председника општине, а плаћање је извршено са позиција Општинске управе, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему;

#### **Откривена неправилност:**

- Увидом у рачуне добављача ЈП ЕПС Београд, за испоручену електричну енергију, утврђено је да постоје најмање 39 ЕД бројева за објекте који нису евидентирани у пословним књигама општине Пландиште и за које нисмо успели да утврдимо ли се ради о стамбеном или пословном простору, да ли су исти у својини општине Пландиште или општина има право коришћења и ко тренутно користи наведени простор, односно није могуће утврдити правни основ за плаћање електричне енергије за предметне објекте од стране Општинске управе, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик:**

Уколико се не идентификују сви објекти за које се врши плаћање електричне енергије и не утврди да ли су исти у својини општине или општина има право коришћења и ко тренутно користи наведени простор, јавља се ризик да ће расходи бити извршени супротно законским прописима.

#### **Препорука број 21:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да идентификују све објекте за које се врши плаћање електричне енергије, да ли су исти у својини општине Пландиште или општина има право коришћења и ко тренутно користи наведени простор, као и да исте евидентирају у пословним књигама.

*Конто 421221 - Природни гас.* Приказано је извршење у износу од 2.569 хиљада динара. Оснивачким актом ЈП „Полет“ Пландиште који је дана 22.12.2016. године донела Скупштина општине Пландиште број: 023-96/2016-I, као делатност наведеног јавног предузећа између осталог предвиђена је и трговина гасовитим горивима, сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде и сакупљање и одлагање отпада. У току 2021. године по рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште извршени су расходи у износу од 2.569 хиљада динара, за услуге испоруке природног гаса, утрошак и коришћење вода и





прикупљање и одлагање отпада. На рачунима наведеног добављача фактурисане су све предметне услуге, које су у току 2021. године плаћане са конта 421221.

**Откривене неправилности:**

- У току 2021. године Општинска управа је расходе по рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште, за извршене услуге по основу накнаде за коришћење воде, утрошак воде и накнаду пми вода, извршавала на терет конта 421221 - Природни гас уместо на терет конта 421311 - Услуге водовода и канализације, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2021. године Општинска управа је расходе по рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште, за извршене услуге по основу прикупљања комуналног отпада и одлагања отпада, извршавала на терет конта 421221 - Природни гас уместо на терет конта 421324 - Одвоз отпада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 22:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе на име накнаде за коришћење воде и прикупљање и одлагање отпада планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 421321- Дератизација.* Приказано је извршење у износу од 960 хиљада динара.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке Председник општине је закључио Уговор о извршењу услуга сузбијања ларви и одраслих форми комараца, крпеља и систематске дератизације на територији општине Пландиште са добављачем Еко-сан д.о.о. Земун број: 4-187/2021-II од 08.07.2021. године. Уговорена вредност износи 5.860 хиљада динара. Предметне услуге су уговорене и фактурисане у паушалном износу од 190 односно 290 хиљада динара по третману, без наведених количина извршених услуга. Са овом конта су плаћени рачуни за дератизацију, а рачуни за сузбијање комараца плаћени су на терет групе 424000 специјализоване услуге. У току 2021. године по наведеном основу извршени су расходи за дератизацију у износу од 960 хиљада динара.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Извршени су расходи у износу од 960 хиљада динара по рачунима добављача Еко-сан д.о.о.Земун, за услуге дератизације, у коме су предметне услуге фактурисане у паушалном износу од 190 односно 290 хиљада динара по третману, без навођења појединачних радњи које су извршене са јединицама мере, количинама и ценом сваке појединачне радње, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Конто 421324 - Одвоз отпада.* Приказано је извршење у износу од 2.098 хиљада динара.

А) По рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште, Општинска управа општине Пландиште је у току 2021. године извршила расходе у износу од 414 хиљада динара, за услуге уклањања инертног отпада. Обавезе су преузете и расходи су извршени за предметне услуге по основу рачуна, без закљученог уговора или другог правног акта.

Б) По спроведеном поступку јавне набавке на коју се закон не примењује Председник општине је закључио Уговор о пружању услуга број: 404-27/2021-II од 15.03.2021. године са добављачем ЈКП „Други Октобар“ Вршац. Предмет уговора је уклањање, одвожење и безбедно депоновање анималног отпада. У току 2021. године по основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 256 хиљада динара.



В) Општина Пландиште и ЈП „Полет“ Пландиште закључили су Уговор о уклањању дивљих депонија број: 401-154/2021-II од 02.09.2021. године. Уговорена вредност износи 1.429 хиљада динара. Основ за закључење наведеног уговор је Уговор о суфинансирању реализације пројекта превенције нелагалног одлагања отпада и уклањање у 2021. години на територији општине Пландиште број: 401-153/2021-II од 27.08.2021. године, који је општина Пландиште закључила са Министарством заштите животне средине. У току 2021. године за предметне сврхе извршени су расходи у износу од 1.429 хиљада динара.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 414 хиљада динара, по рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште, за услуге уклањања инертног отпада, без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

**Откривене неправилности:**

- Извршени су расходи у износу од 256 хиљада динара, по рачунима добављача ЈКП „Други Октобар“ Вршац, за услуге уклањања, одвожења и безбедног депоновања анималног отпада, на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 424000 - Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршени су расходи у износу од 1.429 хиљада динара, по рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште, за услуге уклањања дивљих депонија, на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 424000 - Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 23:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе за уклањање, одвожење и безбедно депоновања анималног отпада планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 421414 - Услуге мобилног телефона.* Приказано је извршење у износу од 1.429 хиљада динара. Расходи су извршени по рачунима а на основу: (1) Уговор о набавци услуга мобилне телефоније број: 4-327/2019-II од 08.09.2019. године са добављачем “VIP mobile d.o.o.” Novi Beograd, након спроведеног поступка јавне набавке (по овом уговору је извршено плаћање у износу 1.090 хиљада динара) и (2) Уговор о набавци услуга мобилне телефоније број: 4-349/2017-II од 17.10.2017. године и анекса уговора број: 345-10/2018-II од 19.10.2018. године са добављачем Теленор д.о.о. Београд (по овом уговору је извршено плаћање у износу од 339 хиљада динара). Скупштина општине Пландиште донела је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број: 345-20/2017-I од 06.10.2017. године, којим је између осталог регулисано ко има право на коришћење телефона и до ког лимита.

*Конто 421421 - Пошта.* Приказано је извршење у износу од 841 хиљаде динара. Начелник Општинске управе закључио је Уговор о преносу поштанских пошиљака са ЈП „Пошта Србије“ Београд број: 345-12/2015-01-IV од 09.10.2015. године. По наведеном уговору и рачунима у 2021. године плаћен је износ од 799 хиљада динара.

По рачуну добављача Телеком Србија ад Београд са конта 421421 плаћен је и износ од 43 хиљаде динара, за услуге фиксне телефоније.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је Уговор о преносу поштанских пошиљака који је закључен



са ЈП „Пошта Србије“ Београд број: 345-12/2015-01-IV од 09.10.2015. године, закључен на неодређено време;

**Откривене неправилности:**

- Расходи у износу од 43 хиљаде динара, по рачуну добављача Телеком Србија ад Београд, за услуге фиксне телефоније, извршени су на терет конта 421421 - Пошта уместо на терет конта 421411 - Телефон, телекс и телефакс, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе на име чланарина и набавке стручне литературе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 421619 - Закуп осталог простора.* Приказано је извршење у износу од 1.565 хиљада динара.

Председник општине је са добављачем Полет дужине д.о.о. Пландиште закључио Уговор о ускладиштењу број: 320-148/2019-II од 22.11.2019. године. Предмет уговора је складиштење сунцокрета укупне количине 87.027 килограма. Уговорена вредност предметних услуга утврђује се у складу са ценовником добављача. Уговор се закључује док постоји потреба за пружањем услуга, а најдуже годину дана од дана закључења уговора. По рачунима наведеног добављача у 2021. години извршени су расходи у износу од 1.565 хиљада динара, између осталог и расходи у износу од 1.103 хиљаде динара по рачуну број: 0243/2021-0 од 09.11.2021. године. Предметним рачуном фактурисане су услуге складиштења сунцокрета у период од 15.10.2019. године до 30.10.2021. године.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Добављач Полет дужине д.о.о. Пландиште испоставио је рачун број: 0243/2021-0 од 09.11.2021. године, за услуге складиштења сунцокрета, по коме су извршени расходи у износу од 1.103 хиљаде динара, а да рачун није пописан од стране лица које би потврдило да су предметне услуге извршене и притом су услуге фактурисане без навођења количине и јединичне цене односно само у укупном износу, тако да су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Уговором о складиштењу број: 320-148/2019-II од 22.11.2019. године уговорено је да ће се услуга складиштења пшенице вршити док постоји потреба за тим, а најдуже годину дана од дана закључења уговора, међутим предметне услуге су извршаване и у дужем периоду (24 месеца), што потврђују и рачуни добављача, што није у складу са чланом 2. Уговора о складиштењу;

*Конто 421919 - Остали непоменути трошкови.* Приказано је извршење у износу од 3.788 хиљада динара.

А) Општинска управа општине Пландиште је по рачунима добављача Стална конференција градова и општина извршила расходе у износу од 155 хиљада динара, на име чланарине Сталној конференцији за 2021. годину.

Б) Општина Пландиште је са добављачем д.о.о. „Агенција за финансијску статистику“ Београд закључила Уговор - наруџбеницу број: 0000425 од 03.11.2018. године. Предмет уговора је претплата на публикацију- CD издање Јавне набавке, и то за период од пет



година. Уговорена цена је 55 хиљада динара без ПДВ-а на годишњем нивоу. У току 2021. године за предметне намене извршени су расходи у износу од 60 хиљада динара са ПДВ-ом.

В) По решењу ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад број: 4-30/09982-21 од 14.09.2021. године утврђена је накнада за одводњавање обвезника Општинске управе општине Пландиште у износу од 2.775 хиљада динара, за период јануар-децембар 2019. године. У току 2021. године по основу предметне накнаде извршени су расходи у наведеном износу. *Шире описано у Скретању пажње.*

- Извршени су расходи у износу од 155 хиљада динара, по рачунима добављача Стална конференција градова и општина, на име чланарине за 2021. годину, на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- По рачуну и уговору- наруџбеници од добављача д.о.о. „Агенција за финансијску статистику“ Београд, за набавку публикације - CD издање Јавне набавке, у току 2021. године извршени су расходи у износу од 60 хиљада динара, на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 25:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе на име чланарина и набавке стручне литературе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**(2) Предшколска установа „Срећно Детињство“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 2.250 хиљада динара.

*Конто 421211 - Услуге за електричну енергију.* Приказано је извршење у износу од 396 хиљада динара.

По испостављеним рачунима добављача ЈП ЕПС Београд, Предшколска установа је за утрошену електричну енергију у 2021. години извршила расходе у укупном износу од 396 хиљада динара. Према достављеној информацији Предшколска установа нема закључени уговор са ЈП ЕПС Београд којим би се регулисало коришћење електричне енергије. ЕПС рачуне за електричну енергију испоставља за четири објекта.

*Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер* су преузете обавезе и извршено плаћање у износу од 396 хиљада динара, по рачунима ЈП ЕПС Београд, за утрошену електричну енергију, без закљученог уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

*Конто 421221 - Природни гас.* Приказано је извршење у износу од 1.108 хиљада динара. По рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште извршени су расходи у укупном износу од 1.108 хиљада динара, за услуге испоруке природног гаса, утрошак и коришћење вода и прикупљање и одлагање отпада. На рачунима наведеног добављача фактурисане су све предметне услуге, које су у току 2021. године плаћане са конта 421221.

**Откривене неправилности:**

- У току 2021. године Предшколска установа је расходе по рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште, за извршене услуге по основу накнаде за коришћење воде, утрошак воде и накнаду пми вода, извршавала на терет конта 421221- Природни гас уместо на





терет конта 421311- Услуге водовода и канализације, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2021. године Предшколска установа је расходе по рачунима добављача ЈП „Полет“ Пландиште, за извршене услуге по основу прикупљања комуналног отпада и одлагања отпада, извршавала на терет конта 421221- Природни гас уместо на терет конта 421324 - Одвоз отпада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе на име накнаде за коришћење воде и прикупљање и одлагање отпада планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 421411- Телефон, телекс и телефакс.* Приказано је извршење у износу од 90 хиљада динара по испостављеним рачунима добављача Телеком Србија ад Београд.

**(3) Културно образовни центар „Вук Караџић“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 1.030 хиљада динара.

*Културно образовни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер* је у току 2021. године набављао услуге фиксне телефоније, по рачунима добављача Телеком Србија ад. Београд и услуге мобилне телефоније, по рачунима добављача Теленор д.о.о. Београд и А1 (претходно VIP), без закљученог уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

*Конто 421411- Телефон, телекс и телефакс.* Приказано је извршење у износу од 165 хиљада динара. У току 2021. године Културно образовни центар је извршио расходе у износу од 165 хиљада динара, за услуге фиксне и мобилне телефоније, и то по рачунима добављача А1 (претходно VIP) за услуге мобилне телефоније у износу од 42 хиљаде динара и по рачунима Телеком Србија ад. Београд за услуге фиксне телефоније у износу од 123 хиљада динара. У току ревизије нису достављени уговори са наведеним добављачима за предметне услуге, већ само захтеви за заснивање претплатничког односа

**Откривена неправилност:**

- У току 2021. године Културно образовни центар је расходе по рачунима добављача А1 (претходно VIP), за услуге мобилне телефоније, у износу 42 хиљаде динара извршавао на терет конта 421411 - Телефон, телекс и телефакс уместо на терет конта 421414 - Услуге мобилног телефона, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 27:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе за услуге мобилне телефоније планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 421414 - Услуге мобилног телефона.* Приказано је извршење у износу од 231 хиљаду динара. Управни одбор Културно образовног центра донео је Правилник о коришћењу службених телефона број: 118/2020 од 11.12.2020. године, којим је



прописано да право на коришћење телефона имају директор, стручни и правни сарадник, техничар расвете тона и видеа и лице ангажовано на пословима одржавања хигијене.

Културно образовни центар је у 2021. години на име услуга мобилне телефоније извршио расходе у износу од 231 хиљаду динара, и то по рачунима добављача Теленор д.о.о. Београд у износу од 44 хиљаде динара и по рачунима добављача А1 (претходно VIP) у износу од 187 хиљада динара.

**(4) Народна библиотека Пландиште.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 228 хиљада динара.

*Конто 421414 - Услуге мобилног телефона.* Приказано је извршење у износу од 98 хиљада динара. Директор Народне библиотеке донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Народној библиотеци Пландиште број: 152/2019 од 18.11.2019. године.

Народна библиотека је закључивала Претплатничке уговоре за мобилне услуге (тарифне пакете) са добављачем Теленор д.о.о. Београд, по основу којих су за предметне услуге извршени расходи у износу од 90 хиљада динара, и то: (1) уговор од 10.11.2017. године за пакет моја фирма 460, у оквиру кога је набављен један мобилни телефон, (2) уговор од 10.11.2017. године за пакет моја фирма 160, у оквиру кога су набављена четири мобилна телефона, (3) анекс уговора од 09.11.2019 године за пакет бизнис тотал 5, у оквиру кога је набављен један мобилни телефон и (4) анекс уговора од 12.11.2019 године за пакет бизнис старт 1000, у оквиру кога су набављена четири мобилна телефона. Сви уговору су закључени на период од 24 месеца.

Народна библиотека и Телеком Србија ад Београд закључили су Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србија- мобилни интернет број: 1-72190981791 од 05.02.2021. године. Уговор је закључен на неодређено време, са минималним периодом важења од 24 месеца. У току 2021. године за предметне услуге извршени су расходи у износу од осам хиљада динара.

**Народна библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније број: 1-72190981791 од 05.02.2021. године са добављачем Телекома Србија- мобилни интернет, закључила на неодређено време;

**Откривене неправилности:**

- Народна библиотека је расходе по рачунима добављача Теленор д.о.о. Београд, за набавку најмање пет мобилних телефона, извршавала на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 512000 - Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказано стање на конту 011200-Опрема за набавку пет мобилних телефона, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.

**Препорука број 28:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да: (1) расходе за набавку мобилних телефона планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским





класификацијама у складу са Правилником и (2) да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

**(5) Месне заједнице.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 825 хиљада динара.

*Конто 421414- Услуге мобилног телефона.* Приказано је извршење у износу од 104 хиљаде динара.

Месна заједница Пландиште је закључивала Уговоре о продаји уређаја на одложено плаћање (тарифне пакете) и Анексе уговора са добављачем Теленор д.о.о. Београд, по основу којих су за предметне услуге извршени расходи у 2021. години у износу од 104 хиљада динара, и то: (1) дана 24.07.2018. године за пакет бизнис тотал 5, у оквиру кога је набављен један мобилни телефон, (2) дана 20.09.2018. године за пакет моја фирма тотал 2, у оквиру кога је набављена два мобилна телефона, (3) дана 20.09.2018. године за пакет моја фирма тотал 2, у оквиру кога је набављен један мобилни телефон и (4) дана 19.04.2021. године за пакет бизнис тотал 5, у оквиру кога је набављен један мобилни телефон. Сви уговору су закључени на период од 24 месеца.

**Откривене неправилности:**

- Месна заједница Пландиште је расходе по рачунима добављача Теленор д.о.о. Београд, за набавку најмање пет мобилних телефона, извршавала на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 512000 - Машине и опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказано стање на конту 011200 - Опрема за набавку пет мобилних телефона, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.

**Препорука број 29:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да: (1) расходе за набавку мобилних телефона планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником и (2) да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

**2.2.1.3.6. Трошкови путовања, група - 422000**

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

Табела број 20: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	50	50	4	4	8	100
2	Председник општине	50	50	7	7	14	100
3	Општинска управа	1.056	1.056	900	164	16	18
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>1.156</b>	<b>1.156</b>	<b>911</b>	<b>175</b>	<b>15</b>	<b>19</b>
<b>УКУПНО - група 422000</b>		<b>1.836</b>	<b>1.836</b>	<b>1.179</b>	<b>443</b>	<b>24</b>	<b>38</b>



**(1) Скупштина општине.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од четири хиљаде динара, и то на економској класификацији 422211 - Трошкови дневница за службени пут у иностранство.

**(2) Председник општине.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од седам хиљада динара, и то на економској класификацији 422211 - Трошкови дневница за службени пут у иностранство.

**(3) Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 900 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 442131 - Трошкови смештаја на службеном путу 120 хиљада динара, (2) 422194 - Накнада за употребу сопственог возила 15 хиљада динара, (3) 422911- Трошкови селидбе и превоза 765 хиљада динара.  
*Конто 422131- Трошкови смештаја на службеном путу.* Приказано је извршење у износу од 120 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 59 хиљада динара на име трошкова котизације и смештаја два запослена у хотелу Краљеви Чардаци (двокреветна соба, пун пансион), ради присуства на Међународној конференцији „Безбедност саобраћаја у локалној заједници“ у периоду од 16-19.06.2021. године. Плаћање је извршено по рачуну број: SBS 026/21 од 19.06.2021. године.

По рачуну број: 07372021 добављача СУР Бајо, Мачкат извршени су расходи у износу од 26 хиљада динара, на име трошкова смештаја и исхране (пун пансион), за двоје запослених лица, на име присуства на семинару ЗУП-а.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управља и контроле јер:**

- Запосленима у Општинској управи приликом службених путовања у земљи надокнађују се трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак, што није у складу са чланом 8. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- Службена путовања у Општинској управи општине Планиште обављају се без акта надлежног органа о упућивању на службени пут, део путовања и без издатог налога за службени пут, без извештаја о обављеном путу и без исплате дневница за обављени пут, што није у складу са чланом 4, 5, 9. и 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- Део захтева за плаћање са групе конта 422000 - Трошкови путовања, није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 12-16. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

*Конто 422911- Трошкови селидбе и превоза.* Приказано је извршење у износу од 765 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке на који се закон не примењује Председник општине је закључио Уговор о пружању услуга број: 404-85/2021-II од 26.08.2021. године са добављачем САЗГР „Микан“ Планиште. Предмет уговора су услуге утовара и превоза стругане асфалтне масе, укупне масе 800т. Уговорена вредност износи 736 хиљада динара са ПДВ-ом. По рачуну добављача број: 23/21 од 26.08.2021. године извршени су расходи у износу од 736 хиљада динара за предметне услуге.

**Откривена неправилност:**

Извршени су расходи у износу од 736 хиљаде динара на име услуга утовара и превоза стругане асфалтне масе на терет групе конта 422000 - Трошкови службених путовања у земљи уместо на терет групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, пошто је реч о текућем одржавању и уградња је извршена са ове групе конта, што није у складу са



чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 30:**

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

**2.2.1.3.7. Услуге по уговору, група – 423000**

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

Табела број 21: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	7.230	7.230	6.962	6.962	96	100
2	Општинско веће	3.500	3.500	3.140	2.442	70	78
3	Председник општине	2.400	2.360	1.932	1.932	82	100
4	Општинска управа	61.696	61.696	58.532	23.703	38	40
5	ПУ Срећно детињство	4.389	4.389	4.315	4.355	99	101
6	КОЦ "Вук Караџић"	12.067	12.067	9.402	9.259	77	98
7	Народна библиотека Пландиште	1.960	1.900	1.856	1.856	98	100
8	Месне заједнице	8.347	8.347	7.763	8.433	101	109
Укупно организационе јединице		101.589	101.489	93.902	58.942	58	63
УКУПНО - група 423000		101.589	101.489	93.902	58.942	58	63

(1) **Скупштина општине.** Планирана средства на овом разделу износе 7.230 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 6.961 хиљаду динара.

Конто 423419 – Остале услуге штампања. На овом конту исказано је извршење од 810 хиљада динара и то по закљученом уговору број 4-304/2021-I од 11.10.2021. године са „БД Дизајн Вршац“, Вршац за услугу штампе промо материјала. Уговор је закључен на вредност од 991 хиљаду динара са роком важења до 31.12.2021. године. У току 2021. године извршен је расход у износу 810 хиљада динара. У конкретном случају, ради се о набавци промотивног материјала (календари, оловке, упаљачи, роковници, поклон сетови, мајице, кишобрани, торбе), односно набављен је материјал за репрезентацију са услугом штампе.

**Откривена неправилност:**

Скупштина општине је расходе најмање у износу од 810 хиљада динара на име набавке штампаног материјала за репрезентацију погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423419 – Остале услуге штампања, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 31:**

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



*Кonto 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.* На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 5.412 хиљада динара и то за: (1) накнаду одборницима Скупштине општине у износу 3.601 хиљаду динара, (2) накнаду за рад председнику и заменику председника Скупштине општине у износу 1.111 хиљада динара, (3) накнаде за рад члановима комисија које је образовала Скупштина општине у износу 700 хиљада динара.

*Накнада одборницима Скупштине општине.* По овом основу извршени су расходи у износу 3.601 хиљаду динара на име накнаде за рад одборника Скупштине општине. Од наведеног износа у току 2021. године на име путних трошкова за долазак на седнице Скупштине општине извршено је 49 хиљада динара.

На основу наведеног Решења, извршена је исплата одборницима Скупштине општине на име надокнаде за рад председника: (1) Одбора за друштвене делатности, социјална питања и односе са верским заједницама, (2) Одбора за урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне делатности и заштиту и унапређење животне средине; (3) Савета за младе; (4) Одбора за административно-мандатна питања, прописе и управу; (5) Одбора за рад и развој Месних заједница, пољопривреду и развој села; (6) Одбора за представке и притужбе; (7) Комисије за родну равноправност; (8) Савета за праћење примене етичког кодекса; (9) Одбора за борбу против корупције; (10) Одбора за друштвено-економски развој, привреду и финансије у укупном износу 1.163 хиљаде динара.

*Накнаду за рад председнику и заменику председника Скупштине општине.* По основу накнаде за рад председнику и заменику председника Скупштине општине, који нису на сталном раду у Општини, извршени су расходи у износу 1.111 хиљада динара.

*Накнаде за рад члановима комисија.* По овом основу извршени су расходи у износу 701 хиљаду динара и то према следећој структури:

Табела број 22: Структура извршених исплата члановима комисија и радних тела Скупштине општине

РБ	Назив комисије	Извршена исплата члановима
1	Комисија за планове	367.233,96
2	Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	113.207,52
3	Комисија за вођење поступка и доношења решења по захтеву за враћање земљишта	220.125,80
	<b>Укупно</b>	<b>700.567,28</b>

Са члановима Комисије за вођење поступка и доношења решења по захтеву за враћање земљишта закључени су уговори о делу.

*Кonto 423911 - Остале опште услуге.* На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 71 хиљаду динара и односи се на накнаду за рад једног члана Комисије за вођење поступка и доношења решења по захтеву за враћање земљишта, са којим је закључен уговор о делу.

#### **Откривена неправилност:**

Скупштина општине је расходе најмање у износу од 71 хиљаду динара на име накнаде за рад члана Комисије за вођење поступка и доношења решења по захтеву за враћање земљишта погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 32:**

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



Конто 423621 – Угоститељске услуге. На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 251 хиљаду динара и односи се на извршена плаћања по рачунима за угоститељске услуге по рачунима укупно пет добављача. Скупштина општине је наведене расходе извршила без закључивања уговора са добављачима.

Општинско веће општине Пландиште је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Пландиште<sup>61</sup>, којим су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију у општини Пландиште и код осталих корисника буџета.

Плаћање евидентирано на овом конту је у току године извршено по рачунима за услуге репрезентације и за угоститељске услуге у већини случајева без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију), према достављеној документацији не може се јасно утврдити за кога су извршене услуге, као ни намена утрошка средстава, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације.

**Скупштина општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

- Скупштина општине је преузела обавезе и извршила плаћање у износу 251 хиљаду динара по рачунима најмање пет добављача за угоститељске услуге, без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

- Скупштина општине је извршила плаћање по рачунима за угоститељске услуге у већини случајева без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију), односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

**(2) Општинско веће.** Планирана средства на овом разделу износе 3.500 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 3.140 хиљада динара и односе се на 423500 - Стручне услуге - Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Исказано извршење односи се на исплату накнаде за рад: (1) пет чланова Општинског већа који нису на сталном раду у општини у износу 1.744 хиљаде динара и (2) члановима Савета за безбедност саобраћаја општине Пландиште у износу 1.395 хиљада динара. Савет за безбедност саобраћаја. Од укупног износа извршених исплата за чланове Савета за безбедност саобраћаја општине Пландиште у износу 1.395 хиљада динара најмање 698 хиљада динара се односи на чланове ангажованих из реда запослених лица у општини Пландиште и то:

Табела број 23: Извршени расходи члановима Савета за безбедност саобраћаја општине Пландиште ангажованим из реда запослених

РБ	Радно место	Укупно исплаћено у 2021. години
1	Председник општине	232.567,62
2	Имовинско-правни послови и локални економски развој	116.283,81
3	Послови из области грађења и урбанизма	116.283,81
4	Послови везани за буџет	116.283,81
5	Секретар Скупштине општине	116.283,81
	<b>Укупно</b>	<b>697.702,86</b>

#### Откривена неправилност:

Општинско веће је извршене расходе најмање у износу од 698 хиљада динара на име накнаде за рад члановима Савета за безбедност саобраћаја општине Пландиште погрешно планирало, извршило и евидентирало на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 416000 – Награде запосленима

<sup>61</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 18/14





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

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 33:**

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

**(3) Председник општине.** Планирана средства на овом разделу износе 2.360 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 1.932 хиљаде динара.

*Конто 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.* На овом конту исказано је извршење од 10 хиљада динара и односи се на рад члановима Комисије за давање мишљења на годишњи програм заштите, унапређења и коришћења пољопривредног земљишта коју је формирао председник општине.

*Конто 423911 - Остале опште услуге.* На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 126 хиљада динара и односи се на накнаду за рад једног члана (председника комисије) Комисије за спровођење јавног огласа за продају меркантилног сунцокрета, соје и пшенице рода 2019. године, која је образована Решењем председника општине број 02-38/2021-II од 6.8.2021. године, док је износ накнаде од 80 хиљада динара одређен такође решењем председника општине број 02-38/2021-II од 8.12.2021. године.

**Откривене неправилности:**

Са раздела Председника општине извршено је плаћање накнаде члановима комисија и радних тела са конта 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и 423911- Остале опште услуге у износу од најмање 136 хиљада динара, а да при том исплата накнада члановима комисија није предвиђена позитивним прописима што није у складу са чланом 18. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са исплатом накнада члановима комисија за које у позитивним прописима није предвиђена накнада за рад, јавља се ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

**Препорука број 34:**

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника општине Пландиште да преиспитају потребу постојања свих формираних комисија и радних тела и да обрачун и исплату накнада за рад члановима комисија врше ако је иста предвиђена Законом, односно у складу са позитивним прописима.

*Конто 423621 – Угоститељске услуге.* На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 1.200 хиљада динара и односи се на извршена плаћања за по рачунима следећих добављача:

Табела број 24: Извршени расходи за угоститељске услуге по добављачу са раздела Председника општине

РБ	Назив добављача	Износ
1	„Ветрењача“	8.265,00
2	„Бенст мотел Ветрењача“	5.230,00
3	Етно кућа „Динар“	109.815,00
4	Пицерија „Rosso“	276.060,00
5	Ресторан „Камел“	27.670,00
6	„Снеки“	5.180,00
7	„Платан БМ013“	767.545,00
Укупно		1.199.765,00

Председник општине је наведене расходе извршио без закључивања уговора са добављачима. Општинско веће општине Пландиште је донело Правилник о коришћењу





средстава за репрезентацију у општини Пландиште<sup>62</sup>, којим су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију у општини Пландиште и код осталих корисника буџета.

**Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Председник општине је извршио плаћање по рачунима за угоститељске услуге у већини случајева без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију), према достављеној документацији не може се јасно утврдити за кога су извршене услуге, као ни намена утрошка средстава, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

Председник општине је преузео обавезе и извршио плаћање у износу 1.200 хиљада динара по рачунима најмање седам добављача за угоститељске услуге, без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

**(4) Општинска управа.** Планирана средства на овом разделу износе 61.696 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 58.533 хиљаде динара и односи се на: (1) 423200 - Компјутерске услуге у износу 3.062 хиљаде динара; (2) 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених у износу 244 хиљаде динара; (3) 423400 - Услуге информисања у износу 9.566 хиљада динара; (4) 423500 - Стручне услуге у износу 11.152 хиљаде динара; (5) 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство у износу 462 хиљаде динара; (6) 423700 - Репрезентацију у износу 889 хиљада динара и (7) 423900 - Остале опште услуге у износу 33.158 хиљада динара.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

-Захтеви за плаћање нису потписани од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава (захтеве за плаћање потписивао је Председник општине уместо Начелник општинске управе);

-Уговоре на основу којих је вршено плаћање са раздела Општинске управе је закључивао председник општине, односно обавезе су преузете од стране Председника општине, а плаћање је извршено са позиција Општинске управе и

-Обавезе према добављачима су у књиговодству евидентиране у тренутку плаћања, а не у тренутку пријема или израде рачуноводствене исправе (рачун, обрачун и друго).

**Конто 423212 – Услуге одржавања софтвера.** На овом конту исказано је извршење од 2.198 хиљада динара и односи се на месечне услуге одржавања софтверских решења по закљученим уговорима са (1) Заводом за унапређење пословања (буџетско рачуноводство, планирање, извештавање, обрачун зарада, основна средства и ликвидатура), (2) Институтот Михајло Пупин (услуге одржавања информационог система ЛПА) и (3) „Mega computer engineering“ (информациони систем „ХЕРМЕС“ - писарница).

**Конто 423291 – Остале компјутерске услуге.** На овом конту исказано је извршење од 839 хиљада динара. Од наведеног износа, 720 хиљада динара односи се на извршење по закљученом уговору са „ПЦ Центром“ Пландиште број 4-15/2021-II од 20.1.2021. године и то за услугу одржавања рачунарске и комуникационе опреме за потребе Општинске управе Пландиште.

<sup>62</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 18/14



Закључен је уговор са „EXTREME“ д.о.о. Београд број 404-75/2021-II од 12.8.2021. године о куповини лиценце за антивирусни програм „Endpoint protection advanced GOV“ за потребе Општинске управе општине Пландиште у вредности 84 хиљаде динара (са ПДВ-ом) и на основу Предрачуна број PON69031 од 16.8.2021. године извршено је плаћање дана 18.8.2021. године. Плаћање по предрачуну није евидентирано на контима 123000 – Дати аванси, депозити и кауције, већ директно на конту добављача, као да се ради о плаћању по рачуну.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је извршене расходе најмање у износу од 84 хиљаде динара на име набавке лиценце за антивирус програм погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423291 – Остале компјутерске услуге, уместо на конту 515000 – Нематеријална имовина, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 84 хиљаде динара за извршену набавку лиценце за антивирус програм и уједно мање исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа извршено авансно плаћање за набавку лиценце за антивирус програм по уговору са са „EXTREME“ д.о.о. Београд, није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.

Уколико се не врши евидентирање датих аванса на адекватним контима, јавља се ризик од смањене контролне активности у погледу тога да унапред плаћене услуге не буду извршене и да добра не буду испоручена и ризик од потцењивања билансних позиција.

**Препорука број 35:**

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

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да нематеријалну имовину евидентирају у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да дате авансе евидентирају у складу са Правилником.

*Контно 423411 – Услуге штампања билтена.* На овом конту исказано је извршење од 570 хиљада динара и у целости се односи на услугу штампања билтена по закљученом уговору са „Маслина“ д.о.о. Земун број 4-25/2021-II од 26.1.2021. године. Према техничкој спецификацији Понуде „Маслина“ д.о.о. Земун број 015/21 за наведену услугу предвиђено је максимално две испоруке месечно од по 1.000 комада по цени од 20,75 динара по комаду, док је према достављеним рачунима добављача испоручена количина од по 1.000 комада по цени од 41,50 динара па чак и 51,50 динара по комаду. Фактурисане цене извршене услуге нису у складу са чланом 2. наведеног уговора са добављачем и 56. Закона о буџетском систему.

*Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила расходе за услугу штампања билтена по*



рачунима добављача „Маслина“ д.о.о. Земун по ценама које се разликују од техничке спецификације, Понуде добављача број 015/21, што није у складу са чланом 2. Уговора Конто 423419 – Остале услуге штампања. На овом конту исказано је извршење од 853 хиљаде динара и у највећој мери у износу од 848 хиљада динара односи се на услугу штампе промо материјала. Закључен је уговор број 4-29/2021-I од 27.1.2021. године са „СДБ Принт“, Вршац на вредност од 999 хиљада динара. У конкретном случају, ради се о набавци промотивног материјала (календари, оловке, упаљачи, роковници, поклон сетови, мајице, планери), односно набављен је материјал за репрезентацију са услугом штампе.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је** извршила плаћање по рачунима „СДБ Принт“, Вршац за набавке штампаног материјала за репрезентацију потпис лица које је робу преузело, нису достављене отпремнице које би потврдиле испоруку материјала, нити постоји потврда одговорног лица да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Откривена неправилност:**

Општинска управа је расходе најмање у износу од 848 хиљада динара на име набавке штампаног материјала за репрезентацију, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423419 – Остале услуге штампања, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 36:**

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

Конто 423441 – Медијске услуге радија и телевизије. На овом конту исказано је извршење од 7.740 хиљада динара и у целости се односи на суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Пландиште у 2021. години и то према спроведеном конкурсном и закљученим уговорима:

Табела број 25: Закључени уговори и извршени расходи за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у општини Пландиште у 2021. години

РБ	Број уговора	Датум уговора	Уговорени износ	Назив корисника средстава
1	401-62/2021-II	19.04.2021	990.000,00	„EVRSAC GROUP“
2	401-66/2021-II	27.04.2021	1.150.000,00	РАДИО ЛАВ, ВРШАЦ
3	401-67/2021-II	27.04.2021	920.000,00	„VRSALICA“
4	401-61/2021-II	27.04.2021	750.000,00	ЦЕНТАР ЗА ИНФОРМИСАЊЕ ОБЛАК
5	401-74/2021-II	27.04.2021	400.000,00	„SCTV PRODUCTION“ ПАНЧЕВО
6	401-63/2021-II	27.04.2021	650.000,00	„START PRESS“
7	401-65/2021-II	27.04.2021	500.000,00	„STELA PRODUCTION“ БЕОГРАД
8	401-68/2021-II	29.04.2021	120.000,00	„ABC SOFT“, ВРШАЦ
9	401-69/2021-II	27.04.2021	200.000,00	„DVP ПРОДУКЦИЈА“ НОВИ САД
10	401-71/2021-II	27.04.2021	200.000,00	СРБИЈА ДАНАС
11	401-64/2021-II	27.04.2021	1.160.000,00	ТЕЛЕВИЗИЈА БАНАТ
12	401-73/2021-II	29.04.2021	150.000,00	МАК. УДР. НОВ. МАК
13	401-72/2021-II	27.04.2021	150.000,00	ВРШАЧКА КУЛА
14	401-162/2021-II	23.09.2021	400.000,00	„ENERGY SAVE“
Укупно			<b>7.740.000,00</b>	-

**Откривена неправилност:**

Општинска управа је расходе најмање у износу од 7.740 хиљада динара на име суфинансирања пројеката производње медијских садржаја, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, уместо



на конту 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 37:**

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

*Конто 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима.* На овом конту исказано је извршење од 720 хиљада динара и у целости се односи на извршене расходе по закљученом уговору о правном заступању са адвокатом из Панчева број 7-25/2020-II од 6.9.2020. године и број 7-16/2021-II од 7.9.2021. године (који су закључени на период од годину дана) по којима је уговорена накнада у паушалном месечном износу од 60 хиљада динара. Плаћање је извршено по фактурама правног заступника у паушалном износу. Општина Пландиште није формирала Општинско правобранилаштво.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Општинска управа је извршила плаћање по фактурама Адвоката из Панчева за услуге правног заступања у паушалном месечном износу, без спецификације пружених услуга и јединичних цена у складу са адвокатском тарифом, без извештаја о извршеном послу, броја одлазака на рочишта, писмена која су сачињена и друго, као и без потврде одговорног лица да су услуге заиста и извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Пландиште није формирала Општинско правобранилаштво, нити је постављено лице за општинског правобраниоца, што није у складу са члановима 51. и 52. Закона о правобранилаштву.

*Конто 423599 - Остале стручне услуге.* На дан 31.12.2021. године на овом конту исказано је извршење у укупном износу од 9.623 хиљаде динара и то са следећом структуром:

Табела број 26: Структура извршених расхода на конту 423599 у хиљадама динара

РБ	Добављач	Опис	Износ
1	10 физичких лица	Накнаде по закљученим уговорима о ПП Пословима	8.803
2	„Биро ДЗ“	Израда пројектно-техничке документације са пописом радова за извођење радова на партерном уређењу јавних површина у Пландишту, на катастарској парцели 1590/3 и 743 КО Пландиште	86
3	СЗТР „КОМИСИОН ББ КАНОН“	Услуге штампања великих планова за Урбанизам	1
4	„Панчевац“ – књиговезница	Услуга корицења Службених Гласника РС	73
5	ТЗР „Деамкомп“	Сервис клима уређаја	4
6	ТЗР „Деамкомп“	Одржавање софтвера рачунара	2
7	„Брависимо“, Панцево	Услуге превођења образаца потребних за спровођење избора за одборнике у Скупштини општине Пландиште	52
8	Колпинг друштво Србије	Обука за пружање помоћи	22
9	Аутоцентар „Милановић“	Услуге техничког прегледа, шлеп служба (помоћ на путу), пружање услуга репарације и замена аутостакала, услуга пуњења, дезинфекције и сервис аутоклима и свих осталих радњи и услуга за моторна возила која се налазе у власништву општине Пландиште	581
<b>УКУПНО:</b>			<b>9.623</b>

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 86 хиљада динара на име израде пројектно-техничке документације са пописом радова за извођење радова на партерном уређењу јавних површина у Пландишту, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 511400 – Пројектно





планирање, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 86 хиљада динара за израду пројектно-техничке документације са пописом радова за извођење радова на партерном уређењу јавних површина у Пландишту и уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 74 хиљаде динара на име услуга штампе и коричења Службених гласника, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423419 – Остале услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је расходе најмање у износу од четири хиљаде динара на име извршеног сервиса клима уређаја, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 52 хиљаде динара на име услуга превођења, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423111 – Услуге превођења, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 581 хиљаду динара на име услуга техничког прегледа, шлеп службе (помоћ на путу), пружање услуга репарације и замена ауто-стакала, услуга пуњења, дезинфекције и сервис ауто-клима и свих осталих радњи и услуга за моторна возила која се налазе у власништву општине Пландиште, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају и од потцењивања вредности нефинансијске имовине.

#### **Препорука број 38:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником и да нефинансијску имовину евидентирају у пословним књигама.

*Конто 423621 – Угоститељске услуге.* На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 462 хиљаде динара и односи се на извршена плаћања по рачунима за угоститељске услуге по рачунима следећих добављача:

Табела број 27: Спецификација добављача за извршене угоститељске услуге

РБ	Назив добављача	Износ
1	СУР „Мали рај“	4.320,00
2	„Platan BM013“	235.455,00
3	Дизни центар МГ	3.180,00
4	„Око 1“	5.000,00
5	Црвени крст, Вршац	43.350,00



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



6	Ресторан „Ветрењача“	96.355,00
7	Пицерија „Rosso“	69.750,00
8	СУР „Трофеј“	4.910,00
Укупно		462.320,00

Општинска управа је наведене расходе извршила без закључивања уговора са добављачима. Општинско веће општине Пландиште је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Пландиште<sup>63</sup>, којим су уређени услови и начин коришћења средстава за репрезентацију у општини Пландиште и код осталих корисника буџета.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 462 хиљаде динара, по рачунима више добављача, за набавку угоститељских услуга, без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;

**Конто 423711 – Репрезентација.** На овом конту исказано је извршење у укупном износу од 889 хиљада динара и односи се на извршена плаћања по рачунима за набавку материјала за текуће потребе репрезентације за услуге бифеа Општинске управе општине Пландиште, по закљученом уговору са маркетом „Бобан“ Пландиште.

**Конто 423911 – Остале опште услуге.** На овом конту исказано је извршење од 33.158 хиљада динара и то према следећој структури:

Табела број 28: Структура извршених расхода по позицијама у оквиру конта 423911

Позиција	Добављач/извршилац посла	Опис	Износ
17	Екуменска организација	Услуге помоћ у кући за одрасла и стара лица - геронтодомаћице	6.044.760,07
21	Брига о менталном здрављу (пројекат)	Пројекат прекограничне сарање са Румунијом	2.034.397,11
21	Alpha lingua	Услуге превода	15.840,00
36	Физичко лице	Уговор о делу - за израду 3 Пројекта: "Програм унапређења доступности здравствене заштите становника општине Пландиште, радом логопеда у 2021. години", "Програм унапређења доступности здравствене заштите старим лицима и деци ромске националности општине Пландиште радом теренских служби у 2021. години" и " Програм унапређења хигијенско-санитарних услова у Дому здравља Пландиште са припадајућим амбулантима у насељеним местима у току епидемије Ковид - 19 у 2021. години".	188.679,24
	Осам физичких лица	Уговори о делу за рад у Комисији за спровођење поступка јавног надметања – лицитација	935.534,55
	Физичко лице	Уговор о делу на основу Комисије за спровођење јавног конкурса за доделу бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом	202.830,19
	Физичко лице	Уговор о делу за извршење послова у уговорној пошти 26367 Барице и 26368 Купиник	1.237.404,50
	Физичко лице	Уговор о делу за чишћење артерских бунара у насељеним местима	786.163,52
	Физичко лице	Уговор о ПП пословима за чишћење пословних просторија и круга општине Пландиште и месних канцеларија	25.467,21
	Физичко лице	Уговор о ПП пословима за обезбеђење зграде општине Пландиште	33.281,00
	Републички Хидрометеоролошки завод	Достављање метеоролошког извештаја	5.700,08
	Пореска управа	Пореске обавезе и камата за пореске пријаве	48.211,73
55	Трифком инжењеринг	Стручни надзор над радовима изградње капеле у Маргити	216.000,00
58	Агенција за пројектовање „Alpret V&A“ Нови Сад	На основу Уговора о вршењу послова стручног надзора над радовима на санацији чвориста на водоводној мрежи у Великој Греди	730.000,00
59	Dream technologies group	Продужење регистрације- КЗМ Пландиште (годишња претплата за сајт)	5.940,00
65	Институт „Global ecology“ Нови Сад	Услуга израде студије покривености система за јавно узбуњивање-акустичке студије	840.000,00
65	Агенција за чишћење "Clean patrola" Опово	Прање, чишћење, прскање и дезинфекција унутрашњих просторија у ОИШ „Доситеј Обрадовић“ са пет издвојених	1.140.600,00
36			480.000,00

<sup>63</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 18/14

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



		одељења, ОШ „Јован Стерија Поповић” са једним издвојеним одељењем, ОС „Јован Јовановић Змај” са два издвојена одељења и ПУ „Срећно детињство” са девет издвојених одељења све ради појачаних мера заштите деце и радника од даљег ширења COVID-19	
65	Агенција за чишћење "Бриско патрола" Црепаја	Услуга третмана дезинфекције и свих прилаза и локација у продавнице, мини маркете, апотеке и остале специјализоване радње на територији општине Пландиште у циљу спречавања даљег ширења COVID-19	786.000,00
36			508.000,00
69	Регионална развојна агенција "Јужни Банат"	Уговор о годишњој чланарини	1.575.000,00
70	Национална служба за запошљавање	Пренос средстава за реализацију мера запошљавања - Спровођење јавног рада по споразуму 10-25/2021-II од 28.6.2021. године	2.000.000,00
72	"Fokus protect" Вршац	Услуга пољозаштите организовањем пољочуварске службе на територији општине Пландиште	13.317.718,38
<b>Укупно:</b>			<b>33.157.527,58</b>

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је извршила расходе у износу 6.045 хиљада динара по захтевима Екуменске хуманитарне организације, којима су у прилогу достављени обрачуни за накнаде ангажованих лица, прерачуни и рачуни за сталне трошкове, материјал, текуће поправке и набавку опреме који гласе на Организацију, уместо по фактурама пружаоца услуге са спецификацијом извршене услуге, по јединичним ценама и са навођењем количина и са пратећим извештајима, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 6.045 хиљада динара на име набавке услуге помоћи у кући за одрасла и стара лица погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 946 хиљада динара на име стручног надзора за изведене радове на изградњи капеле у Маргити и на санацији чворишта на водоводној мрежи у Великој Греди погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 840 хиљада динара на име израде студије покривености система за јавно узбуњивање (акустичке студије) погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 2.915 хиљада динара на име прања, чишћења, прскања и дезинфекције унутрашњих просторија у ОШ и услуга третмана дезинфекције и свих прилаза и локација у продавнице, мини маркете, апотеке и остале специјализоване радње на територији општине ради појачаних мера заштите од даљег ширења COVID-19 погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је расходе најмање у износу од 1.575 хиљада динара на име годишње чланарине код Регионалне развојне агенције „Јужни Банат“ погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што



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

- Општинска управа је расходе најмање у износу од 13.318 хиљада динара на име организовања рада пољочуварске службе погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности нефинансијске имовине.

**Препорука број 39:**

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

**(5) Предшколска установа „Срећно детињство“.** Исказано је извршење у износу 4.315 хиљада динара.

*Конто 423599 – Остале стручне услуге.* На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 1.558 хиљада динара и односе се на: (1) Реализацију јавних радова у износу 732 хиљаде динара; (2) по рачунима „Actual consulting“ Београд у износу 644 хиљада динара; (3) по рачунима „Data design“ за одржавање апликативног софтвера у износу 48 хиљада динара; (4) претплате за правну базу „Параграф“ у износу 59 хиљада динара и (5) по рачуну „РС centra“ за набавку софтвера за основна средства у износу 75 хиљада динара.

*Консултантске услуге.* На овом конту исказано је извршење од 644 хиљаде динара по рачунима „Actual consulting“ Београд за извршене консултантске услуге (Финансијски консалтинг код састављања помоћних програма за планирање и извршење буџета, састављања писаног упутства и обуке запослених за коришћење ових програмских пакета који ће се користити у финансијском пословању). Запослени који је радио у рачуноводству ПУ је отишао у пензију и отворио консултантску кућу, која сада врши књиговодствене услуге за ПУ, а да притом ПУ има запосленог шефа рачуноводства. По рачунима овог добављача укупно су извршени расходи у износу 779 хиљада динара (износ од 135 хиљада динара плаћен са конта 423542 – Остале финансијске услуге). Плаћање је вршено по рачунима у паушалном износу, без навођења описа пружених услуга, јединичних цена и количина, а да при том у прилогу није достављен извештај о извршеном послу.

*Одржавање софтвера.* На овом конту исказано је извршење од 48 хиљада динара које се односи на услуге одржавања апликативног софтвера по уговору са „Data design“ Пландиште. Плаћање је вршено у годишњем паушалном износу, а да при том у прилогу није достављен извештај о извршеном послу, без навођења описа послова, јединичних цена и количина, односно без валидне рачуноводствене документације.

*Набавка софтвера.* Предшколска установа је закључила уговор о набавци програма за евиденцију основних средстава са „РС centra“ Пландиште од 27.12.2021. године без уговорене вредности. Плаћање је извршено у износу 75 хиљада динара и то у вредности 100% аванса по предрачуноу број 42/2021 од 15.12.2021. године, а да при том авансно плаћање није евидентирано на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. За наведени аванс добављач је испоставио рачун број 253/2021 од 28.12.2021. године. Уговор, предрачун и рачун по којима су евидентирани пословне промене не садрже пријемни штампил установе, па се не може јасно следити ток документације и евидентирање пословних промена у пословним књигама.



**Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Предшколска установа је извршила плаћање рачуна за консултантске услуге у паушалном износу од најмање 644 хиљаде динара, без навођења описа послова, јединичних цена и количина, и да при том у прилогу није достављен извештај о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Предшколска установа је извршила плаћање рачуна за услуге одржавања софтвера у паушалном износу од најмање 48 хиљада динара, без описа извршених услуга и без јединичних цена и количина, без спецификације извршених услуга и без извештаја о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Предшколска установа документацију уговоре, предрачуна, рачуне не евидентира кроз књигу улазних фактура, документација о пословним променама нема деловодни број и датум пријема, односно нису успостављени контролни механизми који осигуравају да се пословне промене евидентирају на основу исправне рачуноводствене документације хронолошки, уредно и ажурно;

**Откривене неправилности:**

- Предшколска установа је расходе најмање у износу од 48 хиљада динара на име одржавања апликативног софтвера погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423212 - Услуге за одржавање софтвера, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа је расходе најмање у износу од 75 хиљада динара на име набавке софтвера за помоћну књигу основних средстава, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 515000 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 016000 – Нематеријална имовина у износу од 75 хиљада динара за набавку компјутерског софтвера за помоћну књигу основних средстава и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају и од потцењивања билансних позиција.

**Препорука број 40:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником и да нематеријалну имовину евидентирају у пословним књигама.

*Конто 423911 - Остале опште услуге.* На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 2.218 хиљада динара и односе се на расходе за: (1) ангажована лица преко омладинске задруге у износу 1.236 хиљада динара, (2) ангажована лица по уговорима ван радног односа у износу 960 хиљада динара и (3) остале трошкове у износу 22 хиљаде динара.

*Омладинска задруга.* Предшколска установа закључила је уговор о пословној сарадњи са Омладинском задругом „Пландиште“ број 2/2021 за обављање привремених,





повремених, сезонских и сличних послова на период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године. Уговор је закључен без уговорене вредности. По наведеном основу, по издатим рачунима, добављачу је извршено плаћање у укупном износу 1.236 хиљада динара.

*Накнаде по уговорима.* По основу закључених уговора о делу, привременим и повременим пословима (за послове обезбеђења и економисте сарадника и друго) у току 2021. године су извршени расходи у укупном износу од 960 хиљада динара. Плаћање је извршено без достављеног извештаја о извршеном послу од стране извршиоца посла и без потврде одговорног лица у установи да је посао па закљученом уговору заиста и извршен, односно без валидне рачуноводствене документације.

**Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Предшколска установа је извршила плаћање по закљученим уговорима о делу и ПП пословима у паушалном износу, без достављеног извештаја о извршеном послу од стране извршиоца посла и без потврде одговорног лица у установи да је посао па закљученом уговору заиста и извршен, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Предшколска установа је са добављачем Омладинска задруга „Пландиште“ закључила Уговор о пословној сарадњи број 2/2021, без уговорене вредности, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

**(6) Културно образовни центар „Вук Караџић“.** Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 12.067 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 9.402 хиљаде.

*Конто 423131 – Рачуноводствене услуге.* На овом конту исказано је извршење од 330 хиљада динара и односи се на плаћање за извршене књиговодствене услуге агенције. Плаћање је вршено у паушалним месечним износима од по 30 хиљада динара.

*Иако смо у току ревизије писаним путем тражили достављање документације везано за извршење евидентирано на овом конту, од Културно-образовног центра није достављена тражена узоркована документација.*

*Конто 423221 – Услуге одржавања рачунара.* На овом конту исказано је извршење од 217 хиљада динара.

Дана 3.8.2021. године извршено је плаћање по рачуну „РС Centra“, Пландиште, број 152/2021 од 16.7.2021. године за сервис лаптоп рачунара (замена матичне плоче) у износу 15 хиљада динара.

Дана 19.7.2021. године извршено је плаћање по рачуну ЗР „Dreamcomp“ Пландиште број 0136/21 од 7.6.2021. године за услуге одржавања хардвера и софтвера рачунара у износу 10 хиљада динара.

Дана 21.7.2021. године извршено је плаћање по рачуну ЗР „Dreamcomp“ Пландиште број 0140/21 од 10.6.2021. године за набавку екстерног хард диска „Transcend 1TB Ext HDD“ у износу седам хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од 25 хиљада динара на име текућег одржавања рачунара и лаптоп рачунара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на контима групе 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од седам хиљада динара на име набавке опреме (екстерног хард диска) погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на контима групе 512000 –





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

- У билансу стања Културно образовног центра, а самим тим и у Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од седам хиљада динара за набавку екстерног хард диска и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају и од потцењивања вредности нефинансијске имовине у билансу стања.

**Препорука број 41:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником као и да нефинансијску имовину исказују у пословним књигама у складу са Правилником.

*Конто 423421 – Услуге информисања јавности.* На овом конту исказано је извршење од 1.908 хиљада динара.

Дана 2.2.2021. године извршено је плаћање у износу од 450 хиљада динара по рачуну-отпремници „NL Elektrik“ Вршац број 21-RN010000001 од 11.1.2021. године, по коме је фактурисана монтажа и демонтажа новогодишње расвете и израда нових украсних фигура. Према достављеној понуди добављача, изведени су радови и набављен материјал за текуће одржавање постојеће украсне расвете у износу 240 хиљада динара и извршена је набавка нове опреме у вредности од најмање 210 хиљада динара.

По закљученом уговору са Агенцијом за издавање звучних записа и друге услуге, Београд од 21.7.2021. године (без деловодног броја) извршено је плаћање дана 23.8.2021. године у износу 529 хиљада динара за извођење наступа естрадних уметника. Плаћање је извршено по испостављеном рачуну поменутог агенције број 1 од 16.8.2021. године иако је наступ предвиђен за дан 27.8.2021. године, односно извршено је плаћање по рачуну добављача а да претходно услуга није извршена и наведено плаћање није евидентирано на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.

Закључен је Уговор број 121/2021 од 13.8.2021. године са „Сабо аудио“ Падина о закупу опреме и то бине, конструкције, озвучења и расвете за потребе техничке реализације концерта поводом храмовне и сеоске славе у уговореној вредности од 120 хиљада динара. Плаћање је извршено 6.9.2021. године по рачуну добављача број: 2021-12 од 16.8.2021. године и то у паушалном износу без навођења спецификације опреме која је у закупу, без јединичних цена и количина, без навођења времена трајања закупа и друго, односно без валидне рачуноводствене документације.

*Иако смо у току ревизије писаним путем тражили достављање документације везано за извршење евидентирано на овом конту, од Културно-образовног центра није достављена сва тражена узоркована документација.*

**Културно образовни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Културно образовни центар документацију: уговоре, предрачуна, рачуне не евидентира кроз књигу улазних фактура, документација о пословним променама нема деловодни број и датум пријема, односно нису успостављени контролни механизми који осигуравају да се пословне промене евидентирају на основу исправне рачуноводствене документације хронолошки, уредно и ажурно;



Културно образовни центар је извршио плаћање рачуна за закуп опреме у паушалном износу од најмање 120 хиљада динара, без навођења спецификације опреме која је у закупу, без јединичних цена и количина, без навођења времена трајања закупа и друго, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривене неправилности:**

- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од 240 хиљада динара на име изведених радова и набавке материјала за текуће одржавање постојеће украсне расвете погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423421 – Услуге информисања јавности, уместо на контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од 210 хиљада динара на име набавке опреме (нове украсне фигуре за новогодишњу расвету) погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на контима групе 512000 – Опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Културно образовног центра, а самим тим и у Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 210 хиљада динара за набавку нових украсних фигура за новогодишњу расвету и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од 529 хиљада динара на име извођења музичког концерта естрадних уметника погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423421 – Услуге информисања јавности, уместо на контима групе 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Културно образовни центар извршено авансно плаћање уговору са Агенцијом за издавање звучних записа и друге услуге, Београд од 21.7.2021. године за извођење музичког концерта естрадних уметника, није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од 120 хиљада динара на име закупа бине, конструкције, озвучења и расвете за потребе извођења концерта погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423421 – Услуге информисања јавности, уместо на контима групе 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају и од потцењивања вредности нефинансијске имовине у билансу стања.

Уколико се авансна плаћања не евидентирају у складу са правилником јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и од неизвршавања плаћене услуге.

**Препорука број 42:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, (2) нефинансијску имовину



исказују у пословним књигама у складу са Правилником и (3) авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

*Кonto 423431 – Услуге рекламе и пропаганде.* На овом конту приказано је извршење од 866 хиљада динара.

По рачуну Пољопривредног газдинства из Пландишта, број ММ/18/2021 од 13.1.2021. године извршено је плаћање у износу 23 хиљаде динара за набавку 72 паковања намаза од бундеве „Бунди“, односно материјала за репрезентацију.

По рачуну добављача „SDB print“ Вршац број 60/2021 од 7.4.2021. године дана 14.4.2021. године извршено је плаћање за услуге дизајна и штампања 100 примерака књиге (збирке песама) у износу 26 хиљада динара.

По рачуну „Студио А“ Вршац број 2021-17 од 10.5.2021. године извршено је плаћање у износу 40 хиљада динара за услугу штампе промотивног материјала за потребе меморијалног турнира у пецању. У конкретном случају, ради се о набавци промотивног материјала (оловке, упаљачи, кесе, нотеси и друго), односно набављен је материјал за репрезентацију са услугом штампе.

*Иако смо у току ревизије писаним путем тражили достављање документације везано за извршење евидентирано на овом конту, од Културно-образовног центра није достављена сва тражена узоркована документација.*

#### **Откривене неправилности:**

- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од 23 хиљаде динара на име набавке материјала за репрезентацију погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од 26 хиљада динара на име набављених услуга за дизајн и штампу књига погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423413 – Услуге штампања публикација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Културно образовни центар је расходе најмање у износу од 40 хиљада динара на име набавке штампаног материјала за репрезентацију, погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 43:**

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

*Кonto 423441 - Медијске услуге радија и телевизије.* На овом конту исказано је извршење од 599 хиљада динара од чега се износ од 598 хиљада динара односи на извршене расходе по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи број 17 од 13.1.2021. године, који је закључен са „EVrsac group“ д.о.о. Вршац. Уговором је предвиђено информисање грађана о актуелним темама, извештавање о догађајима у областима културе и туризма и обезбеђивање рекламног простора за оглашавање догађаја и манифестација, као и достава информација корисницима путем интернет портала у току 2021. године. Плаћање укупно паушално уговореног износа од 598 хиљада динара је извршено дана 25.1.2021. године, на основу рачуна добављача број 03/2021 од 14.1.2021.



године. С обзиром на то да се пружање услуге односи на читаву 2021. годину извршено је авансно плаћање које није евидентирано на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. Такође, нису достављени докази о врсти и количини извршене услуге, о јединичним ценама и количинама, нити је извршилац посла доставио извештај о пруженој услузи, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације.

**Културно образовни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је** извршио плаћање рачуна за за услуге информисања грађана путем интернет портала у 2021. години у паушалном износу од најмање 598 хиљада динара, без достављених доказа о врсти и количини извршене услуге, о јединичним ценама и количинама, без извештај о пруженој услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривене неправилности:**

- Културно образовни центар извршено авансно плаћање уговору са „EVrsac group“ д.о.о. Вршац за услуге информисања грађана путем интернет портала у 2021. години, није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се авансна плаћања не евидентирају у складу са правилником јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и од неизвршавања плаћене услуге.

**Препорука број 44:**

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

*Кonto 423599 – Остале стручне услуге.* На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 4.401 хиљаду динара

*Иако смо у току ревизије писаним путем тражили достављање документације везано за извршење евидентирано на овом конту, од Културно-образовног центра није достављена тражена узоркована документација.*

*Кonto 423711 – Репрезентација.* На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 327 хиљада динара

*Иако смо у току ревизије писаним путем тражили достављање документације везано за извршење евидентирано на овом конту, од Културно-образовног центра није достављена тражена узоркована документација.*

*Кonto 423911 - Остале опште услуге.* На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 593 хиљаде динара.

*Иако смо у току ревизије писаним путем тражили достављање документације везано за извршење евидентирано на овом конту, од Културно-образовног центра није достављена тражена узоркована документација.*

**(7) Народна библиотека Пландиште.** Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 1.900 хиљада динара.

*Кonto 423599 – Остале стручне услуге.* На овом конту исказано је извршење од 1.102 хиљаде динара и у целости се односи на накнаде по закљученим уговорима о привременим и повременим пословима и то за рад у библиотечкој књиговезници и за рад са корисницима. Најмање два уговора о привременим и повременим пословима су закључена на период од 6 месеци уместо на период од највише 120 радних дана, након чега је са једним лицем поново закључен уговор о обављању истих послова на период од још четири месеца (поправка физички оштећених књига и манипулативни рад са





књигама, коричење часописа и докумената из деловодног протокола од оснивања библиотеке). Предметни уговори не поседују деловодни број.

**Народна библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Народна библиотека закључила је најмање два уговора о привременим и повременим пословима у трајању од шест месеци уместо у периоду не дужем од 120 радних дана, а након чега је са једним лицем поново закључен уговор о обављању истих послова на период од још четири месеца, што није у складу са чланом 197. Закона о раду;

Народна библиотека уговоре не евидентира кроз деловодну књигу, нема деловодни број и датум пријема, односно нису успостављени контролни механизми који осигуравају да се пословне промене евидентирају на основу исправне рачуноводствене документације хронолошки, уредно и ажурно;

**Конто 423911 - Остале опште услуге.** На дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 669 хиљада динара и односи се на извршена плаћања: (1) у износу 611 хиљада динара по уговорима о делу за послове одржавања хигијене и за послове саветника за електронске медије (отварање и уређивање профила Народне библиотеке на друштвеним мрежама), а при том је лице запослено у Општинској управи на радном месту Имовинско-правни послови и локални економски развој и (2) у износу 57 хиљада динара по уговору о пословној сарадњи са Омладинском задругом „Пландиште“, по коме је ангажовано једно лице за послове ревизије књижне грађе. Предметни уговори не поседују деловодне бројеве, док су уговори са Омладинском задругом закључени без уговорене вредности.

**Народна библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је са добављачем Омладинска задруга „Пландиште“ закључила Уговор о пословној сарадњи, без уговорене вредности, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

**(8) Месне заједнице.** Планирана средства код укупно 13 Месних заједница износе 8.347 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 7.763 хиљаде динара и то по месним заједницама:

Табела број 29: Планирана и извршена средства на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору код месних заједница општине Пландиште у 000 динара

РБ	Назив МЗ	Планирана средства	Извршење
1	Марковићево	200	161
2	Стари Лец	200	200
3	Хајдучица	200	190
4	Банатски Соколац	200	179
5	Пландиште	4.450	4.347
6	Милетићево	240	220
7	Јерменовци	200	160
8	Дужине	578	539
9	Велики Гај	200	195
10	Велика Греда	886	641
11	Барице	200	192
12	Маргита	593	581
13	Купиник	200	156
Укупно		8.347	7.763

**Конто 423419 - Остале услуге штампања и фотокопирања и коричења.** На овом конту код свих месних заједница исказано је извршење од 2.582 хиљаде динара и то према следећој структури:

Табела број 30: Структура извршених расхода на конту 423419 код Месних заједница

РБ	Месна заједница	Износ у хиљадама динара
1	Марковићево	161
2	Стари Лец	200
3	Хајдучица	190
4	Банатски Соколац	179
5	Пландиште	384



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину*



6	Милетићево	180
7	Јерменовци	160
8	Дужине	188
9	Велики Гај	192
10	Велика Греда	207
11	Барице	192
12	Маргита	193
13	Купиник	156
<b>Укупно</b>		<b>2.582</b>

Са рачуна седам месних заједница извршено је плаћање по рачунима „DB Dizajn“, Вршац за услуге штампе на мајицама и то према следећој структури:

*Табела број 31: Извршена плаћања код седам месних заједница за услуге штампе промо материјала*

РБ	Назив месне заједнице	Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Износ	Опис	Јединична цена	Датум плаћања
1	Банатски Соколац	DB Dizajn, Вршац	2021-11	11.10.2021	45.000	Услуге штампе на мајицама - 90 комада	500	13.10.2021
2	Купиник	DB Dizajn, Вршац	2021-12	11.10.2021	45.000	Услуге штампе на мајицама - 100 комада	450	13.10.2021
3	Барице	DB Dizajn, Вршац	2021-13	11.10.2021	42.500	Услуге штампе на мајицама - 85 комада	690	13.10.2021
4	Јерменовци	DB Dizajn, Вршац	2021-14	11.10.2021	41.500	Услуге штампе на мајицама - 83 комада	500	13.10.2021
5	Маргита	DB Dizajn, Вршац	2021-15	11.10.2021	43.000	Услуге штампе на мајицама - 86 комада	500	13.10.2021
6	Велики гај	DB Dizajn, Вршац	2021-16	11.10.2021	42.500	Услуге штампе на мајицама - 85 комада	500	13.10.2021
7	Хајдучица	DB Dizajn, Вршац	2021-17	11.10.2021	42.500	Услуге штампе на мајицама - 85 комада	500	13.10.2021
<b>Укупно</b>					<b>302.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Са рачуна седам месних заједница у једном дану, истом добављачу извршено плаћање за истоветне услуге по рачунима који су издати истог дана и то по различитим јединичним ценама, без потврде одговорног лица да су услуге извршене и да је роба преузета, односно без валидне рачуноводствене документације. У конкретном случају, ради се о набавци промотивног материјала, односно набављен је материјал за репрезентацију са услугом штампе. При том на књиговодственој документацији нема датума када је рачун пристигао у књиговодство.

Са рачуна 12 месних заједница извршено је плаћање по рачунима „DB Dizajn“, Вршац за услуге штампе промо материјала и то према следећој структури:

*Табела број 32: Извршена плаћања код 12 месних заједница за услуге штампе промо материјала*

РБ	Назив месне заједнице	Добављач	Број рачуна	Датум рачуна	Износ	Опис	Датум плаћања
1	Велика греда	DB Dizajn, Вршац	2021-68	6.12.2021	80.000,00	Услуге штампе промо материјала	9.12.2021
2	Дужине	DB Dizajn, Вршац	2021-69	6.12.2021	100.000,00	Услуге штампе промо материјала	9.12.2021
3	Јерменовци	DB Dizajn, Вршац	2021-70	6.12.2021	90.000,00	Услуге штампе промо материјала	9.12.2021
4	Марковићево	DB Dizajn, Вршац	2021-71	6.12.2021	110.000,00	Услуге штампе промо материјала	10.12.2021
5	Велики Гај	DB Dizajn, Вршац	2021-77	6.12.2021	80.000,00	Услуге штампе промо материјала	11.12.2021
6	Купиник	DB Dizajn, Вршац	2021-78	6.12.2021	50.000,00	Услуге штампе промо материјала	12.12.2021
7	Барице	DB Dizajn, Вршац	2021-67	6.12.2021	70.000,00	Услуге штампе промо материјала	10.12.2021
8	Милетићево	DB Dizajn, Вршац	2021-72	6.12.2021	130.000,00	Услуге штампе промо материјала	10.12.2021
9	Пландиште	DB Dizajn, Вршац	2021-73	6.12.2021	100.000,00	Услуге штампе промо материјала	10.12.2021
10	Банатски соколац	DB Dizajn, Вршац	2021-74	6.12.2021	40.000,00	Услуге штампе промо материјала	10.12.2021
11	Хајдучица	DB Dizajn, Вршац	2021-75	6.12.2021	70.000,00	Услуге штампе промо материјала	10.12.2021
12	Стари Лец	DB Dizajn, Вршац	2021-76	6.12.2021	100.000,00	Услуге штампе промо материјала	10.12.2021
<b>Укупно</b>					<b>1.020.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Плаћање је извршено у паушалном износу, без спецификације извршених услуга, без јединичних цена и количина, без потврде одговорног лица да су услуге извршене и да је роба преузета, односно без валидне рачуноводствене документације. При том на књиговодственој документацији нема датума када је пристигао у књиговодство.

**Месне заједнице нису успоставиле адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Месне заједнице су извршиле плаћање рачуна набављену услугу штампе мајица и промотивног материјала у износу од најмање 1.322 хиљаде динара, у паушалном износу,



без спецификације извршених услуга, без јединичних цена и количина, без потврде одговорног лица да су услуге извршене и да је роба преузета, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Са рачуна седам месних заједница у једном дану, истом добављачу DB Dizajn, Вршац извршено је плаћање истоветне услуге по рачунима који су издати истог дана али по различитим јединичним ценама;

**Откривене неправилности:**

Најмање седам месних заједница су расходе најмање у износу од 302 хиљаде динара на име набавке материјала за репрезентацију погрешно планирале, извршиле и евидентирале на конту 423419 – Остале услуге штампања и фотокопирања и коричења, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 45:**

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

*Конто 423599 – Остале стручне услуге.* На овом конту исказано је извршење од 3.150 хиљада динара и то у целости код месне заједнице Пландиште и то по закљученим уговорима о раду ван радног односа са најмање пет лица. Послови за које су закључени уговори о привременим и повременим пословима са најмање три лица по опису посла немају привремени карактер (административно-финансијски послови, обраде фактура и захтева, електронско плаћање и састављање извештаја, послови доставе писмена између Месне заједнице и Општине Пландиште, књиговодствени послови), док је један уговор закључен на период од шест месеци уместо у трајању не дужем од 120 радних дан.

**Месне заједнице нису успоставиле адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је Месна заједница Пландиште закључила најмање три уговора о привременим и повременим пословима који по опису посла немају привремени карактер и најмање један уговор у трајању од шест месеци уместо у периоду не дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду;

*Конто 423911 - Остале опште услуге.* На овом конту на дан 31.12.2021. године код пет месних заједница исказано је извршење од укупно 1.844 хиљада динара и то са следећом структуром:

Табела број 33: Структура извршених расхода на конту 423911–Остале опште услуге код Месних заједница

РБ	Месна заједница	Износ у хиљадама динара
1	Пландиште	673
2	Милетићево	39
3	Дужине	350
4	Велика Грета	394
5	Маргита	388
	Укупно	1.844

Од наведеног износа 1.734 хиљаде динара односи се на извршена плаћања по закљученим уговорима о пословној сарадњи са Омладинском задругом „Пландиште“ за обављање привремених, повремених, сезонских и сличних послова на период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године. Уговори су закључени а да при том не садрже деловодни број, нити уговорену вредност.

**Месне заједнице нису успоставиле адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**



Месне заједнице уговоре не евидентирају кроз деловодну књигу, уговори немају деловодни број и датум пријема, односно нису успостављени контролни механизми који осигуравају да се пословне промене евидентирају на основу исправне рачуноводствене документације хронолошки, уредно и ажурно;

Месне заједнице Пландиште, Милетићево, Дужине, Велика Греда и Маргита су са добављачем Омладинска задруга „Пландиште“ закључиле Уговоре о пословној сарадњи, без уговорене вредности, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима.

### 2.2.1.3.8. Специјализоване услуге, група - 424000

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

Табела број 34: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	22.205	22.205	18.399	37.143	167	202
2	ПУ Срећно детињство	500	500	377	229	46	61
3	КОЦ "Вук Караџић"	200	200	195	611	306	313
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>22.905</b>	<b>22.905</b>	<b>18.971</b>	<b>37.983</b>	<b>166</b>	<b>200</b>
<b>УКУПНО - група 424000</b>		<b>22.955</b>	<b>22.955</b>	<b>19.000</b>	<b>38.012</b>	<b>166</b>	<b>200</b>

**(1) Општинска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 22.205 хиљада динара и исказано је извршење од 18.398 хиљада динара и то за: (1) пољопривредне услуге, конто 424100, у износу од 100 хиљада динара, (2) услуге одржавања аутопутева, конто 424400, у износу од 43 хиљаде динара, (3) услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, конто 424600, у износу од 1.218 хиљада динара, (4) остале специјализоване услуге, конто 424900, у износу 17.037 хиљада динара. *Конто 424631 - Геодетске услуге.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 1.218 хиљада динара.

Дана 5.2.2021. године закључен је Уговор број: 4-42/2021-II између општине Пландиште и „Спутник-М“ Д.О.О. Сомбор, чији је предмет израда студије изводљивости санације и ремедијације постојећег сметлишта у Пландишту и отварање нове касете. Вредност уговора је 850 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављен је рачун број 43М-2021 од 29.4.2021. године за изведене геодетске радове, на износ од 130 хиљада динара.

Уговор о пружању услуга број: 404-37/2021-II закључен је дана 12.4.2021. године са „Стамболија Биро“ д.о.о. Зрењанин за израду техничке документације геодетског обележавања Ситуационог плана зелених површина у насељеном месту Велика Греда на територији општине у износу 595 хиљада динара. Пружалац услуге је испоставио рачун број: 31/2021 од 6.5.2021. године у износу 595 хиљада динара, а дана 11.5.2021. године поднео општини Пландиште извештај о изведеним радовима.

Са Геодетским бироом „Геоинжењеринг“ Бела Црква, закључен је Уговор о пружању услуга број: 404-94/2021-II дана 29.9.2021. године ради набавке и пружања геодетских услуга чија вредност износи 600 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупно је испостављено 5 рачуна у укупном износу 493 хиљаде динара.

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

*Конто 424911 - Остале специјализоване услуге.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу 17.525 хиљада динара.

*Рентирање аутомобила.* Закључен је Уговор на основу спроведеног поступка јавне набавке 27/2019 дана 21.11.2019. године заведен под бројем: 4-402/2019-II између општине Пландиште као наручиоца и извршиоца „Panalex“ AD Beograd. Предмет закљученог уговора је рентирање аутомобила за потребе Општинске управе и то „Škoda Scala BG 1860-IA“ и „Škoda Scala BG 1860-IC“ и „Škoda Superb BG 1860-HZ“, а вредност



истог износи 12.740 хиљада динара са ПДВ-ом. Предвиђено је да се обавезе по основу овог уговора плате у 60 месечних рата, при чему је висина прве рате у износу од 30% вредности закљученог уговора. Прва рата чије је плаћање било предвиђено по потписивању уговора је 3.822 хиљаде динара са ПДВ-ом, а висина осталих рата износи 151 хиљаду динара са ПДВ-ом. По основу достављених рачуна од стране извршиоца уговора у току 2021. године за 12 рата (за сваку рату је испостављено по три месечна рачуна чија је укупна вредност 151 хиљада динара) исплаћено је 1.814 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је погрешно планирала, евидентирала и извршила расходе за закуп односно рентирање возила у износу од 1.814 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на групи конта 421621 – Закуп опреме за саобраћај што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за возила која су узета у закуп укупне уговорене вредности 12.470 хиљада динара, односно у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године, потцењена је ванбилансна актива и ванбилансна пасива за наведени износ.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на негодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се не води ванбилансна евиденција постоји ризик од подцењивања билансних позиција у финансијском извештају.

**Препорука број 46:**

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

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да изврше ванбилансно евидентирање основних средстава у закупу, а која су у власништву других правних лица.

*Сузбијање ларви и одраслих форми комараца, крпеља.* За потребе општине Пландиште, дана 13.8.2020. године закључен је Уговор број: 4-246/2020-II са „Еко-Сан Плус“ д.о.о. Земун, ради сузбијања ларви и одраслих форми комараца, крпеља у систематске дератизације на територији општине Пландиште. Вредност услуга које су предвиђене овим уговором износи максимално 5.860 хиљада динара без ПДВ-а, с обзиром да пружалац услуге није у систему ПДВ-а. Вршилац услуге је испоставио предрачун број: 21-010-000051 од 15.7.2021. године, вредности 1.465 хиљада динара. Предрачун је евидентиран на конту 252111 – Добављачи у земљи уместо на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. Средства која су исплаћена по испостављеном предрачуну делом су се односила на сузбијање комараца и крпеља и то у вредности од 1.225 хиљада динара, док се део од 240 хиљада динара односио на дератизацију, што је и евидентирано на конту 421321 – Дератизација.

На основу испостављених предрачуна и рачуна, Извештаја о изведеном сузбијању комараца на територији општине Пландиште и радних налога испостављених од стране вршиоца услуге, у току 2021. године је извршено плаћање у износу 4.825 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је извршила плаћање по предрачуну број 21-010-000051 у износу 1.465 хиљада динара за услуге сузбијања ларви комараца и крпеља и дератизацију, који није евидентиран на конту 123000- Краткорочни пласмани, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



**Ризик:**

Уколико дати аванси не буду евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања истих у финансијским извештајима.

**Препорука број 47:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Израда идејног пројекта реконструкције отресишта.* Уговор о пружању услуга број: 404-24/2021-II закључен је 17.3.2021. године са „ВНЛ ПРОЈЕКТ“ д.о.о. Београд ради израде идејног пројекта реконструкције отресишта на територији општине Пландиште. Укупна цена пружања услуге предвиђене овим уговором износи 772 хиљаде динара. За извршене услуге по закљученом уговору, испостављен је рачун број: 35/21 од 25.3.2021. године, на целокупну вредност уговора. Обавеза по наведеном рачуну је у потпуности измирена 27.4.2021. године.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку идејног пројекта за реконструкцију отресишта на групи 424000 – специјализоване услуге у укупном износу 772 хиљаде динара уместо на конту 511421-идејни пројекат, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање је исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми за 772 хиљаде динара за набављени идејни пројекат и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 48:**

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да набавку пројектне документације евидентирају у складу са Правилником.

*Услуге ревалоризације откупне цене станова.* Са Агенцијом за консултантске услуге „Пан Актив Плус“, Панчево закључен је Уговор о пружању услуга број: 404-99/2021-II дана 18.10.2021. године. Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза између уговорних страна у вези са прегледом и разматрањем документације која се односи на процес ревалоризације откупне цене станова који се налазе у јавној својини општине Пландиште, а који су отуђивани из јавне својине закључивањем Уговора о дугорочном откупу. Сходно уговору, ревалоризацију је неопходно утврдити како би се утврдила вредност непокретности према тржишним ценама и преостали износ отплате за сваку непокретност понаособ. Вредност услуга које су предвиђене овим уговором износи 266 хиљада динара, с обзиром да пружалац услуга није у систему ПДВ-а. Додатљач је испоставио авансни рачун број: 1 од 22.10.2021. године на износ од 133 хиљаде динара. Испостављен је рачун број: 1/22 дана 28.1.2022. године, на износ од 252 хиљаде динара, при чему је износ за исплату 119 хиљада динара.

**Откривена неправилност:**

У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 133 хиљада динара за извршено авансно плаћање за услуге обрачуна ревалоризације





станова што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико аванси не буду евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања истих у финансијским извештајима.

**Препорука број 49:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Услуге реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења.* Закључен је уговор о јавно приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у општини Пландиште број 312-6/2018-II од 14.5.2018. године и Анекс уговора број 4-440/2018-II од 20.12.2018. године између председника општине као наручиоца и „Smart energy investment kft“ ogranak SEI Beograd (извршилац 1), „Time partner“ доо Београд (извршилац 2).

Уговором су дефинисана три периода: припремни период, период имплементације и период гарантовања. Припремни период је период планирања и пројектовања, период имплементације је период извођења радова и према уговору оба периода трају 6 месеци. Према извештају период имплементације је трајао до 14.11.2018. године и период гарантовања је период коришћења потенцијала уштеде енергије уговорног објекта и траје 15.11.2018-14.11.2028. године. Према извештајима укупно је уграђено 1.307 комада светилки и укупно је уграђено управљачких система у трафо станицама 29 комада.

Према понуди уштеда годишњих трошкова електричне енергије износи 476.694,05 ЕУР и уштеда годишњих трошкова одржавања јавног осветљења износи 167.646,27 ЕУР. Гарантована уштеда за 10 година износи 644.340,32ЕУР+ПДВ. На основу уговора, гарантована уштеда ће бити подељена између наручиоца и извршиоца и то: 5% наручилац и 95% извршилац. На месечном нивоу износ који припада извршиоцу износи 5.101,03 ЕУР+ПДВ и исплата се врши месечно у динарској против вредности на дан издавања рачуна. У току 2021. године исплаћено је 8.636 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала плаћања за реконструкцију јавног осветљења на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу 8.636 хиљада динара уместо на конту 511390 - Капитално одржавање осталих објеката, што није у складу са чланом 14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- у Консолидованом билансу стања мање исказан konto 011100 Зграде и зграђевински објекти у износу 8.636 хиљада динара за реконструкцију јавног осветљења и за овај износ мање је исказан konto 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Банкарска гаранција за добро извршење посла по уговору о јавно приватном партнерству број 316-6/2018-II од 14.5.2018. године (број банкарске гаранције 700761-020483/MV) није евидентирана у ванбилансној евиденцији, односно мање су исказана групе конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се не води ванбилансна евиденција постоји ризик од подцењивања билансних позиција у финансијском извештају.

**Препорука број 50:**



Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да изврше ванбилансно евидентирање примљених меница и банкарских гаранција.

**(2) Предшколска установа „Срећно детињство“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара и исказано је извршење од 377 хиљада динара и то за: (1) медицинске услуге, конто 424300, у износу од 114 хиљада динара и (2) остале специјализоване услуге, конто 424900, у износу 263 хиљада динара.

*Конто 424911 - Остале специјализоване услуге.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу 377 хиљада динара.

*Услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације.* Закључен је Уговор дана 6.1.2021. између ПУ „Срећно детињство“ и СР „Дезинсекција“ Мирко Златановић Предузетник, Београд. Уговорена цена услуга дезинсекције и дератизације је 36 хиљада динара за годину дана. Предвиђено је уговором да се изврше услуге дезинсекције и дератизације по два пута. У току 2021. године испостављена су два рачуна вредности по 18 хиљада динара.

*Услуге из области безбедности и здравља на раду и заштите од пожара.* Са добављачем „Квадриком“ д.о.о. Београд, ПУ „Срећно детињство“ је закључила Уговор о пружању услуга из безбедности и здравља на раду и заштите од пожара број: 01/21 од 4.1.2021. године. Уговором су предвиђене следеће цене: лице за безбедност и здравље на раду и противпожарну заштиту у износу од осам хиљада динара месечно без ПДВ-а. Добављач је испоставио рачун број: 263/21 28.2.2021. године, за спроведене услуге сходно уговору, а гласи на износ од 10 хиљада динара, са обрачунатим ПДВ-ом. У току 2021. године извршено је плаћање по месечним рачунима у укупном износу 115 хиљада динара.

*Услуге контроле мобилних уређаја за гашење пожара.* Испостављен је рачун број: 470/2021 и отпремница број: 483 од 21.5.2021. године од стране „Ватропромет“ д.о.о. Вршац, за извршене услуге контроле, пуњења, сервисирања противпожарних апарата, на износ од 15 хиљада динара. Уједно су испостављене и Исправе о контролисању мобилних уређаја за гашење пожара.

#### **Откривене неправилности:**

- Предшколска установа је погрешно планирала, евидентирала и извршила расходе за дератизацију у износу од 18 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на групи конта 421321 – Дератизација што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа је погрешно планирала, евидентирала и извршила расходе за услуге безбедности и здравља на раду у износу од 115 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на групи конта 423911 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа је погрешно планирала, евидентирала и извршила расходе за сервисирање и пуњење мобилних противпожарних апарата у износу од 15 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на групи конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.



### Препорука број 51:

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

**(3) Културно-образовни центар „Вук Караџић“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара и исказано је извршење од 195 хиљада динара.

*Конто 424911 - Остале специјализоване услуге.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу 195 хиљада динара.

*Сервис и поправка службеног возила.* ЗТР „Стоилковски“ Пландиште је испоставила рачун број: 02/21 од 4.2.2021. године за извршен сервис и поправку службеног возила Културно-образовног центра, на износ од 41 хиљаду динара.

*Услуге из области безбедности и здравља на раду.* „Квадриком“ д.о.о. Београд је испоставио рачун број: 878/21 од 30.6.2021. године за извршене услуге лица за безбедност и здравље на раду, у вредности од шест хиљада динара. У току 2021. године испостављени су месечни рачуни и укупно је плаћено 72 хиљаде динара.

### Откривене неправилности:

- Културно образовни центар је погрешно планирао, евидентирао и извршио расходе за услуге безбедности и здравља на раду у износу од 72 хиљаде динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на групи конта 423911 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Културно образовни центар је погрешно планирао, евидентирао и извршио расходе за поправку аутомобила у износу од 41 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на групи конта 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

### Препорука број 52:

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

### 2.2.1.3.9. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

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

Табела број 35: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	78.612	79.230	68.045	53.283	67	78
2	ПУ Срећно детињство	550	550	444	459	83	103
3	КОЦ „Вук Караџић“	890	890	247	553	62	224
4	Месне заједнице	11.200	11.200	10.824	9.051	81	84
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>91.252</b>	<b>91.870</b>	<b>79.560</b>	<b>63.346</b>	<b>69</b>	<b>80</b>
<b>УКУПНО - група 425000</b>		<b>91.802</b>	<b>92.420</b>	<b>79.840</b>	<b>63.626</b>	<b>69</b>	<b>80</b>

*Конто 425112 - Столарски радови.* Приказано је извршење у износу 517 хиљада динара.

### Месне заједнице

- *Месна заједница Пландиште* је извршила плаћање по рачуну број 11/2021 од 28.9.2021. године (уговор број 242-2/2021 од 6.9.2021. године) од А.Р. „Војислав Продановић“



Пландиште у износу 38 хиљада динара од чега се 30 хиљада динара односи на израду ормара-гардеробера и четири хиљаде динара на израду три полице и четири хиљаде динара на поправку витрине.

- МЗ Стари Лец је извршила плаћање по рачуну број 24-08-2021 од 24.8.2021. године ПР, „Слободан Радуловић“ Велика Греда за израду и уградњу ПВЦ столарије на објекту у Старом Лецу у износу 438 хиљада динара, притом у пословним књигама ове месне заједнице не воде се грађевински објекти. Уговор број 31/2021 од 18.8.2021. године је закључен за извођење радова на изградњи и уградњи ПВЦ столарије у Старом Лецу на објекту који је дат на коришћење МЗ Стари Лец.

**Откривене неправилности:**

- Месна заједница Пландиште је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 34 хиљада динара на име набавке опреме (гардеробер и полице) на конту 425112 – Столарски радови, уместо на конту 512200 – Административна опрема, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Месна заједница Стари Лец је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 438 хиљада динара на име набавке и уградње ПВЦ столарије на објекту у Старом Лецу на конту 425112 – Столарски радови, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 438 хиљада динара за набавку и уградњу ПВЦ столарије на објекту у Старом Лецу и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 34 хиљаде динара за набавку опреме (гардеробер и полице) у МЗ Пландиште и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 438 хиљада динара на име набавке и уградње столарије за објекта који је дат на коришћење МЗ Стари Лец погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Месне заједнице уместо на позицијама Општинске управе, јер се објекат води у књигама Општинске управе што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 53:**





Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, као и да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

**Контто 425113 - Молерски радови.** Приказано је извршење у износу 540 хиљада динара.

(1)**Месна заједница Велики Гај.** Закључен је уговор број 18-5/21 од 10.3.2021. године са ЗР „Ненад Миливојевић“ Пландиште за радове на бојењу фасаде на згради МЗ Велики Гај (352m<sup>2</sup>) у износу 410 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачунима број 3/21 од 18.3.2021. године у износу 179 хиљада динараи број 5/21 од 16.4.2021. године у износу 231 хиљада динара. *Шире описано код 425119 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.*

**Контто 425114 - Радови на крову.** Приказано је извршење у износу 482 хиљаде динара.

(1)**Општинска управа.** Општинска управа је извршила плаћање по рачуну број 17/21 од 10.11.2021. године Занатске радње за ниску и високу градњу Пландиште за санацију кровова на општинским зградама (санација, прављење и уградња нових зидних окапница и скидање и монтажа нових шрафова) у износу 143 хиљаде динара а на основу понуде и закљученог уговора.

(2)**Месне заједнице.** Месна заједница Милетићево извршила је плаћање по рачуну број 17/21 од 10.11.2021. године „Електро ЗГ“ Стари Лец за санацију и чишћење олука на објекту Дома културе у износу 207 хиљада динара а на основу понуде и закљученог уговора.

**Контто 425115- Радови на водоводу и канализацији.** Приказано је извршење у износу 805 хиљада динара.

(1)**Општинска управа.** Извршено је плаћање по рачуну отпремници број 100921-1729 од 10.9.2021. године „Нидровизион“ доо Београд за испоруку, уградњу и сервисирање пумпи за пречистаче отпадних вода у насељеним местима Пландиште и Хајдучица у износу 232 хиљаде динара. Председник општине је закључио уговор број 4-136/2021-II од 19.5.2021. године у износу 990 хиљада динара са ПДВ-ом од чега се на нову пумпу односи износ 550 хиљада динара без ПДВ-а (659 хиљада динара са ПДВ-ом), а сервисирање већ постојећих 275 хиљада динара без ПДВ-а (331 хиљада динара са ПДВ-ом).

**Контто 425117 - Електричне инсталације.** Приказано је извршење у износу 2.587 хиљада динара.

(1)**Општинска управа.** Закључен је уговор број 4-59/2021-II од 8.3.2021. године са „Minel schreder“ доо Нови Београд за куповину 57 светилки заједно са материјалом за монтажу за потребе општине Пландиште у износу 1.190 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по фактури број 21-04-00101 од 28.4.2021. године у износу 1.190 хиљада динара у коме су фактурисани носачи светилки са лед светилком и уградња истих.

(2)**Месне заједнице.** Месна заједница Стари Лец извршио је плаћање по рачуну број 219/2021 од 13.12.2021. године у износу 264 хиљаде динара а на основу закљученог уговора број 69/2021 од 3.12.2021. године са „Матић електро плус“ Пландиште за реконструкцију електроинсталација у објектима месне заједнице Стари Лец.

#### **Откривене неправилности:**

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 1.190 хиљада динара на име набавке 57 светилки са материјалом за монтажу за јавно осветљење на конту 425117 – Електричне инсталације, уместо на конту 511292 – Комуникациони и електрични водови, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;





- Месна заједница Стари Лец је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 264 хиљаде динара на име реконструкције електроинсталација у објектима месне заједнице Стари Лец на конту 425117 – Електричне инсталације, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011192 – Комуникациони и електрични водови у износу од 1.190 хиљада динара за набавку и уградњу светиљки и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 264 хиљада динара за реконструкцију електроинсталација на објекту у Старом Лецу и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 264 хиљаде динара на реконструкције електроинсталација на објекту који је дат на коришћење МЗ Стари Лец погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Месне заједнице уместо на позицијама Општинске управе, јер се објекат води у књигама Општинске управе што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 54:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, као и да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

#### **Кonto 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.**

Приказано је извршење у износу 4.433 хиљаде динара.

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 4.326 хиљада динара.

А) Извршено је плаћање по рачуну 13/2021 од 9.9.2021. године у износу 288 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-80/2021-II од 17.8.2021. године са „Електро ЗГ“ Стари Лец у износу 576 хиљада динара са ПДВ-ом за радове на санацији и адаптацији кровне конструкције зграде јединице локалне самоуправе, који укључује радове на демонтажи старог бибер црепа и постављању недостајућег бибер црепа, уклањање и замену летви, оштећених и дотрајалих рогова.

Б) Извршено је плаћање по авансном рачуну број 10/2021 од 18.8.2021. године у износу 252 хиљаде динара по уговору број 404-80/2021-II од 17.8.2021. године са „Електро ЗГ“ за извођење радова на санацији и адаптацији просторија зграде јединице локалне самоуправе, део просторија зграде месне канцеларије у Великом Гају, улазни део зграде-ајнфор у износу 504 хиљаде динара. Достављен је рачун број 12/2021 од 9.9.2021. године



у износу 504 хиљада динара (за плаћање 252 хиљада динара). Извршено је плаћање. Део фасаде ове зграде урађен је са позиција МЗ Велики Гај по рачунима број 3/21 од 18.3.2021. године у износу 179 хиљада динара и број 5/21 од 16.4.2021. године у износу 231 хиљада динара са ЗР „Ненад Миливојевић“ Пландиште.

В) Извршено је плаћање по авансном рачуну број 11/2021 од 18.8.2021. године у износу 288 хиљада динара, а по основу уговора број 404-80/2021-II од 17.8.2021. године са „Електро ЗГ“ за радове на санацији и адаптацији кровне конструкције зграде јединице локалне самоуправе, просторије месне канцеларије у Јерменовцима за набавку материјала, монтажу старог бибер црепа и постављању недостајућег бибер црепа, уклањање и замену летви, оштећених и дотрајалих рогова у износу 576 хиљада динара. Достављен је рачун број 13/2021 од 9.9.2021. године у износу 576 хиљада динара (за плаћање 288 хиљада динара). Извршено је плаћање.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа и Месна заједница Велики Гај су планирале, извршиле и евидентирале расходе у износу од 914 хиљада динара на име реконструкције фасаде на згради јединице локалне самоуправе у Великом Гају на конту 425113- Молерски радови и 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 914 хиљада динара на име реконструкције фасаде на згради јединице локалне самоуправе у Великом Гају и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа дате авансе за извођење радова на санацији и адаптацији просторија зграде јединице локалне самоуправе у Великом Гају, санација крова, у износу 288 хиљаде динара није евидентирала на конту 015200 - Аванси на нефинансијску имовину већ директно на конту добављача што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа дате авансе за извођење радова на санацији и адаптацији просторија зграде јединице локалне самоуправе у Јерменовцима у износу 252 хиљаде динара није евидентирала на конту 015200 - Аванси на нефинансијску имовину већ директно на конту добављача што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 55:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, као и да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.



**Кonto 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.** Приказано је извршење 62.611 хиљада динара.

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 54.473 хиљаде динара.

А) *Одржавање атарских путева.* Закључен је уговор број 404-107/2021-II од 21.10.2021. године са САЗГР „Микан“ Пландиште за услуге машинског уређења делова атарских путева у месној заједници Лаудоновац, путни правац Ритови – Лаудоновац и путни прилаз од села до излаза према насипу Моравица у износу 3.432 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну број 26/21 од 26.10.2021. године у износу 2.432 хиљаде динара.

Б) *Уклањање амброзије.* Закључен је уговор број 4-279/2021-II од 22.9.2021. године са „Delfin trade“ доо Београд за уклањање амброзије у општини Пландиште у износу 2.100 хиљада динара и извршено је плаћање по рачуну број 172/21-ddd од 4.10.2021. године у износу 2.100 хиљада динара (авансно плаћено 630 хиљада динара).

В) *Уклањање дивљих депонија.* Извршено је плаћање по рачуну број Р2100283 од 9.11.2021. године ЈП „Полет“ Пландиште за услуге уклањања дивље депоније у МЗ Маргита и Хајдучица у износу 455 хиљада динара.

Г) *Набавка фолија.* Закључен је уговор број 4-168/2021-II од 15.6.2021. године са „Зора Зо“ доо Београд за набавку ПЕ фолије за поступак пошумљавања у износу 1.200 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну-отпремници 02-0120 од 16.9.2021. године у износу 1200 хиљада динара.

Д) *Одржавање зелених површина.* У складу са Програмом одржавања јавних површина за 2021. годину извршено је плаћање у износу 740 хиљада динара по рачуну број Р2100236 од 6.10.2021. године ЈП Полет Пландиште за одржавање зелених површина (одржавање зеленила поред путева).

Ђ) *Услуге чишћења јавних површина.* У складу са Програмом одржавања јавних површина за 2021. годину извршено је плаћање у износу 266 хиљада динара по рачуну број Р2100100 од 6.5.2021. године и у износу 242 хиљаде динара по рачуну број Р2100196 од 7.9.2021. године ЈП Полет Пландиште за услуге чишћења јавних површина са одвожењем смећа.

Е) *Кошење зелених површина.* У складу са Програмом одржавања јавних површина за 2021. годину извршено је плаћање у износу 520 хиљада динара по рачуну број Р2100114 од 26.5.2021. године и по рачуну број Р2100214 од 20.9.2021. године у износу 520 хиљада динара и по рачуну број Р2100215 од 20.9.2021. године у износу 598 хиљада динара ЈП Полет Пландиште за услуге кошења зелених површина.

Ж) *Пошумљавање.* Закључен је уговор о пружању услуга - набавка патентиране технологије са имплементацијом поступка пошумљавања Удружењу шумарских и ловних радника Србије „Шума и лов“ Београд број 4-151/2021-II од 26.5.2021. године у износу 1.380 хиљада динара који обухвата припрему и рашчишћавање радне површине за пошумљавање, набавку хумуса са превозом, насипањем и планирањем терена за пошумљавање, обележавање места за садњу, утовар и истовар садница и утовар фолије и њено постављање. Плаћање је извршено авансно по авансном рачуну број 2021/16 од 16.6.2021. године у износу 552 хиљаде динара. Испостављена су три рачуна и последње испостављен је рачун број 2021/26 од 23.11.2021. године у износу 478 хиљада динара. Укупно је по овом уговору извршено плаћање 1.380 хиљада динара.

З) *Одводњавање канала.* Закључен је тројни уговор о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број 401-101/2021-II од 6.7.2021. године између АП Војводине-Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и општине Пландиште којим се регулишу односи између уговорних страна поводом извођења радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на



територији АП Војводине у 2021. години и резултатима конкурса за доделу подстицајних средстава за реализацију радова на уређењу каналске мреже. Вредност уговора је 14.286 хиљада динара од чега ће Секретаријат обезбедити 50% односно износ 7.143 хиљаде динара и општина Пландиште 7.143 хиљаде динара. ПДВ плаћа општина Пландиште. ЈВП „Воде Војводине“ имају обавезу да спроведу поступак јавне набавке и закључе уговор са извођачем радова (члан 4 Уговора). Извођач радова је Водопривредно друштво „Јужни Банат“ д.о.о. Вршац а на основу уговора са ЈВП „Воде Војводине“ број VI-820/9-21 од 11.8.2021. године. Испостављена је авансна ситуације, прва привремена и окончана ситуација. Општина Пландиште по овом уговору извршила је исплату извођачу радова у износу 10.000 хиљада динара. Покрајински секретаријат је своје обавезе према добављачу директно извршавао на рачун добављача.

И) *Одржавање зелених површина.* За површине које нису обухваћене Програмом одржавања јавних површина за 2021. годину (површине које су обухваћене програмом одржава ЈП Полет Пландиште) закључен је уговор након спроведеног поступка јавне набавке) број 4-72/2021-II од 2.4.2021. године са „Еко-san plus“ д.о.о. Београд у износу 3.590 хиљада динара. У току 2021 године овом добављачу по овом уговору за одржавање зелених површина, а по месечним рачунима исплаћено је 3.587 хиљада динара.

Ј) *Кошење зелених површина.* Извршено је плаћање у износу 300 хиљада динара по рачуну број Р2100282 од 9.11.2021. године у износу 300 хиљада динара ЈП Полет Пландиште за услуге кошења зелених површина.

К) извршено је плаћање по рачуну број Р2100349 од 27.12.2021. године ЈП Полет Пландиште за услуге зимског одржавања путева и улица у износу 1.008 хиљада динара.

**(2) Месне заједнице.** Приказано је извршење у износу 7.712 хиљаде динара.

а) Закључен је уговор број 97-1/2021 од 25.11.2021. године између МЗ Јерменовци са Електро ЗГ Стари Лец за извођење радова на изградњи платоа испред зграде Месне заједнице. Извршено је плаћање по рачуну број 20/21 од 2.12.2021. године.

б) Закључен је уговор број 36/2021 од 13.9.2021. године између МЗ Барице са СЗР „Роломонт“ Вршац за набавку и уградњу монтажних АЛ роло врата на објекту који је дат на коришћење месној заједници. Извршено је плаћање по авансном рачуну и коначном рачуну број 63/21 од 14.10.2021. године у укупном износу 128 хиљада динара.

#### **Откривене неправилности:**

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 2.100 хиљада динара на име услуга уклањања амброзије на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 455 хиљада динара на име отклањања дивљих депонија на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, што није у складу са члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 1.200 хиљада динара на име набавки ПЕ фолије за поступак пошумљавања на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 426000 – Материјал, што није у складу са члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 2.678 хиљада динара на име одржавања јавних зелених површина на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 424511– Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са члановима 14. Правилника о





стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 508 хиљада динара на име услуге чишћења јавних површина са одвожењем смећа на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 421325 – Услуге чишћења и 421324 - Одвоз отпада што није у складу са члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 3.587 хиљада динара на име одржавања јавних зелених површина по рачунима „Еко-san plus“ д.о.о. Београд на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 424511– Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге зимског одржавања путева и улица у износу 1.008 хиљада динара на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 424000– Специјализоване услуге, што није у складу са члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу 1.380 хиљада динара за припрему и рашчишћавање радне површине за пошумљавање, набавку хумуса са превозом, насипањем и планирањем терена за пошумљавање на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 424611– Услуге очувања животне средине, што није у складу са члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Месна заједница Стари Лец је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 524 хиљаде динара за радове на изградњи платоа испред објекта Дома културе у месној заједници Стари Лец на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 524 хиљада динара за радове на изградњи платоа испред објекта Дома културе у месној заједници Стари Лец и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 524 хиљаде динара за радове на изградњи платоа испред објекта Дома културе који је дат на коришћење МЗ Стари Лец погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Месне заједнице уместо на позицијама Општинске управе, јер се објекат води у књигама Општинске управе што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Барице је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 128 хиљада динара за набавку и уградњу роло врата на објекту који је МЗ дат на коришћење на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;





- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 128 хиљада динара за набавку и уградњу роло врата на објекту који је МЗ Барице дат на коришћење и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Средства у износу од 128 хиљада динара за набавку и уградњу роло врата на објекту који је МЗ дат на коришћење погрешно су планирана, извршена и евидентирана на разделу Месне заједнице уместо на позицијама Општинске управе, јер се објекат води у књигама Општинске управе што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа и месне заједнице дате авансе по уговорима за радове на текућем или капиталном одржавању објеката у току 2021. године нису евидентирале на конту 015200 - Аванси на нефинансијску имовину или на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ директно на конту добављача што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.

Уколико се авансна плаћања не евидентирају на одговарајућим контима јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и ризик од неизвршавања предметног посла.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### **Препорука број 56:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, (2) да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником и (3) да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.

**Конто 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.** Приказано је извршење у износу 8.133 хиљаде динара.

**Конто 425219 - Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај.** Приказано је извршење у износу 3.502 хиљаде динара.

**Општинска управа.** Извршено је плаћање по рачуну број IF 20-83106 од 14.12.2020. године „Акса“ доо Београд у износу 871 хиљада динара за набавку ауто седишта за децу (110 комада) а на основу уговора број 404-146/2020-II од 11.12.2020. године. Средства су обезбеђена од новчаних казни од саобраћајних прекршаја и предвиђена су Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Пландиште за 2020. годину. Плаћање је извршено 27.1.2021. године.

Извршено је плаћање по рачуну број IF 21-107347 од 7.12.2021. године „Акса“ доо Београд у износу 570 хиљада динара за набавку ауто седишта за децу (72 комада) а на основу уговора број 404-113/2021-II од 15.11.2021. године. Средства су обезбеђена од новчаних казни од саобраћајних прекршаја.

**Конто 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.** Приказано је извршење у износу 909 хиљада динара.



**Општинска управа.** Извршено је плаћање по рачуну број 22/21 од 4.3.2021. године од „ВНЛ пројект“ д.о.о. Београд за набавку и монтажу два брзинска дисплеја у зони ОШ „Доситеј Обрадовић“ у износу 768 хиљада динара, а на основу уговора број 404-12/2021-II од 24.2.2021. године.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 1.441 хиљада динара на набавку аутоседишта за децу на конту 425200- Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 768 хиљада динара на набавку два брзинска дисплеја за мерење брзине кретања возила у зони основне школе на конту 425200- Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 768 хиљада динара за набавку два брзинска дисплеја за мерење брзине кретања возила у зони основне школе и уједно мање је исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају, као и од потцењивања вредности имовине у билансу стања.

**Препорука број 57:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником, као и да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником.

**2.2.1.3.10. Материјал, група - 426000**

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

Табела број 36: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	7.630	7.630	7.159	8.378	110	117
3	ПУ Срећно детињство	5.170	5.170	5.445	5.445	105	100
4	КОЦ „Вук Караџић“	2.796	2.846	2.448	1.532	54	63
6	Месне заједнице	5.895	5.895	5.225	4.530	77	87
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>21.491</b>	<b>21.541</b>	<b>20.277</b>	<b>19.885</b>	<b>92</b>	<b>98</b>
<b>УКУПНО - група 426000</b>		<b>22.441</b>	<b>22.491</b>	<b>20.685</b>	<b>20.293</b>	<b>90</b>	<b>98</b>

**(1)Општинска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 7.630 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 7.159 хиљада динара.



**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

Део уговора за набавку канцеларијског материјала, горива, потрошног материјала закључио је Председник општине односно обавезе су преузете од стране Председника општине, а плаћање је извршено са позиција Општинске управе, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему;

Део захтева за плаћање са конта групе 426000 – Материјал није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 12-16. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Општинска управа обавезе за набавку канцеларијског материјала, горива, потрошног материјала није евидентирала у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Конто 426111- Канцеларијски материјал.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 1.010 хиљада динара.

Уговор о продаји робе број 4-27/2021-III од 27.1.2021. године закључен је између општине Пландиште, коју заступа председник општине, и Ортачког друштва „Тип Топ“ Пландиште, за набавку канцеларијског материјала укупне вредности 596 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору узоркован је рачун број: 1061/21 од 10.5.2021. године укупне вредности 127 хиљада динара. Рачун је евидентиран дана 21.5.2021. године када је и плаћен.

*Конто 426412 – Дизел гориво.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 2.715 хиљаде динара.

У току 2021. године извршена је набавка горива (моторни бензин евро премијум БМБ-95, евро дизел и течни нафтни гас) по три Уговора (број: 4-81/2020-II од 21.02.2020. године, 4-92/2021-II од 6.4.2021. године и 4-264/2021- II од 6.9.2021. године) који су закључени између општине Пландиште, коју заступа председник општине, и „НИС“ А.Д. Нови Сад. Уговорима је предвиђено коришћење картица од стране купца, које не представљају средство плаћања већ евидентирања трансакција купопродаје горива које врши купац. Фактурисање је вршено два пута у месецу. Достављени су путни налози за коришћење службених возила од стране запослених и фискални рачуни као доказ о куповини горива од добављача и добављач је на основу њих испоставио рачуне.

Субјект ревизије је доставио документацију којом је: (1) одобрено сипање горива са картица општине у приватна возила за потребе УГМНЗ „Вардар“ ради одласка у Бутел (Република Северна Македонија) и то 190 литара с обзиром да је по претходно испостављеном захтеву тражени минибус који се налази у власништву општине био заузет, (2) одобрено сипање горива са картице општине укупно 10 литара, за косачицу и тример, ради одржавања зелених површина и живе оградe, (3) одобрено сипање горива са картице општине, укупно 35 литара (у канистере) за потребе рада агрегата за напајање електричном енергијом зграде општинске управе и Центра за социјални рад Пландиште због најављеног прекида у испоруци електричне енергије, (4) одобрено сипање горива у приватно возило са картице општине запосленом лицу у општинској управи ради одласка на службени пут у Београд, обзиром да су службени аутомобили били или заузети или неисправни, укупно 35 литара (5) сипано гориво (35 литара) у службено возило које је у власништву КОЦ „Вук Караџић“. У поступку ревизије нису достављени докази да је ово гориво утрошено за намене за које је дато.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је према достављеним подацима, одобрила коришћење картица општине



за набавку горива сипањем у приватна возила и канистере у количини од 305 литара, а да притом нису достављени докази да је гориво и утрошено за потребе за које је одобрено, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривене неправилности:**

- Укупни расходи за гориво (моторни бензин евро премијум БМБ-95, евро дизел) по рачунима НИС АД Нови Сад евидентирани су на конту 426412 - Дизел гориво, уместо да су исти евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима у зависности од врсте горива (426411 – Бензин, 426412 – Дизел гориво), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

- Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од погрешног исказивања расхода у пословним књигама

**Препорука број 58:**

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

*Конто 426821 – Храна.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 255 хиљада динара. Добављач „Ступар Радосав“ д.о.о. Лозница, испоставио је рачун број: 255167/24 од 19.4.2021. године на износ од 60 хиљада динара. По основу овог рачуна, набављен је вински сет Африка, 27 комада, и вински сет Портос, седам комада.

**Откривена неправилност:**

Расходи за набавку винских сетова у износу 60 хиљада динара планирани су, извршени и евидентирани на субаналитичком конту 426821 – Храна, уместо на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

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

**Препорука број 59:**

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

*Конто 426822 – Пиће.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 608 хиљада динара, и то по месечним рачунима добављача „Ла Фантана“ д.о.о. Београд, за набављену воду и кафу.

*Конто 426911 – Потрошни материјал.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 548 хиљада динара.

Председник општине Пландиште закључио је дана 26.1.2021. године уговор број: 4-17/2021-II са понуђачем „Vintec“ д.о.о. Београд, поводом набавке потрошног материјала, односно тонера, и фах филмова за потребе општине Пландиште. Уговорена вредност износи 480 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу испостављених рачуна од стране добављача, по основу овог уговора, у току 2021. године извршена су плаћања у укупном износу од 295 хиљада динара.

Добављач SZTR „NS CLEANING CO“ Нови Сад, у току 2021. године испоставио је рачуне за набављене убрусе. Укупна вредност средстава која су исплаћена овом добављачу износи 224 хиљаде динара. Са добављачем претходно није закључен уговор.





Кonto 426919 – Остали материјали за посебне намене. На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 701 хиљаду динара.

Испостављен је рачун број: 94/2021 од 22.11.2021. године од стране Агенције за консалтинг и трговину на мало „ТИЈАНА“ ПР Пландиште. По основу испостављеног рачуна набављена је храна у вредности од 41 хиљаду динара.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 224 хиљаде динара, по рачунима добављача SZTR „NS CLEANING CO“ Нови Сад, за набавку убруса, без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

**Откривене неправилности:**

Општинска управа погрешно је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 41 хиљаду динара за набавку средстава за репрезентацију на конту 426919 – Остали материјали за посебне намене уместо на конту 423711– Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од погрешног исказивања расхода у пословним књигама.

**Препорука број 60:**

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

**(2)Предшколска установа „Срећно детињство“.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 5.445 хиљада динара.

Кonto 426811 – Хемијска средства за чишћење. На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 491 хиљада динара. Уговор о продаји робе закључен је дана 4.1.2021. године између ПУ „Срећно детињство“ и СЗТР „Папирплан“, за набавку папирне галантерије и средстава за одржавање хигијене и чишћење. У току 2021. године на основу више испостављених рачуна и отпремница, према овом добављачу је извршено плаћање у укупном износу од 446 хиљада динара.

Кonto 426823 – Намирнице за припремање хране. На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 2.697 хиљада динара. Са добављачем „Селекта“ д.о.о. Нови Сад закључени су следећи уговори: (а) Уговор број: 60-345 од 15.12.2020. године, партија I (намирнице за припремање хране), укупне уговорене вредности 2.463 хиљада динара са ПДВ-ом, (б) Уговор број: 60-346 од 15.12.2020. године, партија II (месо и месни производи), укупне уговорене вредности 967 хиљада динара са ПДВ-ом, (в) Уговор број: 60-347 од 15.12.2020. године, партија III (свеже воће и поврће), укупне уговорене вредности 615 хиљада динара. Целокупан износ извршења у 2021. години на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, се односи на плаћање по достављеним рачунима поменутог добављача.

**(3)Културно-образовни центар „Вук Караџић“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.846 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 2.448 хиљада динара.

Кonto 426821 – Храна. На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 794 хиљаду динара.

„Platan VM 013“ D.O.O. Пландиште испоставио је у току 2021. године више рачуна укупне вредности 183 хиљаде динара. По рачунима добављача набављена је храна за потребе репрезентације (мешано месо, гриловано поврће, салате) и слично.





Фактура број 9 од 31.8.2021. године испостављена је од стране ресторана „Dolce Vita“ Вршац, за извршен кетеринг за потребе Културно-образовног центра. Вредност на коју гласи рачун износи 186 хиљада динара.

Занатска радња „Атина АЧ“ Павлиш, испоставила је Културно-образовном центру дана 18.8.2021. године рачун број: 32/021 за извршен кетеринг на износ од 50 хиљада динара.

У току 2021. године Пицерија „Rosso“ испоставила је више рачуна за набављену репрезентацију укупне вредности 119 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

Културно образовни центар „Вук Караџић“ је расходе за набавку кетеринга и остале репрезентације у износу 538 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на субаналитичком конту 426821 – Храна, уместо на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

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

**Препорука број 61:**

Препоручујемо одговорним лицима КОЦ „Вук Караџић“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 426822 – Пиће.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 550 хиљада динара. СТР „Маркет Бобан“ је испоставила у току 2021. године више рачуна са припадајућим отпремницама за набављена пића за потребе Културно образовног центра. Укупна вредност набављених добара износи 306 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

- Културно образовни центар „Вук Караџић“ је расходе за набавку материјала за репрезентацију у износу од најмање 306 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на субаналитичком конту 426822 – Пиће, уместо на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

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

**Препорука број 62:**

Препоручујемо одговорним лицима КОЦ „Вук Караџић“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 426829 – Остали материјали за угоститељство.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 100 хиљада динара.

У току 2021. године извршено је плаћање по основу рачуна Пољопривредног газдинства из Пландишта и то рачун број: 06/2021 од 31.5.2021. године на износ од 45 хиљада динара и рачун број: 07/2021 од 31.5.2021. године на износ од 27 хиљада динара. По испостављеним рачунима набављени су поклон пакети од бамије и чичоке.

**Откривена неправилност:**

Културно образовни центар „Вук Караџић“ је расходе за поклон пакета у износу 72 хиљаде динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на субаналитичком конту 426829 – Остали материјали за угоститељство, уместо на субаналитичком конту 423712



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

**Ризик:**

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

**Препорука број 63:**

Препоручујемо одговорним лицима КОЦ „Вук Караџић“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**(4)Месне заједнице.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 5.895 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 5.225 хиљада динара.

*Конто 426411 – Бензин.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 1.900 хиљада динара. Целокупно извршење се односи на плаћање добављачу „НИС“ А.Д. Нови Сад. Субјект ревизије није доставио по захтеву тражени уговор закључен са поменутиим добављачем. По пријему предрачуна, исти су евидентирани на конту 252111 – Добављачи у земљи, а по плаћању су обавезе затворане. Субјект ревизије није доставио рачуне као валидну рачуноводствену документацију. Месне заједнице у својим пословним књигама немају евидентирани возила.

***Месне заједнице нису успоставиле адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:***

Извршени су расходи за гориво у износу 1.900 хиљада динара, иако у својим пословним књигама немају евидентирани возила, односно извршени су расходи без правног основа.

Извршено је плаћање по предрачунима а да након извршења услуга нису прибављени рачуни, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривене неправилности:**

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од најмање 370 хиљада динара за извршена авансна плаћања за набавку горива за потребе месних заједница што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се плаћени аванси за набавку материјала, робе и услуга не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 64:**

Препоручујемо одговорним лицима да се аванси за набавку материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

*Конто 426821 – Храна.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 670 хиљада динара. Храна је набављена по више различитих рачуна и од више добављача СТР „Влада“, Пландиште „ВВ TRADE“ Житише, СТКР „Анђела“ Пландиште, „Бурјан“ д.о.о Вршац. Према писаној информацији одговорних лица Месне заједнице су средства утрошила за организацију сеоских слава.

**Откривена неправилност:**

Месне заједнице су расходе по рачунима више добављача у укупном износу 670 хиљада динара за потребе организације сеоских слава погрешно планирале, извршиле и евидентирале на конту 426821 – Храна, уместо на конту 423711 – Репрезентација, што



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

**Ризик:**

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

**Препорука број 65:**

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

*Кonto 426919 – Остали материјали за посебне намене.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 1.121 хиљаду динара.

Добављач „Дрљача и син“ Пландиште испоставио је рачун број: 3/2021 дана 2.7.2021. године за набављене ивичњаке, сходно потребама Месне заједнице Банатски Солунац. Укупна вредност набављеног материјала износи 25 хиљада динара. Набављени ивичњаци су утрошени за потребе уређења и одржавања површина које су дате на коришћење и одржавање поменутој месној заједници.

Иако смо у току ревизије писаним путем тражили достављање документације која се односи на узоркована плаћања, од субјекта ревизије није достављена сва тражена документација, односно од 27 узоркованих плаћања, за 22 узоркована плаћања документација није достављена.

**Откривена неправилност:**

Месна заједница Банатски Соколац погрешно је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 25 хиљада динара за набавку ивичњака по рачуну број: 3/2021 од дана 2.7.2021. године испостављеном од стране добављача „Дрљача и син“ Пландиште конту 426919 – Остали материјали за посебне намене, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 66:**

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

**2.2.1.3.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,  
група – 451000**

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

Табела број 37: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.450	-	-
Укупно организационе јединице		0	0	0	1.450	-	-
УКУПНО - група 451000		0	0	0	1.450	-	-

Иако на овој групи конта нису планирана средства, нити исказано извршење у току 2021. године, ревизијом узорковане документације утврђене су неправилности код других



група конта, које се одражавају на извршење ове групе конта (Шире описано код тачке 2.2.1.3.7 – Услуге по уговору).

### 2.2.1.3.12. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

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

Табела број 38: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	69.373	69.373	53.985	53.985	78	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>69.373</b>	<b>69.373</b>	<b>53.985</b>	<b>53.985</b>	<b>78</b>	<b>100</b>
<b>УКУПНО - група 463000</b>		<b>69.373</b>	<b>69.373</b>	<b>53.985</b>	<b>53.985</b>	<b>78</b>	<b>100</b>

**Општинска управа.** Укупно планирана средства на овој групи конта је 69.373 хиљаде динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2021. године 53.985 хиљада динара и то: (1) на конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике у износу 53.602 хиљаде динара и (2) на конту 463141 - Текући трансфери нивоу општина у износу 383 хиљаде динара, а пренос средстава извршен је према следећим корисницима:

Табела број 39: Структура преноса са конта групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти

РБ	Назив корисника	Износ у 000 динара
1	2	3
1	Основно образовање	39.145
2	Центар за социјални рад	14.457
3	Историјски архив	383
<b>Укупно</b>		<b>53.985</b>

(1) *Расходи за основно образовање (Функционална класификација 912 – Основно образовање).* У оквиру ове функционалне извршени су расходи у износу од 39.145 хиљада динара и то на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике. На територији општине Пландиште постоје три основне школе којима је у току 2021. године вршен пренос средстава на основу финансијских планова, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације а према следећој структури:

Табела број 40: Трансфери за основно образовање

у 000 динара

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	ОШ Доситеј Обрадовић Пландиште	ОШ Јован Стерија Поповић Велика Грета	ОШ Јован Јовановић Змај Хајдучица	Укупно
1	Социјална давања запосленима	148	132	130	<b>410</b>
2	Накнада трошкова за превоз запослених	2.802	2.194	1.503	<b>6.499</b>
2	Јубиларне награде запосленима	969	404	282	<b>1.655</b>
3	Стални трошкови	4.531	1.678	1.338	<b>7.547</b>
4	Трошкови путовања	4.871	1.826	695	<b>7.392</b>
5	Услуге по уговору	292	1.119	815	<b>2.226</b>
6	Специјализоване услуге	463	72	51	<b>586</b>
7	Текуће поправке и одржавање	1.503	831	309	<b>2.643</b>
8	Материјал	2.606	1.167	693	<b>4.467</b>
9	Исхрана и смештај ученика	2.714	1.062	395	<b>4.172</b>
10	Порези, обавезне таксе	29	5	0	<b>34</b>
11	Опрема	995	463	56	<b>1.514</b>
<b>Укупно</b>		<b>21.923</b>	<b>10.954</b>	<b>6.268</b>	<b>39.145</b>

У оквиру наведених расхода евидентирано је укупно 1.514 хиљада динара на име преноса основним школама за набавку опреме (намештај, уградна опрема, рачунарска опрема, опрема за домаћинство и опрема за образовање).

(2) *Трансфери Центру за социјални рад.* За пренос овом кориснику буџета укупно су планирана средства на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике у износу 20.174 хиљаде динара док је исказано извршење од 14.457 хиљада динара и то на Функционалној класификацији 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. Пренос средстава је вршен на основу финансијског плана, поднетих захтева, приложених рачуна и остале пратеће документације, према следећој структури.



Табела број 41: Трансфери Центру за социјални рад

у 000 динара

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	Износ
1	Расходи за запослене	3.804
2	Стални трошкови	570
3	Путни трошкови	163
4	Услуге по уговору	1.841
5	Специјализоване услуге	175
6	Текуће поправке и одржавање	150
7	Материјал	931
8	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6.567
9	Порези и обавезне таксе	87
10	Опрема	170
<b>Укупно</b>		<b>14.457</b>

У току 2021. године на рачун Центра за социјални рад извршен је пренос средстава за исплату набавку намештаја у укупном износу 170 хиљада динара.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је извршен пренос средстава Основним школама на име набавке опреме у току 2021. године у износу од 1.514 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинска управа је извршен пренос средстава Центру за социјални рад на име набавке опреме у току 2021. године у износу од 170 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 67:**

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

**2.2.1.3.13. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000**

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

Табела број 42: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.886	20.886	17.582	17.582	84	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>20.886</b>	<b>20.886</b>	<b>17.582</b>	<b>17.582</b>	84	100
<b>УКУПНО – група 464000</b>		<b>20.886</b>	<b>20.886</b>	<b>17.582</b>	<b>17.582</b>	84	100

**Општинска управа.** Планирана средства на овом разделу износе 20.885 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 17.582 хиљаде динара и то на име дотација Дому здравља и то са следећом структуром:

Табела број 43: Структура извршених трансфера Дому здравља у 2021. години

РБ	Опис расхода (груписано по врсти)	Износ
1	Расходи за запослене	5.445
2	Стални трошкови	544
3	Услуге по уговору	3.199
4	Специјализоване услуге	286



Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



5	Текуће поправке и одржавање	4.943
6	Материјал	450
7	Остали расходи	844
8	Опрема	1.871
<b>Укупно</b>		<b>17.582</b>

У оквиру наведених расхода евидентирано је укупно 1.871 хиљада динара на име преноса Дому здравља за набавку опреме (намештај, рачунарска опрема, опрема за домаћинство и медицинска опрема).

Осим наведеног, у току 2021. године вршено је плаћање Дому здравља за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти (мртвозорство) у износу 380 хиљада динара и извршено плаћање је евидентирано на конту 424911 – остале специјализоване услуге и то на основу издатих рачуна од стране Дома здравља (обавезе по овом основу су евидентирани на конту 252111 – Добављачи у земљи). Скупштина општине одредила је доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти.

**Откривена неправилност:**

Општинска управа је извршен пренос средстава дому здравља на име набавке опреме у току 2021. године у износу од 1.871 хиљаду динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 464112 – Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, уместо на конту 464212 – Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 68:**

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

**2.2.1.3.14. Остале дотације и трансфери, група – 465000**

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

Табела број 44: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	938	7.553	7.482	0	0	0
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>938</b>	<b>7.553</b>	<b>7.482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>УКУПНО - група 465000</b>		<b>938</b>	<b>7.553</b>	<b>7.482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Општинска управа.** Укупно планирана средства на овој групи конта су 7.553 хиљаде динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2021. године 7.482 хиљаде динара и то:  
(1) на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери у износу 338 хиљада динара;  
(2) на конту 465112 - Остале текуће дотације по закону у износу 529 хиљада динара и  
(3) на конту 465211 - Остале капиталне дотације и трансфери у износу 6.615 хиљада динара, а пренос средстава извршен је за следеће сврхе:

Табела број 45: Структура преноса са конта групе 465000 – Остале дотације и трансфери

РБ	Корисник средстава	Износ у 000 динара	Опис	Конто
1	2	3	4	5
1	Синдикална организација	338	Трошкови смештаја на радничким спортским играма у Кладову (1.9.-5.9.2021. године)	465111



2	Пореска управа	529	Пенали због незапошљавања особа са инвалидитетом	465112
3	Пчеларска задруга "Банатска пчела" Барице	6.615	Подстицајна средства за развој задругарства за реализацију пројеката по Јавном конкурс Министарства за бригу о селу	465211
Укупно		7.482		

**Синдикална организација.** На основу захтева Синдикалне организације органа управе СО Пландиште број 7/2021 од 16.7.2021. године извршен је пренос средстава од 338 хиљада динара за учешће 16 радника Општинске управе и четири функционера (председник и заменик председника општине и председник и заменик председника Скупштине општине) на радничким спортским играма у Кладову у периоду од 1.9.2021. године до 5.9.2021. године. У прилогу захтева достављена је Одлука Извршног одбора Синдикалне организације Општинске управе општине Пландиште којом се одобрава одлазак 20 чланова Синдикалне организације на радничке спортске игре, са списком чланова и Профактура Синдиката управе Србије број 6 од 16.7.2021. године која гласи на Синдикалну организацију органа управе СО Пландиште, за трошкове смештаја на РСИ у хотелу „Бердап“ Кладово у наведеном периоду. Пренос средстава је извршен дана 22.7.2021. године, а средства су одобрена на терет текуће буџетске резерве решењем број 400-93/2021-III од 19.7.2021. године.

**Пчеларска задруга „Банатска пчела“ Барице.** По спроведеном јавном конкурс Министарства за бригу о селу ради реализације Програма Владе РС за подршку развоја задругарства доделом бесповратних средстава за унапређење пословања и технолошког развоја задруга на читавој територији РС, закључен је уговор број 401-193/2021-II од 22.11.2021. године између Министарства за бригу о селу, Општине Пландиште и Пчеларске задруге „Банатска пчела“ Барице општина Пландиште за доделу наменских средстава у износу 6.615 хиљада динара. Средства су пренета задрузи дана 30.11.2021. године.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** је извршила пренос средстава Синдикалној организацији органа управе СО Пландиште на име трошкова смештаја за 16 запослених у Општинској управи и четири функционера општине Пландиште на радничким спортским играма у износу 338 хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 7. Закона о запосленима у јединицама локалних самоуправа, а у вези чланова 207. и 210. Закона о раду.

#### **Откривене неправилности:**

- Општинска управа је извршен пренос средстава Синдикалној организацији органа управе СО Пландиште на име трошкова смештаја за 16 запослених у Општинској управи и четири функционера општине Пландиште на радничким спортским играма у износу од 338 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери, уместо на конту 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је извршен пренос средстава Пореској управи на име пенала због незапошљавања особа са инвалидитетом у току 2021. године у укупном износу од 529 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, уместо на конту 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је извршен пренос средстава Пчеларској задрузи „Банатска пчела“ Барице на име реализације Програма Владе РС за подршку развоја задругарства у износу од 6.615 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 465211 – Остале капиталне дотације и трансфери, уместо на конту 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 69:**

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

**2.2.1.3.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000**

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

Табела број 46: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	43.825	45.206	37.955	44.575	99	117
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>43.825</b>	<b>45.206</b>	<b>37.955</b>	<b>44.575</b>	<b>99</b>	<b>117</b>
<b>УКУПНО - група 472000</b>		<b>43.825</b>	<b>45.206</b>	<b>37.955</b>	<b>44.575</b>	<b>99</b>	<b>117</b>

**(1) Општинска управа.** На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 45.206 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 37.956 хиљада динара и то по следећој структури:

Табела број 47: Структура расхода на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

Број позиције	Конто	Корисник/добављач	Износ	Опис
18	472211	70 Физичких лица	580.000,00	Једнократна помоћ за новорођенче, у једнократном износу од 10 хиљада динара, на основу Одлуке о проширеним правима финансијске подршке породици са децом
			974.468,76	Родитељски додаток незапосленим породиљама, у месечном износу од по 10 хиљада динара на основу Одлуке о остваривању права на родитељски додаток незапосленим породиљама
18	472311	„Тир-Тор mvm“	300.000,00	набавка пакета за децу поводом дечије недеље
19	472311	„Тир-Тор mvm“	199.000,00	набавка пакета хране за децу из система социјалне заштите
19	472311	„Акса“, Београд	999.999,84	набавку новогодишњих пакетића за децу
124	472311	„Дом за децу и омладину“	115.948,00	реализација пројекта „Хитне интервенције у кризним ситуацијама“
63	472713	13 ученика основних школа	260.000,00	новчане награде ученицима завршних разреда основних школа са подручја општине Пландиште носиоцима диплома „Вук Стефановић Караџић“ за 2020/2021 годину
128	472717	Физичка лица	153.717,00	Смештај и исхрана ђака основне школе
124	472718	Физичка лица	154.772,00	Регрисирање трошкова превоза ученика основних школа са посебним потребама
128	472718	СТУП „Вршац“ а.д. Вршац	17.338.341,00	Набавка услуге превоза ученика средњих школа
128	472718	Физичка лица	694.408,00	Регрисирање трошкова превоза ученика средњих школа
128	472718	Физичка лица	5.358,00	Регрисирање трошкова смештаја ученика средњих школа
61	472719	37 студената мастер и докторских студија	2.593.827,42	Новчане помоћи студентима
61	472719	32 студената основних и мастер студија	2.477.915,42	Награде најбољим студентима
64	472719	Тир-тор, Пландиште и „Акса“, Београд	530.110,00	Набавка поклон пакета за 151 првака – (школски ранац, перница и школски прибор за полазак у школу)
128	472719	Пет физичких лица	98.800,00	Остале помоћи за стручно усавршавање
61	472719	СТУП „Вршац“ а.д. Вршац	94.268,00	Месечне карте за три студента
23	472811	Апотека „Здравље“	160.526,18	Једнократне помоћи у природи – Набавка лекова за социјално угрожено становништво
23	472811	СТР „Маркет Бобан“	175.948,17	Једнократне помоћи у природи – Набавка намирница за социјално угрожено становништво
23	472811	Четири физичка лица	280.000,00	Учешће општине у набавци сеоске куће са окућницом и додели

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



				једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу или опреми по уговору са КИРС
23	472811	Седам породица	7.201.274,00	Набавка сеоске куће са окућницом за стварање и побољшање услова станова породица избеглих лица
51 и 107	472811	Три стамбене заједнице и 11 физичких лица	2.023.922,50	Стамбена подршка- Суфинансирање енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова и унапређења својстава зграде
51	472811	Стамбене заједнице	143.177,00	Текуће и инвестиционо одржавање и накнада за професионалног управника стамбене зграде у којој општина има пословни простор
23	472931	Физичка лица	20.000,00	Једнократне помоћи избеглим и интерно расељеним лицима (КИРС)
23	472931	Пренос на наменски подрачун у оквиру КРТ-а	380.000,00	Помоћ избеглим лицима за побољшање услова становања кроз набавку грађевинског материјала (КИРС)
<b>Укупно</b>			<b>37.955.781,29</b>	-

*Конто 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот.* На овом конту приказано је извршење у износу 9.985 хиљада динара и односи се на: (1) Једнократне помоћи у натури у износу 336 хиљада динара; (2) Учешће општине у набавци сеоске куће са окућницом и додели једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу или опреми по уговору са КИРС у износу 280 хиљада динара; (3) Набавка сеоске куће са окућницом за стварање и побољшање услова станова породица избеглих лица у износу 7.201 хиљаду динара; (4) Стамбена подршка - Суфинансирање енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова и унапређења својстава зграде у износу 2.024 хиљаде динара; (5) Текуће и инвестиционо одржавање и накнада за професионалног управника стамбене зграде у којој општина има пословни простор у износу 143 хиљаде динара.

*Стамбена подршка- Суфинансирање енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова и унапређења својстава зграде.*

Општинско веће општине Пландиште донело је Правилник о суфинансирању мера енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова<sup>64</sup> на основу кога је спроведен јавни позив за суфинансирање мера енергетске ефикасности и донета су Решења о додели бесповратних средстава крајњим корисницима – физичким лицима и стамбеним заједницама за спровођење мера енергетске санације.

По спроведеном поступку, са три стамбене заједнице закључени су уговори за суфинансирање активности на унапређењу својства зграде (санација крова, олука, димњачких и вентилационих вертикала и уградња улазних врата и врата за излаз на кров) у укупној вредности од 989 хиљада динара. Према наведеним уговорима, извршено је плаћање учешћа стамбене заједнице у реализацији активности на уплатни рачун прихода буџета (конто 745151) у износу од 486 хиљада динара, што је у пословним књигама општине исказано као приход. Општина је по уплати средстава од стране стамбене заједнице извршила плаћање по рачунима извођача радова и исказала расход у укупно уговореном износу од 989 хиљада динара уместо да се за остварени износ учешћа стамбене заједнице умањи износ расхода и по том основу у пословним књигама више су исказани приходи на конту 745151 – остали приходи у корист нивоа општина и више исказани расходи на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот у износу 486 хиљада динара.

*Табела број 48: Одобрена средства и остварена средства за суфинансирање енергетске санације стамбених зграда по уговорима са Стамбеним заједницама*

РБ	Стамбена заједница	Уговор број	Датум уговора	Укупни расход у 2021. години	Приход у 2021. години на конту 745151
1	Хајдук Вељка 5А	360-26/2021-II	5.11.2021	357.400,00	178.700,00
2	Хајдук Вељка 16А	360-32/2021-II	17.11.2021	382.500,00	182.500,00
3	Војводе Путника 65	360-30/2021-II	10.11.2021	249.287,50	124.643,75

<sup>64</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 15/2021, 21/2021 и 25/2021



Укупно

989.187,50

485.843,75

Осим наведеног, по спроведеном поступку закључени су уговори са 15 корисника (физичких лица) у укупној вредности од 1.407 хиљада динара за доделу средстава за набавку и уградњу прозора и спољних врата. У току 2021. године извршена је исплата средстава за укупно 11 корисника и то у укупном износу од 1.035 хиљада динара. Општина је закључила уговоре са корисницима средстава и извођачима радова, а плаћање је извршено на основу испостављених рачуна добављача са пратећом документацијом. Лица су свој део учешћа у реализацији енергетске санације објеката извршила директно извођачима радова.

**Откривена неправилност:**

Општинска управа је остварена средства на име учешћа стамбених заједница у финансирању енергетске санације објеката (стамбених зграда) погрешно евидентирала као приход у износу од најмање 486 хиљада динара на конту 745151, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на конту 472811 и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 70:**

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

*Кonto 472931 – Једнократна помоћ.* На овом конту приказано извршење у износу 400 хиљада динара.

*Средства за помоћ избеглим лицима за побољшање услова становања кроз набавку грађевинског материјала* у износу 380 хиљада динара, остварена су по уговору са Комесаријатом за избеглице и миграције РС и уплаћена на прописани уплатни рачун буџета општине. По решењу Председника општине број 400-148/2021-П од 3.12.2021. године наведена средства пренета су дана 3.12.2021. године на посебан наменски подрачун „Избеглице- средства солидарности“ број 840-3956741-86 који се налази у оквиру консолидованог рачуна трезора општине и закључно са 31.12.2021. године нису утрошена (стање наменског подрачуна на дан 31.12.2021. године износи 388 хиљада динара). Пошто је наведени пренос евидентиран као расход на конту 472931 – Једнократне помоћи, у главној књизи трезора више су исказани расходи у износу од најмање 380 хиљада динара за извршен пренос средстава са рачуна за извршење буџета општине Пландиште на посебан наменски подрачун који се евидентира у оквиру Консолидованог рачуна трезора.

**Откривене неправилности:**

У главној књизи трезора општине Пландиште на дан 31.12.2021. године више су исказани расходи на конту 472931 – Једнократне помоћи у износу од најмање 380 хиљада динара за пренета средстава са рачуна за извршење буџета општине Пландиште на посебан наменски подрачун која при том нису утрошена, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем расхода који нису извршени на терет консолидованог рачуна трезора општине, постоји ризик од погрешног исказивања расхода и утврђивања резултата у финансијском извештају.





### Препорука број 71:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да расходе евидентирају у складу са Правилником.

#### 2.2.1.3.16. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

Табела број 49: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	240	240	200	200	83	100
2	Општинска управа	22.840	22.840	21.459	21.952	96	102
Укупно организационе јединице		23.080	23.080	21.659	22.152	96	102
УКУПНО - група 481000		23.080	23.080	21.659	22.152	96	102

(1) **Скупштина општине.** Приказано је извршење у износу од 200 хиљада динара и то на конту 481942- Дотације политичким странкама.

Скупштина општине у 2021. години на име финансирања рада политичких субјеката извршила расходе у износу од 200 хиљада динара. Расподела средстава је вршена на основу броја освојених гласова односно мандата на изборима.

(2) **Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 21.459 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 481131- Дотације Црвеном крсту Србије 4.278 хиљада динара, (2) 481911- Дотације спортским омладинским организацијама 12.000 хиљада динара, (3) 481921- Дотације етничким заједницама и мањинама 25 хиљада динара, (4) 481931- Дотације верским заједницама 3.000 хиљада динара, (5) 481941- Дотације осталим удружењима грађана 2.156 хиљада динара.

Конто 481131- Дотације Црвеном крсту Србије. Приказано је извршење у износу од 4.278 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 481000- Дотације невладиним организацијама, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

#### 2.2.1.3.17. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000

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

Табела број 50: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	500	424	953	191	225
Укупно организационе јединице		300	600	424	953	159	225
УКУПНО - група 482000		400	600	463	992	165	214

(1) **Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 423 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: (1) 482131- Регистрација возила 279 хиљада динара, (2) 482211- Републичке таксе 18 хиљада динара, (3) 482251- Судске таксе две хиљаде динара, (4) 482321- Покрајинске казне 124 хиљаде динара,

Конто 482321- Покрајинске казне. Приказано је извршење у износу од 124 хиљаде динара.

Председник општине и Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство закључили су Уговор о поравнању број: 401-195/2021-II од 23.11.2021. године, којим је уговорено да ће општина Пландиште исплатити дуг Покрајинском секретаријату у износу од 1.125 хиљада динара на 36 месечних рата у износу од 31 хиљаде динара месечно, као и дуг у износу од 1.113 хиљада динара на име законске



затезне камате, такође у 36 месечних рата у износу од 31 хиљаде динара. Основ настанка дуга је Уговор број: 104-401-2437/2013-01 од 30.08.2013. године који је општина Пландиште закључила са наведеним секретаријатом, ради реализације пројекта „Пројекат инфраструктурног опремања радне зоне Запад“. По основу наведеног пројекта Секретаријат је општини дана 11.09.2013. године уплатио средства у износу од 1.125 хиљада динара. Због неизвршавања уговорених обавеза од стране општине (нису оправдана уложена средства), Секретаријат је једнострано раскинуо уговор дана 14.01.2016. године. Општина Пландиште је преко свог заступника признала дуг и предложила закључење наведеног поравнања. У току 2021. године општина Пландиште је на име главног дуга и камате извршила расходе у укупном износу од 124 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

### 2.2.1.3.18. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

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

Табела број 51: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.760	2.760	2.212	595	22	27
Укупно организационе јединице		2.760	2.760	2.212	595	22	27
УКУПНО - група 483000		2.760	2.760	2.328	711	26	31

**Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 2.212 хиљада динара, и то на економској класификацији 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

**Конто 483111- Новчане казне и пенали.** Приказано је извршење у износу од 2.212 хиљада динара.

А) Председник општине је са физичким лицем закључио Споразум о вансудском поравнању број: 7-29/2020-III од 07.10.2020. године, према коме ће општина Пландиште на име дуга физичком лицу исплатити укупан износ од 2.732 хиљаде динара, који укључује главни дуг у износу од 817 хиљада динара и затезну камату на главни дуг у износу од 1.355 хиљада динара, као и трошкове поступка у износу од 337 хиљада динара и затезну камату за трошкове у износу од 171 хиљаде динара. Дуг ће се исплатити у пет једнаких месечних рата у износу од 546 хиљада динара. Наведено дуговање се односи на Месну заједницу Марковићево, чији је рачун блокиран услед покретања извршног поступка од стране повериоца. У току 2021. године по наведеном основу извршени су расходи у износу од 1.639 хиљада динара од чега се на главни дуг односи 500 хиљада динара, на законску затезну камату на главни дуг 829 хиљада динара, на трошкове поступка 206 хиљада динара и на законску камату на трошкове поступка 104 хиљаде динара.

Б) Пресудом Вишег суда у Панчеву број: ГЖ 281/21 од 06.04.2021. године, делимично је преиначена пресуда Основног суда у Вршцу број: П 215/20 од 22.02.2021. године, па се обавезује општина Пландиште да физичком лицу на име нематеријалне штете исплати износ од 72 хиљаде динара, због уједа пса луталице и надокнади трошкове парничног поступка у износу од 92 хиљаде динара. По наведеним пресудама у 2021. години извршени су расходи у износу од 163 хиљаде динара.

В) Пресудом Основног суда у Вршцу број: 5П. 672/18 од 09.12.2020. године одређено је да је тужена општина Пландиште обавезна да тужиоцу физичком лицу надокнади трошкове поступка у износу од 90 хиљада динара, а по основу спора који је вођен пред



наведеним судом по основу стицања власништва над непокретности путем одржаја. У 2021. години извршени су расходи у наведеном износу.

Г) Пресудом Управног суда, одељење у Нишу II-6 У. 7639/18 од 07.10.2021. године одређено је да је општина Пландиште као тужена обавезна да тужиоцу „Новости дана РС“ д.о.о. Ниш надокнади трошкове управног поступка у износу од 46 хиљада динара, на име поступка који је вођен по основу конкурса за суфинансирање пројекта у области јавног информисања. Наведени износ трошкова је исплаћен у 2021. години.

Д) Поравнањем које је закључено пред Основним судом у Вршцу у предмету 4П. број. 522/20 од 12.03.2021. године, општина Пландиште је обавезна да тужиоцу физичком лицу, на име накнаде нематеријалне штете исплати износ од 50 хиљада динара и износ од 25 хиљада динара на име трошкова парничног поступка. У 2021. године по наведеном поравнању извршени су расходи у износу од 75 хиљада динара.

Ђ) Пресудом Вишег суда у Панчеву 2ГЖ 139/21 од 02.03.2021. године, потврђена је пресуда Основног суда у Вршцу 4П. број: 194/20 од 14.12.2021. године, па се обавезује општина Пландиште као тужена да физичком лицу надокнади материјалну и нематеријалну штету у укупном износу од 62 хиљаде динара, услед уједа мачке луталице, као и трошкове парничног поступка у износу од 134 хиљада динара. У 2021. године по наведеном основу извршени су расходи у укупном износу од 198 хиљада динара.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:**

На овој групи конта део захтева за плаћање није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 12-16. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Споразум о вансудском поравнању са физичким лицем по основу измирења дуга је у име општине закључио Председника општине односно обавезе су преузете од стране Председника општине, а плаћање је извршено са позиција Општинске управе, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему;

Обавезе по судским одлукама не измирују се у прописаним роковима, што за последицу има покретање поступака принудне наплате и стварање додатних расхода на трошкова извршног поступка и законске затезне камате, што није у складу са чланом 43. Закона о извршењу и обезбеђењу;

Општина Пландиште не измирује своје обавезе према повериоцима у прописаном року односно не предузима све потребне мере за правну заштиту својих имовинских права и интереса, иако има ангажованог заступника, услед чега настају обавезе по основу затезних камата у износима преко 1.000 хиљада динара, такође нема доказа да је акте који се односе на правну заштиту општине припремао ангажовани заступник, већ само да је исте закључивао Председник општине.

**Откривене неправилности:**

- Извршени су расходи у износу од 684 хиљада динара на име главног дуга према физичком лицу, по основу закљученог вансудског поравнања, на име накнаде нематеријалне штете физичком лицу због уједа пса луталице и мачака, по основу судских одлука и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Извршени су расходи у износу од 933 хиљаде динара на име законске затезне камате на главни дуг и трошкове поступка, по основу дуга према физичком лицу, а на основу закљученог вансудског поравнања, и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 441000 - Отплате домаћих камата, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

**Препорука број 72:**

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

**2.2.1.3.19. 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 један синтетички и један аналитички конто истог назива, као и назив групе конта, на којем се књиже накнада штете неоправдано осуђених лица и остале накнаде штете.

Табела број 52: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	993	994	909	1.593	160	175
Укупно организационе јединице		993	994	909	1.593	160	175
УКУПНО - група 485000		993	994	909	1.593	160	175

**(1) Општинска управа.** На овој групи конта приказано је извршење у износу од 909 хиљада динара, и то на економској класификацији 485119 - Остале накнаде штете, на име исплате две накнаде штете и то на име накнаде материјалне штете коју је лице претрпело услед напада паса луталица на његово стадо оваца и физичком лицу за накнаду штете услед уједа напуштене животиње.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 485000 - 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 нефинансијску имовину**

**2.2.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000**

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

Табела број 53: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	84.681	84.481	61.726	73.860	87	120
2	Месне заједнице	0	0	0	1.764	-	-
Укупно организационе јединице		84.681	84.481	61.726	73.860	87	120
УКУПНО - група 511000		84.681	84.481	61.726	75.624	90	122

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 61.726 хиљада динара и то: (1) 511200 изградња зграда и објеката у износу 12.687 хиљада динара; (2) 511300 капитално



одржавање зграда и објеката у износу 48.945 хиљаде динара; (3) 511400 пројектно планирање у износу 94 хиљада динара.

Конто 511299 - Изградња осталих објеката. Приказано је извршење у износу 12.687 хиљада динара.

Закључен је уговор о извођењу радова број 4-333/2020-II од 18.12.2020. године са "GP Still-Ne"t доо Панчево (заједничка понуда са "IRRIS studio" доо Сопот) за изградњу капеле у Маргити након спроведеног поступка јавне набавке број 18/2020 у износу 9.891 хиљада динара без ПДВ-а (11.869 хиљада динара са ПДВ-ом). Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења извођача у посао. Закључен је анекс уговора број 1 4-160/2021-II од 3.6.2021. године, којим се продужава рок за извођење радова на 120 календарских дана од дана увођења извођача у посао. Извођач је уведен у посао 15.3.2021. године. Закључен је анекс 2 уговора број 4-199/2021-II од 15.7.2021. године којом се мења уговорена вредност на 9.972 хиљаде динара без ПДВ-а. Извођач радова је најпре извео вишкове радова па тек упутио захтев наручиоцу да исте призна и закључе анекс уговора односно изведени су вишкови радова на име неизведених радова на неким другим позицијама без писане сагласности наручиоца што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему. Испостављене су 3 привремене и окончана ситуација. Приликом књижења класе 5 нису извршена књижења на групи конта 011, већ су књижења извршена са датумом 31.12.2021. године. Општинска управа је на испостављене привремене и окончану ситуацију обрачунала и платила ПДВ у укупном износу 1.994 хиљаде динара.

Табела број 54: Испостављене привремене и окончана ситуација

Ситуација	Број и датум ситуације	Износ	Датум плаћања
I привремена ситуација	046/2021 од 16.4.2021. године	2.095.416,80	28.4.2021.
II привремена ситуација	066/2021 од 3.6.2021. године	3.132.925,20	15.6.2021.
III привремена ситуација		3.673.458,98	23.7.2021.
Окончана ситуација	089/2021 од 29.7.2021. године	1.070.610,37	11.8.2021.
Укупно		9.972.411,35	

Конто 511341 - Капитално одржавање водова. Приказано је извршење у износу 43.552 хиљаде динара. Општина Пландиште закључила је уговор број 401-80/2021-III од 24.4.2021. године са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и Шумарство, Нови Сад о додели бесповратних средстава за суфинансирање изградње, санације и реконструкције водних објеката у јавној својини у износу 36.303 хиљаде динара, од чега Давалац средстава обезбеђује 29.043 хиљаде динара а корисник средстава 7.261 хиљада динара.

Закључен је уговор о извођењу радова (након спроведеног поступка јавне набавке број 4/2021) број 4-182/2021-II од 6.7.2021. године са "Energy LTD" доо Нови Сад за радове на санацији чворишта на водоводној мрежи у Великој Греди у износу 36.297 хиљада динара без ПДВ-а, односно 43.556 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање у износу 30% од уговорене вредности радова што износи 10.889 хиљада динара без ПДВ-а.

Закључен је анекс 1 Уговора број 401-187/2021-II од 4.11.2021. године којим се мења члан 2. уговора и гласи: „за реализацију пројекта средства заједнички обезбеђују давалац средстава и корисник средстава у укупном износу 36.297 хиљада динара од чега давалац средстава обезбеђује износ 29.037 хиљада динара што представља 80%, а корисник средстава 7.259 хиљада динара, што представља 20%.“

Закључен је анекс 2 Уговора број 401-196/2021-II од 24.11.2021. године којим се мења члан 2. уговора и сада гласи: „за реализацију пројекта средства заједнички обезбеђују давалац средстава и корисник средстава у укупном износу 36.294 хиљаде динара од чега





давалац средстава обезбеђује износ 29.035 хиљада динара што представља 80%, а корисник средстава 7.259 хиљада динара, што представља 20%.“ Извршено је авансно плаћање у износу 10.889 хиљада динара на основу предрачуна за аванс број 2021-4 од 14.7.2021. године. Испостављена је окончана ситуација број 2021-314 од 5.11.2021. године за плаћање у износу 25.404 хиљаде динара без ПДВ-а (укупно изведени радови по овом уговору износе 36.294 хиљаде динара без ПДВ-а). У току 2021. године извршено је плаћање по овој ситуацији у износу 25.404 хиљаде динара.

*Конто 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.* Приказано је извршење у износу 5.393 хиљаде динара на име датог аванса.

Закључен је уговор број 4-334/2021-II од 19.11.2021. године између председника општине и “Gradcom build“ доо Панчево за набавку радова за изградњу трим стазе и теретане на отвореном (ЈН број 10/2021) у износу 14.980 хиљада динара без ПДВ-а односно 17.976 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 11. Уговора уговорено је авансно плаћање у висини 30% вредности уговорених радова.

Испостављен је предрачун за аванс број 12/2021 од 19.11.2021. године у износу 4.494 хиљаде динара. На овај износ обрачун је и плаћен ПДВ у износу 899 хиљада динара. Чланом 5. Уговора предвиђена је бланко соло меница за повраћај аванса у износу 4.494 хиљада динара које је примљена и није евидентирана у ванбилансној евиденцији. Дати аванс у износу 5.393 хиљаде динара прокњижен је на конту 011100 некретнине и опрема и за ову вредност више су исказане некретнине.

Уговорена вредност у износу 17.976 хиљада динара је у 2021. години прокњижена и као обавеза на потражној страни на конту 252111 Добављачи у земљи и истовремено на дуговој страни овог конта прокњижен је дати аванс у износу 5.393 хиљаде динара па су на дан 31.12.2021. године више исказане обавезе према добављачима у износу 12.583 хиљаде динара.

**Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** на овој групи конта део захтева за плаћање није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему;

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала радове на изградњи капеле у износу 11.996 хиљада динара са ПДВ-ом на групи конта 511100-Зграде и грађевински објекти уместо на 513000 - Остале некретнине и опрема што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је извршена плаћања са класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину за набавку радова на изградњи капеле евидентирала на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, тек са датумом 31.12.2021. године односно приликом књижења издатака не књижи се паралелно и класа 0 што није у складу са чланом 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа плаћања по привременим ситуацијама за изградњу капеле није евидентирала на контима 015100 - Нефинансијска имовина у припреми што није у складу са чланом 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа дате авансе за радове на санацији чворишта на водоводној мрежи у Великој Греди у износу 10.899 хиљада динара није евидентирала на конту 015200 - Аванси на нефинансијску имовину већ директно на конту добављача што није у складу



са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа примљене гаранције за повраћај аванса по уговору о извођењу радова на санацији чворишта на водоводној мрежи у Великој Греди у износу 10.889 хиљада динара, бланко сопствену меницу за испуњење уговорних обавеза у износу 3.630 хиљада динара, и меницу за отклањање недостатака у гарантном року није евидентирала у ванбилансној евиденцији и на тај начин је мање исказана 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Консолидованом билансу стања мање је исказано стање аванса на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину на дан 31.12.2021. године у износу 5.393 хиљаде динара за дате авансе по уговору за изградњу трим стазе и теретане на отвореном што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања више је исказано стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти набавне вредности у износу 5.393 динара са ПДВ-ом за плаћање по авансној ситуацији за изградњу трим стазе и теретане на отвореном што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Консолидованом билансу стања више су исказане обавезе на контру 252111 - Добављачи у земљи у износу 12.583 хиљаде динара на име прокњижених обавеза по уговору за изградњу трим стазе и теретане на отвореном што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Мање је исказана ванбилансна актива (351000) и ванбилансна пасива (352000) на дан 31.12.2021. године за износ 4.494 хиљада динара без ПДВ-а на име примљене менице за повраћај аванса по уговору за изградњу трим стазе и теретане на отвореном и за исти износ је више исказано стање на конту 311100 што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се авансна плаћања не евидентирају у складу са правилником јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и од неизвршавања плаћене услуге.

Уколико се примљене менице и банкарске гаранције не евидентирају у ванбилансној активи и пасиви постоји ризик од подцењивања ових билансних позиција.

#### **Препорука број 73:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да издатке за изградњу или капитално одржавање нефинансијске имовине за службена возила планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да примљене менице и банкарске гаранције евидентирају у ванбилансној активи и пасиви.

#### **2.2.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000**

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

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



Табела број 55: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.252	4.252	3.962	4.821	113	122
2	ПУ „Срећно детињство“	760	760	576	576	76	100
3	КОЦ „Вук Караџић“	100	100	51	268	268	525
4	МЗ Пландиште	150	150	137	171	114	125
Укупно организационе јединице		5.262	5.262	4.726	5.836	111	123
УКУПНО – група 512000		5.422	5.422	4.823	5.933	109	123

**(1) Општинска управа.** На овој групи конта планирани су издаци у износу од 4.252 хиљаде динара и исказано је извршење од 3.962 хиљада динара и то за административну опрему, конто 512200, у целокупном износу.

*Конто 512211 – Намештај.* На овом конту исказано је извршење од 933 хиљада динара. Извршена је набавка канцеларијског намештаја: ормани, полице, фотеље, конференцијске столице, фиокар, ТВ регал, комодe и монтажа врата и полица од ЗТР на велико и мало „Дрво Арт“, Вршац у износу 897 хиљада динара.

*Конто 512232 – Телефони.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 702 хиљаде динара. Општинско веће општине Пландиште је дана 27.5.2021. године донело Решење о употреби текуће буџетске резерве за потребе Општинске управе општине Пландиште. Решењем је одобрена исплата износа од 702 хиљаде динара, за редовно функционисање Општинске управе, те су та средства искоришћена за набавку мобилних телефона. Закључен је Уговор о купопродаји између општине Пландиште и „Гигатрон“ д.о.о. Београд, чији је предмет куповина мобилних телефона за потребе општине Пландиште, и то четири комада телефона марке “iPhone 12 Pro 256GB Gold“ у појединачној вредности 175,5 хиљада динара. Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом износи 702 хиљаде динара. Испостављен је рачун/отпремница од стране добављача број: G-50-5001-25323 од дана 7.6.2021. године на целокупан износ вредности закљученог уговора. Телефони набављени на основу достављеног рачуна евидентирани су на класи 0 и 3. Реверсима број: 20, 21, 22 и 23 од 17.6.2021. године четири лица су преузела на коришћење набављене мобилне телефоне. Према писаној информацији телефони су додељени интерном ревизору, запосленима и лицу које је ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима.

*Конто 512241 – Електронска опрема.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење од 2.012 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну 2021-2 од 18.6.2021. године од ПР „Шмркић“ Сечањ у износу 2.012 хиљаде динара за набавку 20 таблета, 5 мултифункционална штампача, један фотоапарат, диктафон, систем за конференције и паметну таблу, на основу уговора број 4-158/2021-II од 31.5.2021. године. Средства су обезбеђена преко пројекта „Брига о менталном здрављу уа инклузивни развој заједнице“ који се финансира путем Међурегионалног програма ИПА прекограничне сарадње Румунија-Србија.

*Више је описано код конта 011200-Опрема.*

**(2) Предшколска установа „Срећно детињство“.** На овој групи конта планирани су издаци у износу од 760 хиљада динара и исказано је извршење од 576 хиљада динара.

*Конто 512211- Намештај.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 364 хиљада динара.

А) Дана 19.1.2021. године закључен је Уговор о купопродаји број: 60-44 између Предшколске установе „Срећно детињство“ Пландиште и „Itro-соор“ д.о.о. Ариље, чији је предмет куповина намештаја (дечији гардеробер, апликација за гардеробер, орман, комода, и остало). Укупна цена добара која се набављају је 307 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор који је субјект ревизије доставио није потписан и оверен печатом ни од стране купца ни од стране продавца. Уговором је предвиђено да купац уплати продавцу прво аванс у износу од 70% од уговорене вредности добара, по потписивању уговора, и



остатак по испоруци добара у року од 5 дана од дана испостављања исправног рачуна/фактуре. Добављач је испоставио Предрачун број 11-2021 од 20.1.2021. године на износ од 215 хиљада динара и по пријему истог евидентирана је обавеза на конту 252111 – Добављачи у земљи, уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. Рачун број: 23-21/11-200 од 19.2.2021. године је испостављен на износ од 307 хиљада динара, од чега је свега за уплату 92 хиљаде динара. Приликом испостављеног авансног рачуна извршено је књижење на конту 011200 - Опрема у износу авансног плаћања од 215 хиљада динара, уместо да се књижење на овом конту изврши у износу 307 хиљада динара након испоруке добара и пријема рачуна.

#### Откривене неправилности:

- У књиговодству Предшколске установе „Срећно детињство“ плаћање по предрачуну у износу од 215 хиљада динара није евидентирано на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, и притом је прокњижено на контима класе 011000 – Некретнине и опрема уместо да се наведено књижење изврши након испоруке опреме, што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“ и уједно у консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011200 – Опрема мање је исказана за најмање 92 хиљаде динара за неевидентирани набавку намештаја по рачуну број: 23-21/11-200 од 19.2.2021. године, док је истовремено за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик:

Уколико се авансна плаћања не евидентирају у складу са правилником јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и од неизвршавања плаћене услуге.

Уколико се набављена опрема у целости неевидентира на конту опреме постоји ризик од подцењивања ове билансне позиције.

#### Препорука број 74:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником и да набављену опрему евидентирају на контима класе 0.

### 2.2.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетичка конта на којима се евидентирају остале некретнине и опрема.

Табела број 56: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	149	58	29	39
Укупно организационе јединице		200	200	149	58	29	39
УКУПНО - група 513000		200	200	149	58	29	39

**Општинска управа.** На овој групи конта планирани су издаци у износу од 200 хиљада динара и исказано је извршење од 149 хиљада динара.

*Конто 513111 - Остале некретнине и опрема.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 149 хиљада динара. Закључен је Уговор о пружању услуга број: 404-69/2021-II дана 20.7.2021. године између општине Пландиште и Занатске радње „Заваривач“ Пландиште, чији је предмет набавка, уградња, сервисирање и допуна клима уређаја у зградама Општинске управе и другим установама и предузећима основаних од стране општине Пландиште. Испостављен је рачун број:





1728/0721 од 28.7.2021. године за набављене клима уређаје и монтажу, сервис и допуну истих, на износ од 122 хиљаде динара. Део издатака по основу рачуна добављача је евидентиран на конту 513111 – Остале некретнине и опрема, у износу од 91 хиљаду динара за набављене климе, док је износ од 21 хиљаду динара евидентиран на конту 425227 – Уградна опрема, за извршену монтажу, сервис и допуну клима. Набављена опрема је евидентирана на класи 0 и то на конту 011311 – Остале некретнине и опрема, уместо на синтетичком конту 011200 – Опрема.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је погрешно планирала, извршила и евидентирала средства у износу од 91 хиљаду динара за набавку клима уређаја на конту 513111 – Остале некретнине и опрема, уместо на синтетичком конту 512200 – Опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је набавку клима уређаја у вредности од 91 хиљаду динара евидентирала на конту 011311 – Остале некретнине и опрема уместо на синтетичком конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

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

**Препорука број 75:**

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

**2.2.1.4.4. Нематеријална имовина, група – 515000**

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи нематеријална имовина и аналитичка конта издатака за компјутерске софтвере, издатке за књижевна и уметничка дела и остале издатке за нематеријална основна средства.

Табела број 57: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	84	-	-
2	ПУ „Срећно детињство“	0	0	0	75	-	-
3	Народна библиотека Пландиште	460	520	460	460	88	100
<b>Укупно организационе јединице</b>		<b>460</b>	<b>520</b>	<b>460</b>	<b>619</b>	<b>119</b>	<b>135</b>
<b>УКУПНО - група 515000</b>		<b>460</b>	<b>520</b>	<b>460</b>	<b>619</b>	<b>119</b>	<b>135</b>

**Народна библиотека Пландиште.** На овој групи конта планирани су издаци у износу од 520 хиљада динара и исказано је извршење од 460 хиљада динара.

*Конто 515121- Књиге у библиотеци.* На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је извршење у износу од 460 хиљада динара.

Издавачко предузеће за децу „Bookland“ доставило је фактуру број: FK00181 од 17.6.2021. године на износ од 59 хиљада динара за куповину књига.

Покрајински секретар за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама дана 28.6.2021. године донео је Решење о преносу средстава из буџета АП Војводине у 2021. години број: 137-451-170/2021-01 којим је одобрен трансфер средстава општини Пландиште у износу од 110 хиљада динара, за реализацију пројекта – набавка књига, других публикација и електронских књига, за јавне општинске и градске библиотеке у АП Војводини у 2021. години, које ће искористити Народна библиотека Пландиште.

Издавачка кућа „Књига Комерц“, Београд је испоставила Рачун-отпремницу број: 2137//2021 од 16.6.2021. године за набавку књига у износу 19 хиљада динара.





Издавачка кућа „Мали Немо“ Панчево испоставила је рачун број: 135/7-2021 од 6.7.2021. године за набављене књиге у вредности од 12 хиљада динара.

С.З.Т.Р „Гричко“ Пландиште, испоставио је дана 5.8.2021. године рачун број: 10/21 на износ од 10 хиљада динара и рачун број: 11/21 на износ од девет хиљада динара

„Вулкан издавалаштво“ д.о.о. Београд испоставило је предрачун број 1942//2021 од дана 21.10.2021. године на износ од 13 хиљада динара. По пријему истог евидентирана је обавеза на конту 252111 – Добављачи у земљи, уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. Средства по основу предрачуна су исплаћена 5.11.2021. године. Касније је иста издавачка кућа испоставила рачун/отпремницу број: 4660-R//2021 од 8.11.2021. године.

Предузеће за издавачку делатност „Лагуна“ д.о.о. Београд, испоставило је Народној библиотеци предрачун број 3142//2021 од 28.10.2021. године на износ од 25 хиљада динара за набавку књига. По пријему истог евидентирана је обавеза на конту 252111 – Добављачи у земљи, уместо да износ буде евидентиран на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

**Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управља и контроле јер:**

Народна библиотека Пландиште преузела је обавезе за набавку књига и новина од више добављача без закљученог уговора што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

Народна библиотека рачуне не евидентира кроз деловодну књигу, нема деловодни број и датум пријема, односно нису успостављени контролни механизми који осигуравају да се пословне промене евидентирају на основу исправне рачуноводствене документације хронолошки, уредно и ажурно;

**Откривене неправилности:**

- У књиговодству Народне библиотеке Пландиште плаћања по предрачунима у износу од 38 хиљада динара нису евидентирана на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, већ је исти евидентиран директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршена је набавка књига у износу 460 хиљада динара, а у пословним књигама није евидентирана на контима класе 016000 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се авансна плаћања не евидентирају у складу са правилником јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и од неизвршавања плаћене услуге.

**Препорука број 76:**

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

**2.2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2**

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Пландиште за текућу и претходну годину.

Табела број 58: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз ревизије	Разлика	
		година	година		Више исказано	Мање исказано

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



1	2	3	4	5	6	7
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	501.379	632.793	628.670	7.746	3.623
700000	Текући приходи	500.620	630.628	626.434	7.746	3.552
710000	Порези	189.783	228.323	228.323	0	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	118.167	143.759	143.759	0	0
713000	Порез на имовину	58.221	70.452	70.452	0	0
714000	Порез на добра и услуге	10.009	10.724	10.724	0	0
716000	Други порези	3.386	3.388	3.388	0	0
730000	Донације и трансфери	237.705	278.696	278.764	125	193
733000	Трансфери од других нивоа власти	237.705	278.696	278.764	125	193
740000	Други приходи	66.691	123.319	117.111	7.621	1.413
741000	Приходи од имовине	51.579	101.267	102.391	0	1.124
742000	Приходи од продаје добара и услуга	9.755	15.483	10.379	5.104	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.895	2.164	2.164	0	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			10	0	10
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.462	4.405	2.167	2.517	279
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.441	290	2.236	0	1.946
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			0	0	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	6.441	290	2.236	0	1.946
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	759	2.165	2.236	0	71
810000	Примања од продаје основних средстава	759	2.165	2.236	0	71
811000	Примања од продаје непокретности	759	2.165	2.236	0	71
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	529.356	580.638	576.135	84.855	80.352
400000	Текући расходи	461.940	513.343	493.764	84.764	65.185
410000	Расходи за запослене	116.807	120.836	121.534	0	698
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	90.577	94.545	94.545		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	15.079	15.762	15.762		
413000	Накнаде у природи	339	382	382		
414000	Социјална давања запосленима	4.300	4.653	4.653		
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.276	4.314	4.314		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.236	1.180	1.878	0	698
420000	Коришћење услуга и роба	220.498	250.144	213.902	74.674	38.432
421000	Стални трошкови	27.302	35.538	32.586	5.412	2.460
422000	Трошкови путовања	678	1.179	443	736	0
423000	Услуге по уговору	86.073	93.902	58.942	36.774	1.814
424000	Специјализоване услуге	9.741	19.000	38.012	11.483	30.495
425000	Текуће поправке и одржавање	77.049	79.840	63.626	18.617	2.403
426000	Материјал	19.655	20.685	20.293	1.652	1.260
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	178	0	933	0	933
441000	Отплата домаћих камата	178		933	0	933
450000	Субвенције	0	0	15.805	125	15.930
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг			1.450	125	1.575
454000	Субвенције приватним предузећима	0		14.355	0	14.355
460000	Донације, дотације и трансфери	72.311	79.049	71.567	7.482	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	47.959	53.985	53.985	0	0
464000	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	23.242	17.582	17.582	0	0
465000	Остале дотације и трансфери	1.110	7.482	0	7.482	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	27.938	37.955	44.575	866	7.486
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	27.938	37.955	44.575	866	7.486
480000	Остали расходи	24.208	25.359	25.448	1.617	1.706
481000	Дотације невладиним организацијама	20.229	21.659	22.152	0	493
482000	Порези, обавезне таксе и казне	259	463	992	0	529
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.144	2.328	711	1.617	
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	576	909	1.593	0	684
500000	Издаци за нефинансијску имовину	67.416	67.295	82.371	91	15.167
510000	Основна средства	67.416	67.295	82.371	91	15.167
511000	Зграде и грађевински објекти	52.275	61.863	75.761	0	13.898
512000	Машине и опрема	1.401	4.823	5.933	0	1.110
513000	Остале некретнине и опрема	4.777	149	58	91	0
515000	Нематеријална имовина	8.963	460	619	0	159
540000	Природна имовина	0	0	0	0	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА			0		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		52.155	52.535	0	380
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	27.977				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	27.977	463	463		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			0		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	27.977	463	463		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита			0		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА			0		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима			0		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			0		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	0	52.618	52.998	0	380
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)	17.857	52.618	52.998	0	380
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		52.618	3.315	49.303	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	17.857		49.683		49.683

#### 2.2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2021. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 632.793 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 501.379 хиљада динара, чини повећање од 26,21%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 7.746 хиљада динара и мање исказани у износу 3.623 хиљаде динара, односно у укупном износу су више исказани приходи и примања у износу 4.123 хиљаде динара, због неправилног евидентирања средстава остварених од рефундације расхода. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним расходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања (*Детаљније описано у тачки 2.2.1.1 – Приходи*).

#### 2.2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2021. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 580.638 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 529.356 хиљада динара, чини увећање од 9,69%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 84.855 хиљаде динара и мање исказани у износу 80.352 хиљаде динара, односно у укупном износу су више исказани расходи и издаци у износу 4.503 хиљаде динара, због неправилног евидентирања средстава остварених од рефундације расхода од 4.123 хиљаде динара и више исказаних расхода за извршени пренос средстава на наменски подрачун а да при том средства нису утрошена у износу 380 хиљада динара (*Детаљније описано у тачки 2.2.1.1 – Приходи и 2.2.1.3.15 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета*).



### 2.2.2.3. Резултат пословања

Општина Пландиште је у 2021. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 52.155 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5).

Због више исказаних расхода на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у Консолидованом Билансу прихода и расхода мање је исказан Вишак прихода и примања – суфицит у износу од најмање 380 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за износ од 463 хиљаде динара и то за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2021. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 52.618 хиљада динара и исказан на конту 321121.

Укупан износ утврђеног суфицита у Обрасцу 2 на Ознаци ОП 2360 исказан је као Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину иако према достављеној структури стања средстава на подрачунима у оквиру КРТ-а износ од 49.683 хиљаде динара нема наменски карактер.

#### **Откривене неправилности:**

- У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако није извршен на терет консолидованог рачуна трезора општине, већ је само извршен пренос на наменски подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Пландиште;

- У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) мање је исказан Вишак прихода и примања- суфицит у износу од најмање 380 хиљада динара;

- Укупан износ утврђеног суфицита у Обрасцу 2 на Ознаци ОП 2360 исказан је као Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину иако према достављеној структури стања средстава на подрачунима у оквиру КРТ-а износ од 49.683 хиљаде динара нема наменски карактер.

#### **Ризик**

Уколико се не уносе подаци са одговарајућих конта из претходне године у прописане обрасце финансијских извештаја јавља се ризик од израде неадекватних финансијских извештаја.

Неправилним исказивањем расхода и издатака, јавља се ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат општине.

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита у консолидованом завршном рачуну општине.

#### **Препорука број 77:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) приходе и примања, као и расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит.

Препоручујемо одговорним лицима општине да у Обрасцу 2 изврше распоређивање утврђеног суфицита у адекватним износима наменских и ненаменских средстава.



## 2.2.3. Биланс стања – Образац 1

### 2.2.3.1. Попис имовине и обавеза

(1) **Општинска управа.** Начелник Општинске управе донео је Правилник о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза. Општинска управа је спровела попис имовине и обавеза, иако пре започињања пописа није извршено усклађивање помоћних књига са главном књигом, и то пре свега кад се ради о непокретностима. Упутство за рад комисије за попис имовине и обавеза број: 404-121/2021-IV донео је дана 30.11.2021. године начелник Општинске управе. Решењем број: 404-120/2021-IV од 30.11.2021. године, које је донео начелник Општинске управе, образована је комисија за попис основних средстава, друге нефинансијске имовине и ванбилансне имовине и комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, које имају председника, заменика председника и по три члана. Пописне комисије донеле су Планове рада, посебно за попис финансијске имовине и обавеза и посебно за нефинансијску имовину, у оквиру којих није наведен број и датум доношења истих.

Пописна комисија сачинила је Извештаје о попису имовине и обавеза, и то: (1) Извештај о извршеном попису основних средстава, друге нефинансијске имовине и ванбилансне имовине број: 404-6/2022-01-IV од 25.01.2022. године, који је усвојен Одлуком број: 404-7/2022-IV од 25.01.2022. године и (2) Извештај о извршеном попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза број: 404-13/22-IV од 10.02.2022. године, који је усвојен Одлуком број: 404-18/2022-IV од 25.02.2022. године.

#### **Откривене неправилности:**

- Општинска управа пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;
- Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;
- Пописна комисија је донела план рада у оквиру кога није наведен датум доношења, односно није могуће утврдити да ли је донет до 10. децембра текуће године, а такође истим није предвиђен рок за састављање и достављање Извештаја о попису финансијске имовине и обавеза надлежном органу, што све није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7. став 3. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;
- Планови рада пописних комисија нису потписани од стране чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6. став 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5. став 8. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;
- Комисија за попис нефинансијске имовине није спровела физички попис дела предметне имовине (земљиште, улице, зграде, станови, пословни простор, путеви, подруми, гараже), с обзиром да су само преузети подаци из књиговодства о површинама истих,





без утврђивања стварних површина приликом пописа, док за део имовине (земљиште) у пописним листама нису уписане површине у одговарајућим јединицама мере (комади уместо ари), поред тога у пописним листама се наводе и површине за имовину која је отуђена, што све није у складу са чланом 9. и 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 9. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;

- Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим објектима и основним средствима који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а такође у истој се и даље води имовина која је отуђена, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршено ближе описивање пописане имовине (друго земљиште, пословни простори, станови, стамбене зграде, помоћне зграде који се налазе на истој катастарској парцели, зграда трговине, забавиште, остале зграде, вртић, установе културе, компјутерска опрема), односно из пописних листа није могуће утврдити која је имовина тачно била предмет пописа, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;
- Имовина вршиоца пописа која се налази код других привредних субјеката није пописана на начин да се достављају пописне листе тих привредних субјеката, већ на основу података из књиговодствене евиденције вршиоца пописа, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 1. тачка 5. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;
- Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- У оквиру Извештаја о попису нефинансијске имовине нису наведени сви прописани елементи, односно није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;
- Није извршен свеобухватан попис, и то попис сунцокрета, соје и пшенице који су складиштени у силосима и које користи општина Пландиште, такође није извршен попис непокретне имовине која је евидентирана у главној књизи, али не и у помоћним књигама, што није у складу са чланом 3. и 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 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;
- Општинска управа је поред својих извршила и попис финансијске имовине и обавеза других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво), односно остали директни корисници нису спровели попис, иако су имали имовину и обавезе који морају бити предмет редовног пописа, што није у складу са чланом 3. и 10. Правилника о начину и роковима



вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није могуће утврдити да ли стање пописане имовине и обавеза одговара стању у пословним књигама, с обзиром да вршилац пописа поседује два различита документа за исти период, али са различитим износима предметне имовине и обавеза, такође су пописана и новчана средства на подручјима других привредних субјеката, односно средства која не припадају директним корисницима општине Пландиште, што све није у складу са чланом 9. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 1. тачка 5. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;

- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о свим предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (за опрему која је вишак), што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12. став а. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;

- У току спровођења ревизије односно након спроведеног пописа није извршено усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. став 3. Правилника о попису имовине и обавеза број: 110-10/2020-01-IV од 23.11.2020. године;

- Општинска управа није извршила усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Ризик:**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Пландиште.

#### **Препорука број 78:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пре пописа имовине и обавеза изврши усклађивање стања помоћних књига са главном књигом; (2) да се акт о образовању пописне комисије именују заменици чланова комисије; (3) да пописна комисија донесе план рада у прописаном року и да се истим одреде рокови за достављање извештаја о попису надлежном органу; (4) да сви чланови пописне комисије потпишу план рада; (5) да се спроведе физички попис имовине на терену, односно да се утврде стварне количине и површине пописане имовине; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се врши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (8) да се имовина која се налази код других привредних субјеката попише на основу пописних листа које достављају ти привредни субјекти; (9) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се изврши свеобухватан попис имовине; (12) да сваки директни корисник који има имовину и обавезе спроведе попис истих; (13) да се приликом пописа утврди стварно стање пописане финансијске имовине; (14) да овлашћено лице вршиоца пописа пре усвајања



извештаја, размотри и одлучи о свим предлозима пописне комисије; (15) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (16) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

**(2) Предшколска установа „Срећно детињство“.** Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године, којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза. Директор Предшколске установе донео је Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза број: 60-377 од 17.11.2021. године, којим су именоване комисија за попис залиха, комисија за попис финансијске имовине и обавеза и комисија за попис нефинансијске имовине. Комисије имају председника и два члана. Све пописне комисије донеле су Планове рада, и то дана 18.11.2021. године.

Пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису, и то: (1) Извештај о попису финансијске имовине од 28.01.2022. године; (2) Извештај о попису нефинансијске имовине (ситни инвентар у употреби) од 18.01.2022. године, (3) Извештај о попису нефинансијске имовине (основних средстава) од 19.01.2022. године и (4) Извештај о попису нефинансијске имовине (залиха у магацину) од 18.01.2022. године. Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број: 60-44 од 24.01.2022. године о усвајању Извештаја о попису нефинансијске имовине (основних средстава, ситног инвентара и залиха) и Одлуку број: 60-1-44-2 од 04.02.2022. године о усвајању Извештаја о попису финансијске имовине.

#### **Откривене неправилности:**

- Актом о именовању пописних комисија нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије и истим није одређен рок за достављање извештаја о попису, и то за сваку комисију појединачно, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;
- У Плановима рада пописних комисија нису одређени рокови до којих свака појединачна радња мора бити завршена, што није у складу са 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 и чланом 7. став 1. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;
- Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, док је за део основних средстава у пописним листама наведен само један инвентарски број, иако је пописан већи број одређеног основног средства, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединице мере) о имовини која се пописује, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 8. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;
- Није извршено ближе описивање пописане имовине (на пример кутак трговине, опрема за видео надзор, опрема за грејање, елемент А-1), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са



стварним стањем и чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;

- Комисији за попис нефинансијске имовине дати су подаци из књиговодствене евиденције о количинама предметне имовине, пре утврђивања стварног стања, услед чега је пописна комисија у току пописа вршила усклађивање стварног и књиговодственог стања пописане имовине, уместо да се усклађивање спроведе након извршеног пописа, што није у складу са чланом 9. и 13. 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 чланом 12. став 3. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;

- Део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 1. тачка 4. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;

- Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о имовини на начин прописан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештаји о попису финансијске и нефинансијске имовине и обавеза не садрже све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;

- Комисија није спровела попис финансијске имовине на начин прописан Правилником, с обзиром да у Извештају о попису од 28.01.2022. године није наведено утврђено стање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године (наведена су само потраживања која су предложена за отпис), што није 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 2. и 9. став 1. тачка 7. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;

- Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда предшколске установе), што није у складу са чланом 4. став 4 и 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 3. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;

- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (предложен је расход одрђених основних средстава), који су наведени у извештајима, а донело је акт о усвајању извештаја, што није у складу са чланом 13. став 1. 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. став 1. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;

- Комисија за попис нефинансијске имовине није поступила у складу са донетим Планом рада, с обзиром да је истим било предвиђено да се изради један Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара, а комисија је израдила посебан извештај за основна средства и посебан за ситан инвентар, што није у складу са чланом 8.





Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7. Правилника о попису имовине и обавеза број: 60-305-2 од 26.11.2020. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Предшколске установе.

**Препорука број 79:**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије и да се одреди рок за достављање извештаја о попису надлежном органу; (2) да пописна комисија у плану рада одреди рокове за спровођење сваке појединачне радње; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим подацима о имовини која се пописује; (5) да се врши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (6) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодствене евиденције о имовини која се пописује, пре утврђивања стварног стања; (7) да се у пописним листама евидентира оштећење имовине која се пописује; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о имовини на начин дефинисан Правилником; (9) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (10) да се спроведе попис финансијске имовине и то према стању у пословним књигама; (11) да се изврши попис имовине коју користи вршилац пописа и то на посебним пописним листама; (12) да овлашћено лице вршиоца пописа пре усвајања извештаја, размотри и одлучи о свим предлозима пописне комисије; (13) да се попис спроводи у складу са донетим планом рада; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

**(3) Културно образовни центар „Вук Караџић“.** Управни одбор Културно образовног центра донео је Правилник о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године, којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза. В.д. директора установе донео је Решење о образовању комисије за попис број: 142-2/2021 од 26.11.2021. године, којим је образована комисија коју чине председник и два члана. Пописна комисија донела је План рада број: 142-4/2021 од 29.11.2021. године.

Комисија је сачинила Извештај о попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза број: 28/2022 од 14.02.2022. године и Извештај о попису нефинансијске имовине број: 13/2022 од 20.01.2022. године. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису финансијских пласмана, потраживања и обавеза број: 29/2022 од 14.02.2022. године и Одлуку о усвајању извештаја о попису нефинансијске имовине број: 14/2022 од 20.01.2022. године.

**Откривене неправилности:**

- Актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом





5. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Рок за достављање извештаја о попису директору, није усклађен у решењу о образовању комисије и упутству члановима комисије. Према решењу рок је 25.01.2022. године, а према упутству 20.01.2022. године;

- У пописним листама нису наведени инвентарски бројеви за основна средства која се пописују (наведени само редни бројеви), док део основних средстава физички и не садржи инвентарске бројеве, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа, што није у складу са чланом 9. и 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 8. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Пописне листе нису потписане од стране лица одговорног за имовину која се пописује;

- За део пописаних основних средстава није извршено ближе описивање (баштенски сет, рачунарска систем), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Културно образовни центар није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису (клима, фотоапарат), што није 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 9. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Пописној комисији пре почетка пописа достављене су пописна листа са уписаним подацима из књиговодства о количинама свих основних средстава које треба пописати, што није у складу са чланом 9. и 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 8. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Попис новчаних средстава на текућем рачуну и попис обавеза није извршен према стању у пословним књигама (износ у пословним књигама је значајно већи, у односу на износ утврђен пописом), што није 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 9. став 2. тачка 7. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи све елементе, односно у оквиру извештаја није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда културног центра), што није у складу са чланом 4. став 4. и 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 3. став 2. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- С обзиром да су пописним комисијама пре почетка пописа дати књиговодствени подаци о количинама основних средстава које треба пописати, није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине, на начин прописан чланом 13. 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 чланом 12. став 3. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (предложен је расход одрђених основних средстава), који су наведени у извештајима, а донело је акт о усвајању извештаја, што није у складу са чланом 13. став 1. 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. став 1. Правилника о попису имовине и обавеза број: 129-2/2019 од 28.11.2019. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Ризик:**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Културно образовног центра.

#### **Препорука број 80:**

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се рокови за спровођење пописа ускладе у донетим актима; (3) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (4) да се пописне листе потписују од стране лица одговорног за имовину која се пописује; (5) да се врши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се утврде стварне количине основних средстава која се пописују; (8) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодствене евиденције о имовини која се пописује, пре утврђивања стварног стања; (9) да се попис финансијске имовине врши према стању у пословним књигама; (10) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (11) да се изврши попис имовине коју користи вршилац пописа и то на посебним пописним листама; (12) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (13) да овлашћено лице вршиоца пописа пре усвајања извештаја, размотри и одлучи о свим предлозима пописне комисије; (14) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

**(4) Народна библиотека Пландиште.** Директор Народне библиотеке донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 231/2021 од 13.12.2021. године, којом је образована комисија коју чине председник и два члана. Директор је донео и Упутство о раду комисије за попис број: 232/2021 од 13.12.2021. године. Комисија је донела План рада број: 233/21 од 13.12.2021. године.



Пописна комисија сачинила је Извештај о попису имовине и обавеза број: 1/2022 од 17.01.2022. године, који је усвојен Одлуком директора Народне библиотеке број: 41/2022 од 25.02.2022. године.

**Откривене неправилности:**

- Акт о образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године и истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6. став 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- План рада пописне комисије није донет до 10. децембра текуће године и из истог није могуће утврдити до ког рока се мора спровести попис финансијске имовине, а до ког попис нефинансијске имовине, што све није у складу са чланом 8. став 1. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста основног средства, јединица мере), већ су овим подаци уписани накнадно од стране пописне комисије, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Највећи део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, док су за део различитих основних средстава у пописним листама наведени исти инвентарски бројеви, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Пописна комисија је констатовала да на дан 31.12.2021. године готовина у каси износи хиљаду динара, међутим попис готовине није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Народна библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописне листе основних средстава нису попуњаване у складу са Правилником, с обзиром да су утврђене количине по попису уписане у оквиру колоне- стање по књигама, што није 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 годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда библиотеке), што није у складу са чланом 4. став 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Пописна комисија није утврдила стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године и исто није унела у извештају о попису, односно није спроведен попис наведене финансијске имовине и обавеза, што није у складу са чланом 3. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине, што није у складу са чланом 3. и 13. 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 чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Народне библиотеке.

**Препорука број 81:**

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се план рада пописне комисије донесе у прописаном року и да се истим одреде прецизни рокови за спровођење појединачних радњи; (3) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим подацима о имовини која се пописује; (4) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (5) да се попис готовине изврши бројањем према апоенима; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се пописне листе попуњавају у складу са позитивним прописима; (8) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (9) да се изврши попис имовине коју користи вршилац пописа и то на посебним пописним листама; (10) да се изврши попис свих потраживања и обавеза; (11) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (12) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима;

**(5) Месне заједнице.** Све Месне заједнице на територији општине Пландиште, укупно њих 13, спровело је редован попис имовине и обавеза за 2021. годину. Све Месне донеле су интерне акте којима су ближе регулисале попис имовине и обавеза (Правилник о попису имовине и обавеза). Решењима о попису и образовању комисија за попис, која су донета до 1. децембра текуће године у свим Месним заједницама, именовани су председник и по два члана пописне комисије. У свим Месним заједницама формирана је посебна комисија за попис финансијске имовине и обавеза и посебна за попис нефинансијске имовине. Председници савета свих месних заједница донели су Упутство о раду комисије за попис. Све пописне комисије донеле су Планове рада, и то до 10. децембра текуће године.

Пописне комисије у свим Месним заједницама сачиниле су појединачне Извештаје о попису нефинансијске имовине и финансијске имовине и обавеза, а председници савета донели су акт којим су усвојени наведени извештаји.





### Откривене неправилности:

- У свим Месним заједницама актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У свим Месним заједницама рокови за завршетак пописа и достављање извештаја о попису финансијске имовине и обавеза односно нефинансијске имовине, нису усклађени у акту о попису и образовању комисије за попис и Плану рада пописне комисије;
- У Месним заједницама (Банатски соколац, Барице, Дужине, Јерменовци, Купиник, Маргита, Марковићево, Милетићево, Стари Лец) за члана пописне комисије именован је председника или заменик (Хајдучица, Пландиште) савета месне заједнице, односно лице које је одговорно за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Основна средства у свим Месним заједницама не сарже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Пописне листе у свим Месним заједницама нису потписане од стране одговорног лица за имовину;
- У Месним заједницама Банатски Соколац, Хајдучица, Јерменовци, Купиник, Маргита, Стари Лец пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним јединица мере имовине која се пописује, нити су јединице мере унете од стране пописне комисије, тако да није могуће утврдити у којим јединицама мере је пописана имовина наведена у пописним листама, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописним комисијама у свим Месним заједницама пре почетка пописа достављене су пописне листе са уписаним подацима из књиговодства о количинама свих основних средстава које треба пописати, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Месној заједници Барице, Хајдучица, Велика Грета нису утврђене стварне количине основних средстава која су предмет пописа, односно није извршен физички попис основних средстава, што није 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;
- За део пописаних основних средстава није извршено ближе описивање и то: Банатски Соколац (видео надзор), Пландиште (кухињски делови), Велика Грета (слике зидне), што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месне заједнице нису водиле помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што није у





складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Према попису у Месној заједници Пландиште посебно се воде обавезе за лица ангажована по уговорима и посебно обавезе према добављачима, међутим према стању у пословним књигама (завршни рачун) наведена Месна заједница има само обавезе према добављачима, односно попис обавеза није извршен према стању у пословним књигама, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о попису нефинансијске имовине и пописна листа основних средстава у Месним заједницама Барице, Маргита нису потписани од стране једног члана комисије, док Планови рада у свим Месним заједницама нису потписани од стране чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6. став 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- У Месним заједницама Барице, Хајдучица, Велика Грета након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине, што није у складу са чланом 3. и 13. 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 чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- С обзиром да су пописним комисијама у Месним заједницама Банатски соколац, Дужине, Јерменовци, Купиник, Маргита, Марковићево, Милетићево, Пландиште, Стари Лец, Велики Гај пре почетка пописа дати књиговодствени подаци о количинама основних средстава које треба пописати, није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине, на начин прописан чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Месне заједнице нису извршиле усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Ризик:**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Месних заједница.

#### **Препорука број 82:**

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се актом о образовању пописне комисије именују заменик председника и заменици чланова комисије; (2) да се рокови за спровођење пописа ускладе у донетим актима; (3) да се за члана пописне комисије не именује лице које је одговорно за имовину која се пописује; (4) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се ти бројеви унесу у пописне листе; (5) да се пописне листе потписују од стране лица одговорног за имовину која се пописује; (6) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим подацима о имовини која се пописује; (7) да се пописној комисији не дају подаци из



књиговодствене евиденције о имовини која се пописује, пре утврђивања стварног стања; (8) да се утврде стварне количине основних средстава односно да се изврши физички попис истих; (9) да се врши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (10) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима на начин дефинисан Правилником; (11) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (12) да се попис финансијске имовине врши према стању у пословним књигама; (13) да се Извештаји о попису потписују од стране председника и свих чланова пописне комисије; (14) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине; (15) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодствене евиденције о имовини која се пописује, пре утврђивања стварног стања; (16) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима.

### 2.2.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године износи 1.945.129 хиљада динара састоји се од нефинансијске имовине 1.832.891 хиљаду динара и финансијске имовине 112.238 хиљада динара.

#### А) Нефинансијска имовина

Општинска управа општине Пландиште није усагласила главну књигу са помоћном књигом основних средстава најмање за износ 16.684.088 хиљада динара за колико је у збиру помоћна књига већа од главне књиге. Према писаној информацији одговорног лица, Општинска управа општине Пландиште је у 2015. години мењала програм за основна средства (помоћну књигу), у коме су током 2016. године унета основна средства, али је приликом уноса јединица мере и количина дошло до логичких грешака, па су поједини објекти исказани у нетачним износима. Такође, приликом преноса података из старог програма, у овом новом програму (помоћној књизи) нису унета основна средства која су се налазила у имовини општине Пландиште према пословним књигама из 2015. године (почетна стања из главне књиге за класу 0). Поред тога, део нових основних средстава која су од 2016. године закључно са 2021. годином евидентирана у помоћној књизи у новом програму, нису паралелно евидентирана у главној књизи на класи 0 и обрнуто. Из свега напред наведеног на неким контима су основна средства у већем износу исказана у помоћној књизи, док су на неким контима конта у већем износу исказана у главној књизи, док на само пет конта на 6-том нивоу нема разлике. Како се амортизација основних средстава врши према подацима из помоћне књиге и иста збирно евидентира у главној књизи, поједина конта у главној књизи имају минусни салдо тј. прокњижена је амортизација основних средстава која нису ни евидентирана у главној књизи. Ова неусаглашеност главе и помоћне књиге датира најраније од 2015. године и до 2021. године су се разлике повећавале. Упоредни преглед разлика између главне и помоћне књиге достављамо у табели:

Табела број 59: Разлика између главне и помоћне књиге на дан 31.12.2021. године у динарима

Конто	Назив конта	Износ из ПК	Износ из ГК	ПК већа од ГК	ГК већа од ПК
011112	Стамбени простор за социјалне групе	1.000.000,00	1.000.000,00		
011115	Остале стамбене зграде	59.323.292,75	59.174.358,70	148.934,05	
011118	Друге промене у обиму стамбених зграда и станова		48.484.417,41		48.484.417,41
011119	Исправка вредности стамбених зграда и станова	3.805.192,15	7.974.576,47		4.169.384,32
011110	Стамбене зграде и станови	56.518.100,60	100.684.199,64		44.166.099,04
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	80.791.477,63	82.782.589,63		1.991.112,00

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



011125	Остале пословне зграде	94.027.859,20	105.667.803,32		11.639.944,12
011128	Друге промене у обиму пословних зграда		815.800,00		815.800,00
<b>011129</b>	<b>Исправка вредности пословних зграда</b>	<b>7.551.137,20</b>	<b>7.635.789,35</b>		<b>84.652,15</b>
<b>011120</b>	<b>Пословне зграде</b>	<b>167.268.199,63</b>	<b>181.630.403,60</b>		<b>14.362.203,97</b>
011131	Објекти за потребе образовања	3.765.772.228,24	106.372.713,19	3.659.399.515,05	
<b>011139</b>	<b>Исправка вредности пословног простора и других објеката</b>	<b>109.166.860,90</b>	<b>54.506.386,97</b>	<b>54.660.473,93</b>	
<b>011130</b>	<b>Пословни простор и други објекти</b>	<b>3.656.605.367,34</b>	<b>51.866.326,22</b>	<b>3.604.739.041,12</b>	
011141	Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели	39.659.861,28	54.699.181,38		15.039.320,10
011145	Остали саобраћајни објекти	11.649.976.365,10	1.092.150.804,02	10.557.825.561,08	
<b>011149</b>	<b>Исправка вредности саобраћајних објеката</b>	<b>661.679.761,42</b>	<b>236.106.885,35</b>	<b>425.572.876,07</b>	
<b>011140</b>	<b>Саобраћајни објекти</b>	<b>11.027.956.464,96</b>	<b>910.743.100,05</b>	<b>10.117.213.364,91</b>	
011151	Водовод	152.946.795,60	152.946.795,60		
011152	Канализација		61.655.813,60		61.655.813,60
011155	Остали облици водоводне инфраструктуре	9.405.277,56	9.405.277,56		
<b>011159</b>	<b>Исправка вредности водоводне инфраструктуре</b>	<b>10.875.478,72</b>	<b>10.817.302,86</b>	<b>58.175,86</b>	
<b>011150</b>	<b>Водоводна инфраструктура</b>	<b>151.476.594,44</b>	<b>213.190.583,90</b>		<b>61.713.989,46</b>
011191	Плиноводи	58.693.627,23	1.206.002,00	57.487.625,23	
011192	Комуникациони и електрични водоводи	59.669.103,12	18.902.890,92	40.766.212,20	
011193	Спортски и рекреациони објекти	30.102.869,78	30.102.869,78		
011194	Установе културе	22.768.799,95	21.836.477,32	932.322,63	
011198	Друге промене у обиму осталих објеката		1.988.596,01		1.988.596,01
<b>011199</b>	<b>Исправка вредности осталих објеката</b>	<b>22.116.457,41</b>	<b>21.953.716,26</b>	<b>162.741,15</b>	
<b>011190</b>	<b>Остали објекти</b>	<b>149.117.942,67</b>	<b>52.083.119,77</b>	<b>97.034.822,90</b>	
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>15.208.942.669,64</b>	<b>1.510.197.733,18</b>	<b>13.698.744.936,46</b>	
011211	Опрема за копнени саобраћај	9.258.447,95	14.707.630,31		5.449.182,36
011215	Остала опрема за саобраћај		449.160,02		449.160,02
011216	Лизинг опреме за саобраћај		809.520,05		809.520,05
<b>011219</b>	<b>Исправка вредности саобраћајне опреме</b>	<b>4.518.648,23</b>	<b>4.517.235,73</b>	<b>1.412,50</b>	
<b>011210</b>	<b>Опрема за саобраћај</b>	<b>4.739.799,72</b>	<b>11.449.074,65</b>		<b>6.709.274,93</b>
011221	Канцеларијска опрема	7.365.894,46	6.991.243,75	374.650,71	
011222	Рачунарска опрема	4.945.906,62	6.409.844,64		1.463.938,02
011223	Комуникациона опрема	1.006.236,47	3.513.362,27		2.507.125,80
011224	Електронска и фотографска опрема	641.649,60	9.544.972,22		8.903.322,62
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.407.307,17	1.093.227,50	314.079,67	
<b>011229</b>	<b>Исправка вредности административне опреме</b>	<b>8.169.963,03</b>	<b>18.061.895,82</b>		<b>9.891.932,79</b>
<b>011220</b>	<b>Административна опрема</b>	<b>7.197.031,29</b>	<b>9.490.754,56</b>		<b>2.293.723,27</b>
011241	Опрема за заштиту животне средине		19.900,00		19.900,00
<b>011249</b>	<b>Исправка вредности опреме за заштиту животне средине</b>				
<b>011240</b>	<b>Опрема за заштиту животне средине</b>		<b>19.900,00</b>		<b>19.900,00</b>
011261	Опрема за образовање	3.860.441,00	3.571.200,00	289.241,00	
011263	Опрема за културу	81.600,00		81.600,00	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт	2.075.124,08	2.075.124,08	0,00	
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.866.916,92	1.496.075,92	370.841,00	
011292	Моторна опрема	297.600,00	80.861,98	216.738,02	
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме	111.848,00	111.848,00	0,00	
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	185.752,00	-30.986,02	216.738,02	
011200	Опрема	13.989.499,93	22.424.819,11	8.435.319,18	
011311	Остале некретнине и опрема	3.217.827.690,44	248.695.636,84	2.969.132.053,60	
011319	Исправка вредности-остале некретнине и опрема	480.567.136,15	481.188.066,94	620.930,79	
011300	Остале некретнине и опрема	2.737.260.554,29	-232.492.430,10	2.969.752.984,39	
014111	Пољопривредно земљиште	29.056.878,00	31.816.123,98	2.759.245,98	
014112	Грађевинско земљиште	402.896.250,00	410.503.289,00	7.607.039,00	
014115	Остало земљиште и придружена водена површина	93.142.560,00	93.142.560,00		
014000	Природна имовина	525.095.688,00	535.461.972,98	10.366.284,98	
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми		109.500,00	109.500,00	
015122	Административна опрема у припреми		-109.500,00	-109.500,00	
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		0,00	0,00	
016161	Остала нематеријална основна средства	11.713.248,00	10.798.161,70	915.086,30	
016171	Остала нематеријална имовина	36.186.067,00	-4.528.213,40	40.714.280,40	
016179	Исправка вредности нематеријалних улагања у осталу нематеријалну имовину	21.711.640,20	14.474.426,80	7.237.213,40	
016000	Нематеријална имовина	26.187.674,80	-8.204.478,50	34.392.153,30	
01000 0	Нефинансијска имовина у сталним средствима	18.511.476.086,66	1.827.387.616,67	16.684.088.469,99	

**Откривена неправиност:**

Општинска управа општине Пландиште није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава, при чему су на неким контима основна средства у већем износу исказана у помоћној књизи, док су на неким контима у већем износу исказана у главној књизи (само на пет конта на 6-том нивоу нема разлике), што у збиру износи најмање 16.684.088 хиљада динара за колико је износ основних средстава више исказан у помоћној књизи у односу на главну књигу, при том ова неслагања потичу најраније из 2015. године и са годинама се повећавају што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:** Неусаглашавањем главне књиге са помоћном књигом основних средстава, јавља се ризик од нетачног исказивања нефинансијске имовине у Билансу стања.

**Препорука број 83:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да изврше усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава.



**Зграде и грађевински објекти, конто 011100.** На дан 31.12.2021. године општина Пландиште је у консолидованом Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу 1.510.298 хиљада динара, што је евидентирано у финансијском извештају Општинске управе

**(1) Општинска управа.** Општина Пландиште није донела акт којим се регулише управљање свим, непокретностима у јавној својини.

Помоћна књига основних средстава не садржи све непокретности (објекте) као ни потребне податке за сваки објекат (тачну адресу, ближи опис објекта, на пример назив школе, назив улице, документацију о прибављању непокретности у јавну својину, а за мањи број објеката не садржи лист непокретности, катастарску парцелу, катастарску општину, површину објекта). Због недостатака адресе код свих објеката, као и ближе одреднице објекта као што је назив улице, назив школе, онемогућена је идентификација објеката у помоћној књизи основних средстава.

**Откривене неправилности:**

- Општина Пландиште није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини;

- Општинска управа општине Пландиште није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о свим основним средствима, као ни документацију о стицању имовине, објекти су евидентирани без адресе што онемогућава њихову идентификацију, без површине са количином комада 1 (један), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

**Ризик:** Недоношењем интерног акта којим би се уредио начин евидентирања, располагања и управљања стварима у јавној својини, као и неевидентирање целокупне имовине са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине.

**Препорука број 84:** Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да донесу интерни акт којим ће прецизно дефинисати начин вођења свеобухватне евиденције о непокретностима у својини општине Пландиште, као и да евиденцију имовине воде за целокупну имовину са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат) уз поседовање документације о стицању исте.

*Конто 011110 - Стамбене зграде и станови.* У главној књизи евидентирано је 100.684 хиљада динара, док је према помоћној евиденцији евидентирано 103 јединице стамбеног простора садашње вредности 56.518 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица разлика од 44.166 хиљада динара која је евидентирана у главној књизи представља почетно стање које се преноси од 2015. године за које не постоји структура нити је познато на које се објекте односи, нити је извршен попис ових објеката са стањем на дан 31.12.2021. године. У помоћној књизи основних средстава поред стамбених јединица, на овом конту су евидентирани и подруми који не представљају засебне јединице већ их треба везати уз стамбене јединице на које се односе. Према структури евидентирано је: (1) 34 празних станова; (2) 15 станова који су у откупу; (3) осам станова које користе корисници Центра за социјални рад; (4) девет станова који се користе по основу плодуживања; (5) два стана који се користе од стране месних заједница; (6) зграда дома здравља (инвентарски број 021601) (7) 6 (шест) станова који





су продати и власништво су приватних лица; (8) један стан који је власништво Министарства одбране; (9) четири стана који су издати у закуп и (10) 23 подрума.

*Станови приватних лица и Министарства одбране:* У помоћној евиденцији евидентирано је најмање 7 (седам) станова укупне површине 832 m<sup>2</sup> који нису власништво општине Пландиште, већ су продати и власништво су приватних лица и Министарства одбране садашње вредности 7.845 хиљада динара.

*Станови у откупу:* У току ревизије неколико пута су мењани подаци о броју станова који су у откупу. Према последње достављеној документацији општина Пландиште има Уговоре о откупу станова са 35 лица. Према Уговорима станови су власништво лица које стан откупљује уз упис хипотеке у корист општине Пландиште до коначног откупа стана. У помоћној књизи налази се 15 станова и три подрума, с тим што се за један подрум који је у књигама не налази и припадајући стан. У пословним књигама су евидентирана најмање четири стана укупне површине 251 m<sup>2</sup> која су у поступку откупа, која су у РГЗ-у власништво приватног лица и уписана је хипотека у корист општине Пландиште садашње вредности 3.457 хиљада динара. За осталих 11 станова који су у помоћној евиденцији Општине Пландиште, још увек није уписана хипотека и исти се у РГЗ-у воде као јавна својина општине Пландиште. Такође, од станова који су у откупу и нису евидентирани у пословним књигама општине Пландиште јер су у РГЗ-у евидентирани као приватна својина, за најмање 5 (пет) није уписана хипотека у корист општине Пландиште у РГЗ.

*Зграда Дома здравља.* Према писаној информацији одговорног лица на инвентарском броју 021601 садашње вредности 2.328 хиљада динара евидентирана је стамбена зграда од 319 m<sup>2</sup>, иако је то зграда амбуланте Дома здравља Пландиште. Иста је амортизована по стопи 1,30% уместо 1,50% и по том основу је садашња вредност више исказана за 25 хиљада динара.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Пландиште за 118 јединица стамбеног простора, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 103 јединице стамбеног простора.

#### **Откривене неправилности:**

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 7.845 хиљада динара за седам станова који су продати и својина су приватних лица и Министарства одбране и истовремено је за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 3.457 хиљада динара за четири стана која су у поступку откупа и својина су приватних лица, док је у корист општине Пландиште уписана хипотека до коначне отплате и истовремено је за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Пландиште (Општинска управа) није успоставила хипотеку у своју корист за најмање 5 (пет) станова који су према Уговору о откупу уписани у РГЗ-у као својина приватног лица и нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, док је 11 станова по истом основу евидентирано у пословним књигама општине Пландиште јер су у РГЗ-у још увек јавна својина, уместо да је уписана својина приватног лица уз успостављање хипотеке у корист општине Пландиште;



- Зграда Дома здравља Пландиште површине 319 m<sup>2</sup>, садашње вредности 2.328 хиљада динара, евидентирана је на конту 011115 - Остале стамбене зграде, уместо на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Зграда Дома здравља Пландиште амортизована је по стопи 1,30%, уместо по стопи 1,50% и по том основу је више исказана садашња вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за 25 хиљада динара и истовремено је за исти износ више исказан конто 311100 –Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У помоћној књизи основних средстава евидентирано је најмање 23 подрумских простора као посебних стамбених јединица уместо да су исте везане за стамбене јединице којима припадају;

- Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала најмање 15 јединица стамбеног простора над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ.

#### **Ризик:**

Евидентирањем станова који су продати или који су у откупу и својина су приватних лица односно нису у својини општине Пландиште у пословним књигама јавља се ризик од прецењивања билансних позиција. Неустављањем хипотеке на становима који су у откупу и у РГЗ-у су уписани као својина приватних лица, јавља се ризик од необезбеђивања потраживања по основу откупа станова, док се неустављањем хипотеке и непреношењем власништва са општине на приватна лица по основу откупа станова јавља ризик од нереалног исказивања имовине у Билансу стања. Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава на економским класификацијама у складу са Правилником, јавља се ризик од погрешног евидентирања имовине. Неодређивањем адекватних амортизационих стопа јавља се ризик од прецењивања или потцењивања имовине. Неевидентирањем целокупне имовине, у пословним књигама, као и у РГЗ, јавља се ризик од отуђења исте.

#### **Препорука број 85:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у пословним књигама не евидентирају имовину која није у њиховој својини, односно да из пословних књига искњиже станове који су продати или који су у откупу, а за које је уписана хипотека у корист општине, да за станове у откупу код којих није уписана хипотеку упишу хипотеку по основу уговора о откупу станова уз промену власништва у РГЗ-у, да имовину евидентирају на адекватним економским класификацијама у складу са Правилником, као и да одреде адекватне амортизационе стопе за целокупну имовину, да се припадајући подруми, сутурени и слично вежу уз стамбене јединице, да се изврши попис имовине (стамбених објеката) која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена, а припада Општини и да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама.

*Конто 011120 - Пословне зграде.* На овој економској класификацији према главној књизи евидентирано је 181.630 хиљада динара, док је према помоћној евиденцији евидентирано 22 објекта садашње вредности 167.268 хиљада динара. Углавном је реч о



објектима месних заједница, зграда општине и амбуланти, међутим исти су исказане без адресе што отежава њихову идентификацију

*ОШ Јован Јовановић Змај:* На инвентарском броју 021287 евидентиран је објект основне школе Јован Јовановић Змај површине 334 m<sup>2</sup>, садашње вредности 3.011 хиљада динара.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Пландиште за најмање 170 пословних и других зграда, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је најмање 153 објеката (пословних и помоћних зграда). У поступку ревизије нису достављени докази да су за објекте (пословне и друге зграде) који су у РГЗ-у евидентирани као државина или као право коришћења општине Пландиште поднети захтеви за упис јавне својине.

**Откривене неправилности:**

- Зграда основне школе Јован Јовановић Змај површине 334 m<sup>2</sup>, садашње вредности 3.011 хиљада динара, евидентирана је на конту 011125 - Остале пословне зграде, уместо на конту 011131 - Објекти за потребе образовања, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала најмање 17 објеката (пословних и других зграда) над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ.

- Општина Пландиште није поднела захтев за упис јавне својине за део објеката који су у РГЗ-у евидентирани као државина или као право коришћења општине Пландиште, што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини.

**Ризик:**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава на економским класификацијама у складу са Правилником, јавља се ризик од погрешног евидентирања имовине док се неевидентирањем целокупне имовине, у пословним књигама, као и у РГЗ, као и неподношење захтева за упис јавне својине, јавља ризик од отуђења исте.

**Препорука број 86:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, као и да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена, а припада Општини, да се непокретности које нису евидентирани са правом јавне својине евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама.

*Конто 011130 - Пословни простор и други објекти:* На овој економској класификацији према главној књизи евидентирано је 51.866 хиљада динара, док је према помоћној евиденцији евидентирано 18 објеката образовања (вртића и основних школа) укупне садашње вредности 3.656.605 хиљада динара. Објекти су евидентирани без тачне адресе и назива образовне установе па није могуће утврдити објекти којих образовних установа су евидентирани.

У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 021973 евидентиран је објект основне школе у Великом Гају површине 390 m<sup>2</sup> садашње вредности 3.585.706 хиљада динара. Према достављеним подацима овај објект је евидентиран по набавној вредности од 9.459 хиљада динара по m<sup>2</sup> што је вероватно грешка, јер је вредност објектата у другој зони (у којој се и овај објект налази) за пословне зграде и друге



објекте одређивана у износу 10 хиљада динара по  $m^2$  према Закључку број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године.

**Откривене неправилности:**

- У помоћној књизи основних средстава вредност објекта образовања од  $390 m^2$  који је евидентиран под инвентарским бројем 021973 одређена је у износу 9.459 хиљада динара по  $m^2$ , што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године према коме је вредност објеката у другој зони (у којој се и овај објекат налази) за пословне зграде и друге објекте одређена у износу 10 хиљада динара по  $m^2$ , па је овај објекат у помоћној евиденцији исказан по нереално високој садашњој вредности у износу 3.656.605 хиљада динара;

**Ризик:**

Евидентирањем објеката по вредностима које нису у складу са донетим Закључком јавља се ризик од евидентирања објеката по нереално високим вредностима.

**Препорука број 87:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да објекте у пословним књигама евидентирају према вредностима које су у складу са донетим Закључком.

*Конто 011140 - Саобраћајни објекти:* На овој економској класификацији према главној књизи евидентирано је 910.743 хиљаде динара, док је према помоћној евиденцији евидентирано 282 јединице улица и локалних путева укупне садашње вредности 11.027.956 хиљада динара. Улице и локални путеви су евидентирани без ближих одредница, односно назива улица, па није могуће утврдити о којим улицама је реч. Амортизација улица и путева је вршена по стопи 4 или 5, али како није могуће утврдити о којим улицама и путевима је реч и да ли су са коловозом од бетона, асфалта, коцке или остали нисмо могли утврдити да ли су исти правилно распоређени по амортизационим групама.

У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 021939 евидентирана је улица површине  $6.265 m^2$  садашње вредности 10.219.053 хиљада динара, а према писаној информацији број 400-Сл/2022-01-IV реч је Обилићевој улици, за коју је у главној књизи евидентирана реконструкција улице на основу дописа од стране Министарства привреде број 401-00-2759/76/2020-03 од 8.10.2020. године у износу 1.705 хиљада динара, али нисмо могли утврдити да ли је и сама улица евидентирана. Према достављеним подацима ова улица је у помоћној књизи основних средстава евидентирана по набавној вредности од 1.705 хиљада динара по  $m^2$  што је вероватно грешка, јер вредност улица по  $m^2$  није предвиђена Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године који нам је достављен као доказ.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Пландиште за 1.948 јединица инфраструктурних објеката (улице, некатегорисани путеви и локални путеви) површине  $10.648.688 m^2$ , а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 674 јединица инфраструктурних објеката (улица, некатегорисаних путева и локалних путева) укупне површине  $4.265.212 m^2$ . За објекте који су у евиденцији РГЗ-а евидентирани са правом коришћења или државине нису достављени докази да су у РГЗ-у поднети захтеви за упис јавне својине.

**Откривене неправилности:**

- У помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројем 021939 евидентирана је Обилићева улица у количини  $6.265 m^2$  садашње вредности 10.219.053 хиљада динара при чему је набавна вредност одређена у износу 1.705 хиљада динара по  $m^2$ , што је нереално, а да нису достављени докази на основу ког документа је одређена и унета





вредност улице по  $m^2$ , истовремено није достављен доказ да је ова улица евидентирана у главној књизи, већ само њена реконструкција;

- Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала најмање 1.274 јединице инфраструктурних објеката укупне површине 6.383.476  $m^2$  над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ.

**Ризик:**

Евидетирањем објеката по вредности која је нереална без докумената који потврђују стварну вредност објекта јавља се ризик од прецењивања имовине.

Неевидетирањем целокупне имовине, у пословним књигама, као и у РГЗ, као и не подношење захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од отуђења исте.

**Препорука број 88:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да објекте у пословним књигама евидентирају по реалним вредносима на основу докумената који то потврђују као и да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена, а припада Општини, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама;

*Конто 011150 - Водоводна инфраструктура.* На овој економској класификацији према главној књизи евидентирано је 213.191 хиљада динара, док је према помоћној евиденцији евидентирано пет јединица и то два бунара и три санације водоводне мреже садашње вредности 151.477 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица разлика од 61.714 хиљада динара која је евидентирана у главној књизи представља почетно стање које се преноси од 2015. године за које не постоји структура нити је познато на које се објекте односи, нити је извршен попис ових објеката са стањем на дан 31.12.2021. године. Санације водоводних мрежа и бунари у помоћној књизи евидентирани су као количина 1 (један) комад без дужина, површина и ближих одредница.

*Канализациона мрежа:* Према достављеној писаној информацији број 400-Сл/2022-01-IV од 19.04.2022. године, аналитичким картицама и достављеном Судском поравнању у предмету П.147/2013 које је правоснажно 11.02.2014. године, а које је закључено између Општине Пландиште и Привредног друштва Градитељ НС д.о.о., Нови Сад, (за изведене грађевинске радове на изградњи треће фазе канализационе мреже са кућним прикључцима општине Пландиште, за изведене грађевинске радове на објекту постројења за пречишћавање отпадних вода у општини Пландиште, за изведене грађевинске радове у набавци и уградњи ревизионих шахтова у општини Пландиште - по основу више рачуна и ситуација у периоду 2011.-2012. године) општина Пландиште обавезала се да исплати дуг тужиоцу у динарској противвредности од 1.548.498 еура по средњем курсу НБС на дан исплате у 48 једнаких месечних рата. Увидом у аналитичке картице по годинама утврђено је да је обавеза измирена закључно са 2019. годином, али је плаћање вршено преко групе конта 483000, уместо да је плаћање вршено преко класе 500000 јер, иако је реч о судском поравнању, суштински издатак се односи на изградњу канализационе мреже општине Пландиште. Због свега напред наведеног Општина Пландиште је у пословним књигама (и главној и помоћној) као и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање изказала канализационе мреже за најмање 185.660 хиљада динара за изградњу треће фазе канализационе мреже општине Пландиште са објектом постројења за пречишћавање отпадних вода. За овај објекат је донето Решење о озакоњењу објеката број 351-865/2018-02-IV од 28.5.2019. године у коме је констатовано и да је објекат завршен у целости и да је исти у употреби. Притом у току ревизије нисмо добили податак када је изграђена прва и друга фаза и да ли је у књигама.





Према истој писаној информацији, поред ове канализационе мреже у општини Пландиште постоји и стара канализациона мрежа која је изграђена пре око 45 година која такође није евидентирана у пословним књигама.

*Водоводне мреже:* Водоводна мрежа која је у јавној својини општине Пландиште је Решењем број 46-25/2017-II од 10.10.2017. године уступљена на коришћење ЈП „Пошет“, Пландиште, међутим ова водоводна мрежа није евидентирана у пословним књигама општине Пландиште.

**Откривене неправилности:**

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за најмање 185.660 хиљада динара за изграђену трећу фазу канализационе мреже општине Пландиште са објектом постројења за пречишћавање отпадних вода и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Пландиште, није евидентиран у пословним књигама општине Пландиште, иако исте представљају јавну својину, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини.

**Ризик:**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције, такође неевидентирањем целокупне имовине (комуналних мрежа), у пословним књигама, као и у РГЗ, као и не подношење захтева за упис јавне својине, јавља се ризик од отуђења исте.

**Препорука број 89:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима и да средства за изградњу и реконструкцију мрежа у интерним актима планирају као издатке на прописаним контима, као и да се изврши попис имовине (комуналних мрежа) која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Општини, да се неукњижене комуналне мреже евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама.

*Конто 011190 - Остали објекти.* На овој економској класификацији према главној књизи евидентирано је 52.083 хиљада динара, док је према помоћној евиденцији евидентирано 11 јединица (објеката) садашње вредности 149.118 хиљада динара.

*Гасоводна мрежа:* У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је гасоводна мрежа (инвентарски број 022158) комада 1 (један) садашње вредности 55.022 хиљаде динара (набавне вредности 58.694 хиљаде динара и исправке вредности 3.672 хиљаде динара) која се односи на радну зону Запад Пландиште. Међутим, према последњој писаној информацији број 400-Сл/2022-01-IV не ради се само о гасоводу већ је на овом инвентарском броју евидентирана Радна зона Запад (која се односи на изградњу коловоза, водоводне и канализационе мреже, атмосферске канализације, гасне мреже и рехабилитације дела Обилићеве улице) и то само део вредности који је финансирало Министарство Привреде. У главној књизи Радна зона Запад са рехабилитацијом дела Обилићеве улице је евидентирана на конту 011145 у износу 57.814 хиљада динара и на конту 011191 у износу 971 хиљаду динара. Поред тога што је Радна зона Запад евидентирана на различитим економским класификацијама у помоћној



и главној књизи, ни у помоћној ни у главној књизи није евидентирана целокупна вредност инвестиције, већ само део који је плаћен од стране Министарства Привреде. Према последњим достављеним подацима ни у главној ни у помоћној књизи није евидентиран део инвестиције у износу 9.586 хиљада динара који је финансиран од стране општине Пландиште и за овај износ је мање исказана вредност имовине на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти.

*Енергетска ефикасност - БАНАТСМАРТ:* У помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројем 022162 евидентирана је енергетска ефикасност Банатсмарт и то као количина 1 (један) набавне вредности 59.669 хиљада динара, Евидентирање је извршено по Уговору о додели средстава за учешће у суфинансирању пројекта који се финансира из фондова Европске уније у 2017. години број 01-159/2017-II од 14.6.2017. године. Предмет овог уговора је додела бесповратних средстава кориснику намењених за потребе учешћа у суфинансирању активности из Пројекта „Паметне урбане услуге путем униформних стандарда квалитета јавне инфраструктуре за већу енергетску ефикасност“ (Банатсмарт). Према рачуну (окончаној ситуацији) „Виск“ д.о.о. број 0282-1-3/18 од 31.10.2018. године укупна вредност изведених радова са додатним радовима на адаптацији и реконструкцији јавне расвете у Пландишту са централним управљањем по овом Пројекту износи 64.132 хиљаде динара. Ови радови су у 2018. години у главној књизи евидентирани на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, али је исте године конто затворен, а изведени радови тј. објекти нису пренети на други конто нити у наредну годину (према писаној информацији) тако да је у главној књизи и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказан конто 011100 за реконструкцију и адаптацију јавне расвете по Пројекту БАНАТСМАРТ у овом износу. У помоћној књизи основних средстава реконструкција ове јавне расвете је исказана по набавној вредности мањој за 4.463 хиљада динара јер је евидентирање извршено по уговору у вредности 59.669 хиљада динара уместо по окончаној ситуацији, а уз то евидентирање је извршено као комада 1 (један) уместо да је евидентирано колико је светиљки и стубова замењено. Према писаној информацији број 400-Сл/2022-II од 6.5.2022. године замењено је 360 сијалица, уграђено је три разводна РОЈО ормана и замењени су стубови канделабера у три главне улице у Пландишту (Хајдук Вељка, Војводе Путника и Карађорђевој).

*Енергетска ефикасност – јавно приватно партнерство.* Закључен је уговор о јавно приватном партнерству за вршење услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења у општини Пландиште број 312-6/2018-II од 14.5.2018. године и Анекс уговора број: 4-440/2018-II од 20.12.2018. године између председника општине као наручиоца и „Smart energy investment kft“ огранак „SEI“ Београд (извршилац 1), „Time partner“ доо Београд (извршилац 2). Уговором су дефинисана три периода: припремни период, период имплементације и период гарантовања. Припремни период је период планирања и пројектовања, период имплементације је период извођења радова и према уговору оба периода трају 6 месеци. Према извештају период имплементације је трајао до 14.11.2018. године и период гарантовања је период коришћења потенцијала уштеде енергије уговорног објекта и траје 15.11.2018-14.11.2028. године. Према извештајима укупно је уграђено 1.307 комада светиљки и укупно је уграђено управљачких система у трафо станицама 29 комада. Према понуди уштеда трошкова електричне енергије износи 476.694,05 ЕУР и уштеда годишњих трошкова одржавања јавног осветљења износи 167.646,27 ЕУР. Гарантована уштеда за 10 година износи 644.340,32ЕУР+ПДВ. На основу уговора, гарантована уштеда ће бити подељена између наручиоца и извршиоца и то: 5% наручилац и 95% извршилац. На месечном нивоу износ који припада извршиоцу износи 5.101,03 ЕУР+ПДВ и исплата се врши месечно у динарској против вредности на дан издавања рачуна. Према овом Уговору у 2018, 2019. и 2020. години плаћање је извршено преко конта класе 5 и истовремено је у главној књизи евидентирана имовина



(конто 011192 Комуникациони и електрични водови) у износу 16.939 хиљада динара што се суштински односи на део вредности замењених светиљки и уграђених управљачких система у трафо станицама. Међутим по овом основу у току 2021. године исплаћено је 8.636 хиљада динара али преко класе 4 и није извршено евидентирање на конту 011192 - Комуникациони и електрични водови при чему је у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказана нефинансијска имовина у том износу. Међутим, књижење у главној књизи није пратило и евидентирање у помоћној књизи основних средстава јер је у помоћној књизи евидентиран износ од 36.186 хиљада динара и то 10.12.2018. године на конту 016171 -Остала нематеријална имовина, а према писаној информацији грешком је евидентиран први рачун за гарантовану уштеду у износу 362 хиљаде динара, који је прокњижен у износу 36.186 хиљада динара и након тога нису вршене књижења.

*Спортски и рекреациони објекти.* Евидентирани су три сале за физичку културу, фудбалски терен и трим стаза садашње вредности 28.241 хиљаду динара.

*Трим стаза:* Општина Пландиште је са “Gradcom build“ доо, Панчево дана 19.11.2021. године закључила Уговор о извођењу радова број 4-334/2021-II за изградњу Трим стазе и теретане на отвореном. По овом уговору дана 23.11.2021. године плаћен је износ од 4.494 хиљада динара на име аванса по Предрачуну за аванс број 12/2021, као и припадајући ПДВ у износу 899 хиљада динара по интерном обрачуну број 4-334/2021, што укупно износи 5.393 хиљада динара. Овај аванс је и у главној и у помоћној књизи евидентиран као објекат трим стаза садашње вредности 5.384 хиљада динара, јер је за исти чак обрачуната амортизација у износу девет хиљада динара за 2021. годину.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Пландиште за шест јединица спортских објеката површине 20.033 m<sup>2</sup>, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је четири јединице спортских објеката укупне површине 3.367 m<sup>2</sup>.

*Домови културе:* Евидентирано је четири Дома културе садашње вредности 8.916 хиљада динара (и у главној и у помоћној књизи). Домови културе су неправилно распоређени у амортизациону групу са стопом амортизације 15% (у периоду од 2016. до 2020. године), што је исправљено у 2021 години и истима је одређена амортизациона стопа од 1,5% по којој је обрачуната амортизација за 2021 годину, али није извршена корекција за претходне године. Да је правилно обрачуната амортизација у периоду 2016.-2020. године, садашња вредност домова културе била би 21.061 хиљаду динара. Због неправилно обрачунате амортизације у периоду 2016.-2020. године и не извршене корекције за тај период у 2021. години мање је исказана вредност домова културе на дан 31.12.2021. године за износ 12.145 хиљада динара. Поред тога у Помоћној књизи основних средстава Дом културе Пландиште, (инвентарски број 021729), евидентиран је у површини 802 m<sup>2</sup>, иако се према писаној информацији састоји из више појединачних пословних простора који се издају различитим закупцима.

#### **Откривене неправилности:**

- Инфраструктурно опремање Радне зоне Запад у Пландишту са рехабилитацијом коловоза у улици Обилићевој (инвентарски број 022158) у помоћној књизи основних средстава погрешно је евидентирано на конту 011191 - Плиноводи уместо на конту 011145 - Остали саобраћајни објекти како је евидентирано у главној књизи јер се претежно односи на изградњу коловоза, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за износ од најмање 9.586 хиљада динара



која се односи на део инвестиције у Радну зону Запад Пландиште која је финансирана из средстава општине Пландиште, а није евидентирана ни у главној књизи, ни у помоћној књизи основних средстава и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за реконструкцију и адаптацију јавне расвете из 2018. године по пројекту БАНАТСМАРТ набавне вредности 64.132 хиљаде динара и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 022162 евидентирана је енергетска ефикасност Банатсмарт набавне вредности 59.669 хиљада динара према Уговору о додели средстава за учешће у суфинансирању пројекта који се финансира из фондова Европске уније у 2017. години број 01-159/2017-II од 14.6.2017. године, уместо према рачуну (окончаној ситуацији) “Виск“ д.о.о. број 0282-1-3/18 од 31.10.2018. године у износу 64.132 хиљаде динара што није у складу са чланом 5. и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер се набавна вредност непокретности, опреме и осталих основних средстава утврђује на основу рачуна/ситуације/окончане ситуације, тј рачуноводствене исправе, док је Уговор основ за издавање рачуноводствене исправе;

- Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену јавну расвету са количином 1 (један), без спецификације колико је светиљки и стубова уграђено и на којим локацијама;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за реконструкцију, рационализацију и одржавања јавног осветљења у општини Пландиште по ЈПП за плаћања извршена у 2021. години (плаћања су извршена преко класе 4 уместо преко класе 5) у износу 8.636 хиљада динара и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Књижења у главној књизи по рачунима за гарантовану уштеду по Уговору о ЈПП за јавну расвету у периоду 2018-2020. године на класи 0 нису пратила и књижења у помоћној књизи основних средстава (ни у истом износу, ни на истом конту) нити је извршено усаглашавање ових књига што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан за 5.384 хиљада динара за аванс за трим стазу који је приказан као објекат иако је само плаћен аванс, док је истовремено за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа општине Пландиште је обрачунала амортизацију на плаћен аванс по Уговору за Трим стазу, иако објекат по овом Уговору није изграђен нити је започета градња, односно није основно средство, што није у складу са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину мање је исказан за износ 5.393 хиљада динара за плаћен аванс са





ПДВ-ом за Трим стазу по Уговору број 4-334/2021-II који није евидентаран и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан за 12.145 хиљада динара због неправилно обрачунате амортизације Димова културе по стопи од 15% уместо 1,5% у периоду 2016-2020 године и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру објекта Дом културе Пландиште, иако се исти издају, што није у складу са чланом 5. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала најмање две јединице спортских објеката укупне површине 16.666 m<sup>2</sup> над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ.

#### **Ризик:**

Неевидентирањем имовине у главној књизи јавља се ризик од потцењивања билансних позиција. Евидентирањем имовине у помоћној књизи према уговору уместо према окончаној ситуацији јавља се ризик од нетачног евидентирања имовине. Евидентирањем имовине без свих потребних елемената јавља се ризик од немогућности идентификовања целокупне имовине. Уколико књижења у главној књизи не прате књижења у помоћној књизи јавља се ризик од немогућности идентификовања имовине евидентираних у главној књизи и у помоћној књизи као и немогућност њиховог усаглашавања. Уколико се плаћени аванс евидентира као објекат јавља се ризик од нетачног исказивања позиција аванса и имовине у Билансу. Уколико се амортизационе стопе не одреде у складу са Правилником јавља се ризик од погрешног обрачуна амортизације као и прецењивања/потцењивања Билансних позиција. Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама, јавља се ризик од отуђења исте.

#### **Препорука број 90:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да целокупну вредност завршених инвестиција евидентирају у главној књизи, као и да имовину у помоћној књизи евидентирају са свим потребним елементима; да у пословним књигама (главној и помоћној) евидентирање имовине врше на основу валидне рачуноводствене документације која потврђује прибављање/изградњу имовине, тј. на основу рачуна и привремених и окончаних ситуација, а не на основу закључених уговора; да књижења у главној књизи прате књижења у помоћној књизи (и обрнуто) како би се омогућило идентификовање целокупне имовине и усаглашавање главне и помоћне књиге као и да се изврши попис набављене и уграђене јавне расвете и да се у помоћној књизи евидентира број светилки и стубова и одреде прецизне локације где се налазе; да плаћене авансе не евидентирају као објекте, већ као авансе у складу са Правилником на тачно одређеном конту; да амортизационе стопе одреде у складу са Правилником као и да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена, а припада Општини и да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама.

**Опрема – конто 011200.** На дан 31.12.2021. године општина Пландиште је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у износу 26.890 хиљада динара, што је исказано код: (1) Општинске управе у износу 22.425 хиљада динара; (2) ПУ „Срећно детињство“ у износу 2.852 хиљаде динара; (3) Културно-образовног центра „Вук





Караџић“ у износу 756 хиљада динара; (4) Народне библиотеке у износу 669 хиљада динара; и (5) Месних заједница у износу 188 хиљада динара.

(1) **Општинска управа.** У помоћној књизи основних средстава 58 јединица опреме (возила, монитори, рачунари, штампачи, скенери, плинске пећи) исказано је без вредности. Реч је о опреми која је у помоћну евиденцију унета 2021. године према пописним листима.

*Конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај.* Према писаној информацији и достављеној документацији општина Пландиште располаже са 13 возила од чега је девет у власништву општине Пландиште, три се користе по уговору о лизингу док је једно у власништву града Београда и 3 (три) мотора. Према помоћној евиденцији на овој економској класификацији евидентирано је и седам електричних бицикала.

*Конто 011222 - Рачунарска опрема.* Према писаној информацији број 400-Сл/2022 -01-IV од 11.4.2022. године и достављеној документацији у Главној књизи није евидентирана набављена рачунарска опрема и то 20 таблета набавне вредности 752 хиљаде динара и пет мултифункционалних штампача набавне вредности 453 хиљаде динара по рачуну број 2021-2 од 18.6.2021. године, а који су набављени у оквиру пројекта Брига о менталном здрављу за инклузивни развој заједнице. Ова опрема је евидентирана у помоћној књизи основних средстава. Такође, 10 лаптоп рачунара набавне вредности 451 хиљада динара, који су набављени 2019. године по рачуну 48/2019, по истом пројекту, евидентирани су у помоћној књизи основних средстава тек 31.12.2021. године док нису достављени докази да су евидентирани у главној књизи.

*Конто 011223 - Комуникациона опрема.* У помоћној књизи основних средстава у 2021. години су на овој економској класификацији евидентирана два пројектора набавне вредности 107 хиљада динара који су набављени 2019. године по рачуну 48/2019, такође по истом пројекту, док нису достављени докази да су евидентирани у главној књизи.

*Конто 011224 - Електронска и фотографска опрема.* Према писаној информацији број 400-Сл/2022 -01-IV од 11.4.2022. године и достављеној документацији у Главној књизи није евидентирана набављена електронска и фотографска опрема и то два система за конференције, диктафон и фотоапарат набавне вредности 517 хиљада динара по рачуну број 2021-2 од 18.6.2021. године, а који су набављени у оквиру пројекта Брига о менталном здрављу за инклузивни развој заједнице. Ова опрема је евидентирана у помоћној књизи основних средстава. Фотоапарати су у помоћној књизи амортизовани по стопи од 14,3% уместо по стопи од 10%

*Конто 011261 - Опрема за образовање.* У главној књизи нису евидентирани две паметне табле у вредности 289 хиљада динара набављене по рачуну број 2021-2 од 18.6.2021. године, а у оквиру пројекта Брига о менталном здрављу за инклузивни развој заједнице. Ова опрема је евидентирана у помоћној књизи основних средстава.

#### **Откривене неправилности:**

- У помоћној књизи основних средстава, мање је исказана вредност за најмање 58 јединица опреме, које су исказане без вредности што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конто 011200 - Опрема мање је исказана за опрему набављену у 2019. и 2021. години по Пројекту Брига о менталном здрављу за инклузивни развој заједнице (лаптопови, таблети, пројектор, систем за конференције, диктафон и друго) у вредности од најмање 2.569 хиљада динара, јер је иста евидентирана у помоћној књизи основних средстава, али не и у Главној књизи и истовремено је за исти износ мање исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13.



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа део опреме (фотоапарати) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се у пословним књигама опрема евидентира без вредности, јавља се ризик од потцењивања позиције опреме у Билансу стања. Уколико евидентирања у помоћној књизи не прате евидентирања у главној књизи, односно ако се опрема набављена по Пројектима не евидентира у главној књизи јавља се ризик од потцењивања позиције опреме у Билансу стања као и од отуђења ове имовине. Уколико се опрема не распореди правилно у амортизационе групе јавља се ризик од прецењивања/потцењивања имовине у Билансу.

**Препорука број 91:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да изврше попис опреме која је на дан 31.12.2021. године неидентификована и неевидентирана, а припада општини, нарочито опреме која је набављена/добијена кроз Пројекте и да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама (главној и помоћној) евидентира целокупна опрема која је у власништву општине Пландиште и да сву опрему правилно распореди у амортизационе групе.

**(2) Предшколска установа „Срећно детињство“**

Предшколска установа „Срећно детињство“ је у својим пословним књигама исказала опрему за саобраћај, канцеларијску, рачунарску, комуникациону, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за образовање, опрему за спорт и немоторизоване алате садашње вредности 2.852 хиљаде динара.

Према помоћној књизи основних средстава исказана је опрема садашње вредности 2.940 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне и помоћне књиге основних средстава за опрему у износу 88 хиљада динара.

Предшколска установа део опреме није правилно распоредила у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације. телевизори по стопи 12,5% уместо 20%, машине за прање судова и машине за прање веша по стопи од 10% уместо 15%. видео надзор (камере) по стопи од 20% уместо 10%. Евидентирана је опрема за видео надзор (инв. број 6155), без спецификације из чега се исти састоји ( број камера, распоред, и друго)

**Откривене неправилности:**

- Предшколска установа „Срећно детињство“ није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 - Опрема у износу 88 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа „Срећно детињство“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (опрема за видео надзор без спецификације из чега се састоји и где је иста уграђена) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа део опреме (телевизори, машине за прање судова, машине за прање веша, опрема за видео надзор) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;



**Ризик:**

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем главне књиге и помоћних евиденција, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Неевидентирањем основних средстава са свим потребним елементима и правилно одређеним амортизационим стопама јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и приказивања целокупне имовине.

**Препорука број 92:**

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају сва основна средства, као и да изврше усаглашавање главне и помоћне књиге као и да евиденцију основних средстава воде са свим потребним елементима и правилно одређеним амортизационим стопама за свако појединачно основно средство.

**(3)Културно – образовни центар „Вук Караџић“.** Културно – образовни центар „Вук Караџић“ је у својим пословним књигама исказао опрему за саобраћај, канцеларијску, рачунарску, комуникациону, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за образовање, опрему за културу садашње вредности 756 хиљада динара. Културно – образовни центар „Вук Караџић“ је водио помоћну књигу основних средстава која не садржи све потребне елементе (документ по основу кога је средство набављено, датум када је исто набављено), док део опреме није правилно распоредио у амортизационе групе и делове амортизационих група са припадајућом стопом амортизације и то: клима уређаји по стопи од 10% или 20% уместо по стопи од 16,5%, аутомобил форд фокус по стопи од 10% уместо по стопи 15,5%, телевизори по стопи 10% уместо 20%, фрижидери, замрзивачи и шпорети по стопи од 10% или 20% уместо 15% .

Део опреме није исказан на одговарајућим економским класификацијама на 6-том нивоу као на пример Лаптоп ЛЕ -1100 у вредности 14 хиљада динара на конту 011263 – Опрема за културу, уместо на конту 011222 Рачунарска опрема, Канцеларијски намештај у вредности 28 хиљада динара на конту 011263 – Опрема за културу, уместо на конту 011221 – Канцеларијска опрема, Мобилни телефон у вредности 15 хиљада динара на конту 011263 – Опрема за културу, уместо на конту 011223 – Комуникациона опрема и слично.

**Откривене неправилности:**

- Културно – образовни центар није водио адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (рачун по ком је средство набављено, датум када је набављено, на ком конту у главној књизи је исто евидентирано) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Културно – образовни центар део опреме (клима уређаје, аутомобил форд фокус, телевизор, фрижидере, замрзивач и шпорет) није правилно распоредио у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Културно – образовни центар део опреме (Лаптоп ЛЕ -1100, Канцеларијски намештај, Мобилни телефон и друго) није правилно евидентирао на економским класификацијама на 6-том нивоу (субаналитички конто) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Неевидентирањем основних средстава са свим потребним елементима на одговарајућим субаналитичким контима и правилно одређеним амортизационим стопама јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и приказивања целокупне имовине.



#### **Препорука број 93:**

Препоручујемо одговорним лицима да евиденцију основних средстава воде са свим потребним елементима, на субаналитичким контима у складу са Правилником и правилно одређеним амортизационим стопама за свако појединачно основно средство.

**(4) Народна библиотека.** Народна библиотека је у финансијском извештају (Билансу стања) исказала опрему у износу 669 хиљада динара. Међутим, у Закључном листу конто опреме је исказан у износу 37 хиљада динара, што је исказано и на субаналитичкој картици конта 011222 – Рачунарска опрема, а што представља набавку опреме (компјутера) из 2021. године, односно закључни лист не садржи почетно стање опреме из претходне године. Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2020. године (за претходну годину) утврђено је да је опрема исказана у нето износу 632 хиљаде динара, што је и приказано као почетно стање опреме у Билансу стања за текућу 2021. годину. Народна библиотека у 2021. години није водила помоћну књигу основних средстава нити је опрему распоредила у амортизационе групе и обрачунавала амортизацију.

#### **Откривене неправилности:**

- Закључни лист Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године за конто 011200 - Опрема не садржи почетно стање на дан 1.1.2021. године, односно исти није свеобухватан, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству нити су финансијски извештаји припремљени у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова који каже да се подаци уносе преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља;
- Народна библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Народна библиотека евидентирану опрему није распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације што није у складу са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Ризик:**

Уколико закључни лист не представља свеобухватну евиденцију, јавља се ризик од нетачног извештавања. Невођењем помоћне књиге основних средстава са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и приказивања целокупне имовине. Нераспоређивањем имовине у амортизационе групе и необрачунавањем амортизације, јавља се ризик од прецењивања имовине у Билансу.

#### **Препорука број 94:**

Препоручујемо одговорним лицима да преузму почетно стање и исто прикажу у закључном листу, да воде помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима и правилно одређеним амортизационим стопама уз обрачун амортизације за свако појединачно основно средство.

**Остале некретнине и опрема – конто 011300.** На дан 31.12.2021. године општина Пландиште је у консолидованом Билансу стања исказала садашњу вредност Осталих некретнина и опреме у износу - 232.492 хиљада динара, тј. као негативну ставку, што је приказано у финансијским извештајима Општинске управе. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године није попуњена колона 4 Износ из претходне године (почетно стање), иако је крајње стање према Билансу стања на дан 31.12.2020. године





(почетно стање на дан 1.1.2021. године) износило – 75.398 хиљада динара (негативна ставка) и исто је исказано у закључном листу.

**Откривене неправилности:**

- Општина Пландиште у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказала колону 4 Износ из претходне године (почетно стање) на конту 011300 - Остале некретнине и опрема (Ознака ОП 1006), иако исто постоји у износу – 75.398 хиљада динара (негативна ставка) и исто је приказано у закључном листу као и у Консолидованом Билансу стања за претходну годину, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

**Ризик:**

Уколико се Образац Биланса стања не попуни у складу са Правилником јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 95:**

Препоручујемо одговорним лицима да попуњавање образаца финансијских извештаја врше у складу са Правилником.

**(1) Општинска управа.** Општинска управа евидентирала је у главној књизи Остале некретнине и опрему набавне вредности 248.696 хиљада динара, при чему је исправка вредности (амортизација) ове имовине исказана у износу 481.188 хиљада динара, што је довело до исказивања садашње вредности у износу – 232.492 хиљаде динара, тј исказивања вредности осталих некретнина и опреме као минусне (негативне) ставке. Члан 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству предвиђа да непокретности, опрему и остала основна средства, корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Како је према дефиницији амортизација вредносно трошење основних средстава, исправка вредности не може да буде већа од набавне вредности средства па према томе ни садашња вредност средства не може бити у минусу тј. приказана као негативна ставка. Истовремено у помоћној књизи основних средстава. Остале некретнине и опрема су исказане у садашњој вредности 2.737.261 хиљаду динара (набавне вредности 3.217.828 хиљада динара и исправке вредности 480.567 хиљада динара. До негативне вредности Осталих некретнина и опреме у главној књизи дошло је из разлога што је исправка вредности обрачуната на остале некретнине и опрему која је евидентирана у помоћној књизи, али све те некретнине и опрема нису евидентирани у главној књизи, већ само један део. Целокупан износ обрачунате амортизације за све некретнине и опрему која је евидентирана у помоћној књизи је прокњижен на конту исправке вредности у главној књизи, односно у главној књизи прокњижен је и део амортизације која се односи на основна средства која нису прокњижена у главној књизи. Према структури у помоћној књизи основних средстава исказана су следећа основна средства:

Табела број 60: Структура конта 011311 у помоћној књизи основних средстава у 000 динара

Р.Б.	Назив / опис	Број јединица	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	Пословни простор	46	94.300	6.300	88.000
2	Помоћне зграде	55	8.685	651	8.034
3	Некатегорисани путеви	389	3.093.475	469.609	2.623.866
4	Локални путеви	7	6.057	1.514	4.543
5	Гаражна места	27	2.275	171	2.104
6	Возило Лада	1	1.365	494	871
7	Клима уређаји	27	1.217	69	1.148
8	Остало	36	10.454	1.759	8.695
	Укупно:	588	3.217.828	480.567	2.737.261





Према писаној информацији број 400-СЛ/2022-01-IV од 19.04.2022. године и достављеним картицама из главне књиге у периоду од 2016. до 2021. године није могуће утврдити да ли су пословни простор, помоћне зграде, некатегорисани путеви, локални путеви и гаражна места који су евидентирани на овом конту у помоћној књизи, укупне садашње вредности 2.726.547 хиљада динара, евидентирани и у главној књизи из разлога јер је у 2016. години у главној књизи збирно евидентиран износ од 238.339 хиљада динара за који нисмо могли утврдити из чега се састоји, док је у помоћној књизи само једна ставка, некатегорисани пут на инвентарском броју 021956 евидентиран у набавној вредности 2.973.828 хиљада динара.

*Клима уређаји:* Део клима уређаја евидентираних на овој економској класификацији амортизован је по стопи од 18%, уместо по стопи од 16,5%.

*Пословни простор:* У помоћној књизи основних средстава евидентирано је најмање 46 јединица пословног простора укупне површине 5.333 m<sup>2</sup>, али без адресе, па није могуће утврдити о којим пословним просторима је реч и да ли су исти у својини општине Пландиште, док је према писаној информацији део ових пословних простора чак и издат.

*Ровокопач:* У главној књизи општине Пландиште евидентиран је ровокопач у вредности 4.000 хиљаде динара, док је из помоћне књиге основних средстава исти искњижен по Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број 404-31/2021-IV од 18.3.2021. године, јер исти није у власништву општине Пландиште већ је имовина ЈП Полет, Пландиште.

*Некатегорисани пут:* У помоћној књизи основних средстава евидентиран је некатегорисани пут у површини 526 m<sup>2</sup> под инвентарским бројем 021956 и одређена му је вредност у износу 5.654 хиљада динара по m<sup>2</sup>, што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, па је овај објекат у помоћној евиденцији исказан по нереално високој набавној вредности у износу 2.973.828 хиљада динара. Због недостатка документације није могуће утврдити да ли је у главној књизи овај некатегорисан пут уопште евидентиран.

#### **Откривене неправилности:**

- У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на ознаци ОП 1006, број конта 011300 - Остале некретнине и опрема у колони број 7 (Нето) исказан је износ – 232.493 хиљада динара, односно садашња вредност Остале некретнине и опрема су исказане као минусна (негативна) ставка, из разлога што у главној књизи није евидентирана целокупна имовина која је евидентирана у помоћној књизи према вредности, а прокњижена је исправка вредности (амортизација) целокупне имовине, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава вредност некатегорисаног пута у површини 526 m<sup>2</sup> који је евидентиран под инвентарским бројем 021956 одређена је у износу 5.654 хиљада динара по m<sup>2</sup>, што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, па је овај објекат у помоћној евиденцији исказан по нереално високој набавној вредности у износу 2.973.828 хиљада динара, док није могуће утврдити да ли је у главној књизи уопште евидентиран;
- Због недостатка документације није могуће утврдити да ли су у Главној књизи општине Пландиште, а самим тим и у Консолидованом билансу стања евидентираних 46 јединице пословног простора, 55 јединица помоћних објеката, 389 јединица некатегорисаних путева, седам јединица локалних путева и 27 јединица гаражних места који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава;
- У помоћној књизи основних средстава пословни простор, помоћне зграде, некатегорисани путеви, локални путеви у износу 2.726.547 хиљада динара евидентирани су на конту 011311 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном



класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У консолидованом билансу стања општине Пландиште клима уређаји садашње вредности 1.148 хиљада динара исказани су на конту 011300 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011200 - Опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи основних средстава возило Лада Нива садашње вредности 871 хиљаду динара евидентирано је на конту 011311 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011211 - Опрема за копнени саобраћај, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа део опреме (клима уређаје) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Најмање 46 јединица пословног простора укупне површине 5.333 m<sup>2</sup>, евидентирано је у помоћној књизи без адресе па је немогуће утврдити о којим пословним просторима је реч и да ли су исти у својини општине Пландиште.

- Увидом у рачуне за електричну енергију утврђено је да постоје најмање 39 ЕД бројева за које се плаћа утрошена електрична енергија за објекте који нису евидентирани у пословним књигама општине Пландиште, а за које нисмо успели да утврдимо да ли се ради о стамбеном пословном или другом простору ко су корисници тог простора као и да ли су исти у својини општине;

- У Консолидованом билансу стања општине Пландиште износ на конту 011300 - Остале некретнине и опрема више је исказан за машину – ровокопач у вредности 4.000 хиљаде динара која није у власништву општине Пландиште и коју је према Одлуци број 404-31/2021-IV од 18.3.2021. године требало искњижити из евиденције, и истовремено је за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у главној књизи збирно евидентиран износ од 238.339 хиљада динара у 2016. години за који због недостатка документације нисмо могли утврдити из чега се састоји.

#### **Ризик:**

Исказивањем позиција биланса стања као минусних (негативних) ставки јавља се ризик од подношења завршног рачуна који није тачан. Одређивањем вредности имовине по m<sup>2</sup> која није у складу са Закључком у помоћној књизи, јавља се ризик од нереалног приказивања вредности имовине. Евидентирањем имовине у помоћној књизи без одговарајуће документације и без ближих одредница – адресе, јавља се ризик од немогућности идентификовања евидентираних имовине. Уколико се објекти и опрема не евидентирају на тачно одређеним контима у складу са Правилником, јавља се ризик од нетачног исказивања билансних позиција. Уколико се не одреде правилно амортизационе стопе јавља се ризик од немогућности тачног приказивања вредности имовине. Уколико се у пословним књигама не евидентирају сви објекти којима општина располаже и који су у јавној својини, јавља се ризик од потцењивања имовине Општине. Уколико се у пословним књигама евидентира опрема која није у власништву општине, јавља се ризик од прецењивања имовине у Билансу стања.

#### **Препорука број 96:**

Препоручујемо одговорним лицима да не евидентирају исправку вредности средстава коју немају у главној књизи односно да предузму све контролне активности да немају



негативна салда на контима имовине, да вредности имовине утврђују на основу интерних аката и да пронађу документацију на основу које је пословни, стамбени и остали простор евидентиран у помоћној књизи и утврде да ли је исти евидентиран у главној књизи и по којој вредности, а уколико није, да исти евидентирају, да изврше попис имовине и да сву идентификовану имовину евидентирају у својим пословним књигама (главној и помоћној) у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, са свим потребним елементима (нарочито тачном адресом) и да утврде за које објекте се плаћа електрична енергија, да ли су објекти у својини општине, да ли се користе, ко су закупци и да ли су сви објекти евидентирани у пословним књигама, да основна средства распореде у амортизационе групе у складу са Правилником и да не евидентирају опрему која није у власништву општине.

**Природна имовина – конто 014000.** На дан 31.12.2021. године општина Пландиште је у консолидованом Билансу стања исказала садашњу вредност Природне имовине у износу 535.462 хиљаде динара, што је укључено из финансијског извештаја Општинске управе.

**(1) Општинска управа.** Природна имовина код Општинске управе исказана је на контима: 014111 – Пољопривредно земљиште у износу 31.816 хиљада динара; 014112 - Грађевинско земљиште у износу 410.503 хиљаде динара; и 014115 - Остало земљиште и придружена водена површина у износу 93.143 хиљаде динара.

Из помоћне књиге основних средстава као и из главне књиге на дан 31.12.2021. године искњижено је грађевинско земљиште (инвентарски број 020597) у вредности 25.520.977 хиљада динара које се према помоћној књизи основних средстава односило на Радну зону Запад. Према писаној информацији број 400-Сл/2022-01-IV земљиште је искњижено на основу Уговора о купопродаји број 464-137/2019-II од 20.9.2019. године, међутим износ који је био евидентиран у помоћној књизи, а који је и искњижен, према писаној информацији је био погрешан због логичких грешака у уносу количине и вредности.

*Конто 014112 – Грађевинско земљиште.* У главној књизи није извршено искњижавање најмање осам јединица грађевинског земљишта укупне површине 27.416 m<sup>2</sup> и укупне вредности 3.366 хиљада динара, које су продате у претходном периоду, а које су у помоћној књизи основних средстава искњижене на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису нефинансијске имовине број 404-7/2022-IV од 25.1.2022. године са Записником од 13.1.2022. године који у прилогу садржи и Уговоре о купопродаји непокретности.

*Инвентарски број 022156:* У помоћној књизи основних средстава евидентирано је грађевинско земљиште у површини 2.949 m<sup>2</sup> под инвентарским бројем 022156 и одређена му је вредност у износу 33 хиљаде динара по m<sup>2</sup>, што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, по коме је вредност грађевинског земљишта одређена у износу 87,00 динара по m<sup>2</sup>, па је ово земљиште у помоћној евиденцији исказано по нереално високој вредности у износу 96.247 хиљада динара.

Према евиденцији Републичког геодетског завода као ималац права (право јавне својине, право коришћења или државина) уписана је општина Пландиште за 5.562 јединице земљишта површине 124.751.216 m<sup>2</sup>, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 409 јединица земљишта укупне површине 2.276.260 m<sup>2</sup>.

#### **Откривене неправилности:**

- У Консолидованом билансу стања општине Пландиште износ на конту 014000 - Природна имовина више је исказан за најмање осам јединица земљишта које су продате и искњижене из помоћне књиге основних средстава, али не и из главне књиге у вредности 3.366 хиљада динара, и истовремено је за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10.



и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У помоћној књизи основних средстава вредност грађевинског земљишта у површини 2.949 m<sup>2</sup> које је евидентирано под инвентарским бројем 022156 одређена је у износу 33 хиљаде динара по m<sup>2</sup>, што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, па је ово земљиште у помоћној евиденцији исказано по нереално високој вредности у износу 96.247 хиљада динара;

- Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала 5.153 јединица земљишта укупне површине 122.474.956 m<sup>2</sup> над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ.

**Ризик:**

Приказивањем земљишта које је продато као имовине општине Пландиште јавља се ризик од прецењивања природне имовине у Билансу стања. Одређивањем вредности земљишта која није у складу са донетим Закључком, јавља се ризик од прецењивања имовине у пословним књигама. Неевидентирањем целокупног земљишта у пословним књигама корисника буџетских средстава, као и у РГЗ, јавља се ризик од отуђења.

**Препорука број 97:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да све промене у власништву имовине евидентирају у свим пословним књигама у тренутку настанка промене и да вредност имовине утврђују на основу донетих докумената, да се изврши попис целокупног земљишта које је на дан 31.12.2021. године неидентификовано, неуписано и неукњижено, а припада општини и да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентира комплетно земљиште којим располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама.

**Нефинансијска имовина у припреми - konto 015100.** На дан 31.12.2021. године општина Пландиште је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 837 хиљада динара, што је приказано код: (1) Предшколске установе „Срећно детињство“ у износу 377 хиљада динара и (2) Народне библиотеке у износу 460 хиљада динара;

**(1) Предшколска установа „Срећно детињство“.** Предшколска установа је на овом конту евидентирала два пројекта (пројектну документацију) за расвету и за котларницу укупне вредности 377 хиљада динара. Ови пројекти нису реализовани. Предшколска установа није ову документацију евидентирала у помоћној књизи основних средстава.

**Откривене неправилности:**

- Предшколска установа „Срећно детињство“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима јер у помоћној књизи није евидентирала пројектну документацију за расвету и котларницу, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Уколико се у помоћној књизи основних средстава не евидентира целокупна имовина са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања и приказивања целокупне имовине.

**Препорука број 98:**

Препоручујемо одговорним лицима да у помоћној књизи евидентирају комплетну имовину са свим потребним елементима укључујући и имовину у припреми (пројектну документацију).

**(2) Народна библиотека.** Народна библиотека је на овом конту у Билансу стања евидентирала износ од 460 хиљада динара и то по основу књига које су набављене у 2021. години. Међутим, у закључном листу као и на субаналитичкој картици конта 015131 стање је 0. Према писаној информацији одговорног лица од 26.4.2021. године





књиге које су набављене претходних година нису евидентирани на контима класе 0, док су књиге набављене у 2021. години евидентирани у Билансу стања на групи конта 015000, али на основу плаћања издатака за набавку књига са класе 500000, без књижења на класи 0. Такође, према истој информацији Народна библиотека располаже са књижном фондом од 26.916 наслова у библиотеци у Пландишту и 4.080 наслова у огранку библиотеке у Великој Греди.

**Откривене неправилности:**

- Књиге набављене у 2021. години нису евидентирани на класи 0, односно Закључни лист Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године према коме је урађен Биланс стања нема евидентирани ову имовину, иако је иста евидентирана у Билансу стања, односно исти није свеобухватан, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, нити су финансијски извештаји припремљени у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова који каже да се подаци уносе преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља;
- У Консолидованом Билансу стања општине Пландиште износ од 460 хиљада динара који се односи на књиге у Народној библиотеци набављене у 2021 години, приказан је на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 016000 - Нематеријална имовина што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У билансу стања Народне библиотеке, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказан конто 016000 - Нематеријална имовина за књиге у Народној библиотеци (књижни фонд од 30.996 наслова) које су набављене до 2021. године, а које нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се настави са неевидентирањем имовине на класи 0, или неевидентирања на одговарајућим контима у складу са Правилником, јавља се ризик од састављања нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 99:**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне нематеријалне имовине (књига) и исте евидентирају у пословним књигама на одговарајућим контима у складу са Правилником, и да финансијске извештаје састављају на основу закључног листа који садржи све пословне промене односно представља свеобухватну евиденцију.

**Нематеријална имовина – конто 016000.** На дан 31.12.2021. године општина Пландиште је у консолидованом Билансу стања исказала садашњу вредност нематеријалне имовине у износу - 8.204 хиљада динара, тј. као негативну ставку што је евидентирано у пословним књигама Општинске управе. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године није попуњена колона 4 Износ из претходне године (почетно стање), иако је крајње стање према Билансу стања на дан 31.12.2020. године (почетно стање на дан 01.01.2021. године) износило – 1.781 хиљада динара (негативна ставка) и исто је исказано у закључном листу.

**Откривене неправилности:**

- Општина Пландиште у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказала колону 4 Износ из претходне године (почетно стање) на конту 016000 - Нематеријална имовина (Ознака ОП 1018), иако исто постоји у износу – 1.781 хиљаду динара (негативна ставка) и исто је приказано у закључном листу као и у





Консолидованом Билансу стања за претходну годину, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:**

Уколико се Образац Биланса стања не попуни у складу са Правилником јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 100:**

Препоручујемо одговорним лицима да попуњавање образаца финансијских извештаја врше у складу са Правилником.

(1) **Општинска управа.** Општинска управа евидентирала је у главној књизи Нематеријалну имовину набавне вредности 13.506 хиљада динара, при чему је исправка вредности (амортизација) ове имовине исказана у износу 21.712 хиљада динара, што је довело до исказивања садашње вредности у износу – 8.204 хиљаде динара, тј. исказивања нематеријалне имовине као минусне (негативне) ставке. Члан 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству предвиђа да непокретности, опрему и остала основна средства, корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Како је према дефиницији амортизација вредносно трошење основних средстава, исправка вредности не може да буде већа од набавне вредности средства па према томе ни садашња вредност средства не може бити у минусу тј. приказана као негативна ставка. Истовремено у помоћној књизи основних средстава Остале некретнине и опрема су исказане у садашњој вредности 26.188 хиљада динара (набавне вредности 47.899 хиљада динара и исправке вредности 21.712 хиљада динара). До негативне вредности Нематеријалне имовине у главној књизи дошло је из разлога што је исправка вредности обрачуната на нематеријалну имовину која је евидентирана у помоћној књизи, а која није евидентирана у главној књизи у тој вредности и на овој економској класификацији. Целокупан износ обрачунате амортизације за нематеријалну имовину која је евидентирана у помоћној књизи је прокњижен и у главној књизи, односно у главној књизи на овој групи конта прокњижена је и амортизација која се односи на нематеријалну имовину која није прокњижена у главној књизи на овој групи конта.

**Конто 016161 - Остала нематеријална основна средства.** У главној књизи на овом конту исказан је износ од 10.798 хиљада динара, док је у помоћној књизи основних средстава исказан износ од 11.713 хиљада динара и исти се односи се на пројектну документацију. Према достављеној информацији (спецификацији) од стране одговорног лица, по основу пројектне документације у вредности 1.971 хиљада динара су урађени (завршени) објекти и исти су у употреби, док по пројектној документацији у вредности 9.742 хиљаде динара нису завршени објекти, за неке је започета изградња за неке још увек није започета изградња.

**Конто 016171 - Остала нематеријална имовина.** У главној књизи на овом конту исказан је износ од – 4.528 хиљада динара, док је у помоћној књизи основних средстава исказана набавна вредност 36.186 хиљада динара која се према писаној информацији односи на јавно осветљење. Међутим, према писаној информацији одговорног лица број 400-Сл/2022-01-IV од 19.4.2022. године у помоћној књизи је први месечни рачун број 001 од 30.11.2018. годину за гарантовану уштеду по Уговору о ЈПП за јавно осветљење у износу 362 хиљаде динара, грешком прокњижен у износу 36.186 хиљада динара и након тога нису вршења књижења у помоћној књизи за наредне месечне рачуне иако су вршена књижења у главној књизи. (Више описано код конта 011190) На ово јавно осветљење у помоћној књизи обрачуната је амортизација у износу 21.712 хиљада динара и то: (1) износ од 14.475 се односи на претходне године, а (2) износ од 7.237 на



обрачунату амортизацију за 2021. годину. У главној књизи је прокњижена целокупна исправка вредности (амортизација), иако јавно осветљење није евидентирано ни на овом конту ни у овој вредности (евидентирано је на конту 011192 у износу 16.939 хиљада динара), с тим што је износ из претходне године евидентиран на одговарајућем конту за исправку вредности, 016179 - Исправка вредности нематеријалних улагања у осталу нематеријалну имовину, док је износ исправке вредности из 2021. године у износу 7.237 хиљада динара евидентиран на конту 016171 на потражној страни што је довело до тога да у салду овај конто буде негативан.

**Откривене неправилности:**

- У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на ознаци ОП 1018, број конта 016000 - Нематеријална имовина у колони број 7 (Нето) исказан је износ – 8.204 хиљада динара, односно Нематеријална имовина је исказана као минусна (негативна) ставка, из разлога што у главној књизи на овој економској класификацији није евидентирано јавно осветљење које је евидентирано у помоћној књизи, а прокњижена је исправка вредности (амортизација) те имовине, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава, пројектна документација у вредности 1.971 хиљаду динара по којој су изведени радови и изграђени објекти који су и у употреби евидентирана је на групи 016000 - Нематеријална имовина, уместо да је за исту увећана вредност објеката на које се односе на групи 011000 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава, пројектна документација у вредности 9.742 хиљаде динара по којој нису изведени радови и изграђени објекти евидентирана је на групи 016000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Исправка вредности (амортизација) за 2021. годину евидентирана је на конту 016171 - Остала нематеријална имовина, уместо на конту 016179 - Исправка вредности нематеријалних улагања у осталу нематеријалну имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Први Рачун Друштва посебне намене Јавно осветљење ПЛ доо број 001 од 30.11.2018. године у износу 362 хиљаде динара, који се односи на гарантовану уштеду по Уговору о ЈПП за јавно осветљење, у помоћној књизи основних средстава евидентиран је на конту 016171 - Остала нематеријална имовина грешком унет у износу 36.186 хиљада динара, док наредни рачуни по истом основу уопште нису евидентирани у помоћној књизи, иако су евидентирани у главној књизи, али на другом конту 011192 - Комуникациони и електрични водови односно пословне књиге се не воде хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском књиговодству;

**Ризик:**

Исказивањем позиција биланса стања као минусних (негативних) ставки јавља се ризик од подношења завршног рачуна који није тачан. Уколико се пројектна документација не евидентира на одговарајућим контима у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања једне, а прецењивања друге билансне позиције. Уколико се исправка вредности не евидентира на одговарајућим контима у складу са Правилником, јавља се



ризик од нетачног исказивања имовине. Уколико се пословне књиге не воде хронолошки, уредно и ажурно, јавља се ризик од нетачних података у пословним књигама.

#### **Препорука број 101:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да не евидентирају исправку вредности средстава која немају главној књизи на одговарајућем конту и у одговарајућем износу односно да предузму све контролне активности да немају негативна салда на контима имовине, да пројектну документацију евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, односно да исту везују уз инвестицију на коју се односи, да исправку вредности евидентирају на тачно предвиђеним контима, да пословне књиге (главну и помоћну) воде хронолошки, уредно и ажурно.

**Залихе ситног инвентара - Конто 022100.** На дан 31.12.2021. године општина Пландиште је у консолидованом Билансу стања исказала Залихе ситног инвентара у износу 200 хиљада динара, што је укључено из финансијског извештаја Предшколске установе „Срећно детињство“.

**(1)Предшколска установа „Срећно детињство“.** У закључном листу ПУ „Срећно детињство“ залихе намирница и санитарног материјала у износу 200 хиљада динара евидентирани су на конту 022138 који не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Откривене неправилности:**

- У Консолидованом Билансу стања општине Пландиште износ од 200 хиљада динара који се односи на залихе намирница и санитарног материјала, евидентиран је на конту 022100 - Залихе ситног инвентара уместо на конту 022200 - Залихе потрошног материјала, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама ПУ „Срећно детињство“ залихе намирница и санитарног материјала евидентирани су на конту 022138 који не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Уколико се залихе намирница и санитарног материјала евидентирају на конту који не постоји у Правилнику јавља се ризик од нетачног исказивања залиха у финансијском извештају.

#### **Препорука број 102:**

Препоручујемо одговорним лицима да залихе евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником.

### **Б) Финансијска имовина (100000).**

У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године приказана је финансијска имовина у износу 112.238 хиљада динара и то:

Табела број 61: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2021. године у 000 динара

РБ	Група	Стање на дан 31.12.2021. (нето)
1	111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	80
2	121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	71.166
3	122000 – Краткорочна потраживања	405
4	123000 – Краткорочни пласмани	0
5	131000 – Активна временска разграничења	40.587
Укупно финансијска имовина		112.238



**Домаће акције и остали капитал - konto 111900.** У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 80 хиљада динара и то код Општинске управе.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Пландиште.

Табела број 62: Учешће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

РБ	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у књигама привредног друштва	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у	Статус учешће у капиталу (у %)	Разлика	Разлика
						(3-4)	(3-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за урбанизам Војводине“	80	80	80	0,2	0	0
2	ЈП „Полет“ Пландиште	0	74.255	37.932	100	-74.255	-37.932
3	Регионална развојна агенција Јужни Банат	0	25	25	5	-25	-25
<b>УКУПНО</b>		<b>80</b>	<b>74.360</b>	<b>38.037</b>	-	<b>-74.280</b>	<b>-37.957</b>

Општина Пландиште је по Уговору о оснивању Регионалне развојне агенције Јужни Банат<sup>65</sup>, један од оснивача друштва са ограниченом одговорношћу према коме је уписани и уплаћени оснивачки улог општине Пландиште 25 хиљада динара. Наведени оснивачки улог није евидентиран у пословним књигама општине Пландиште.

Према Оснивачком акту ЈП „Полет“ Пландиште<sup>66</sup>, Одлуци о улагању непокретности у јавној својини општине пландиште и повећању основног капитала јавног предузећа „Полет“ Пландиште<sup>67</sup> утврђено је да је у пословним књигама општине Пландиште није исказано стање учешћа у капиталу општине Пландиште код Јавног предузећа „Полет“ Пландиште у износу од укупно 37.931.778 хиљада динара, колико је исказано и у евиденцији Агенције за привредне регистре. Основни капитал исказан у пословним књигама ЈП „Полет“ на дан 31.12.2021. године износи 74.255 хиљада динара.

Према извештају Централног регистра, депо и клиринг хартија од вредности на дан 31.12.2021. године општина Пландиште поседује финансијске инструменте и то 22 акције код „Мостоградња“ а.д. Београд – у стечају номиналне вредности од 0,00 динара.

#### Откривене неправилности:

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу „Регионалне развојне агенције Јужни банат“, у износу од најмање 25 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Јавног предузећа „Полет“ Пландиште, у износу од најмање 37.932 хиљаде динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године исказано је мање учешће у капиталу ЈП „Полет“ Пландиште, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 74.255 хиљада динара, док је такође на дан 31.12.2021. године исказано и већи основни капитал у пословним књигама ЈП „Полет“

<sup>65</sup> Ов. II бр. 4/2017 од 20.1.2017. године

<sup>66</sup> број 023-16/2017-I од 6.2.2017. године

<sup>67</sup> број 463-3/2020-I од 27.5.2020. године



Пландиште него капитал исказан у АПР-у у износу од најмање 36.323 хиљаде динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 69. Закона о јавним предузећима.

#### Ризик:

Уколико се не изврши књиговодствено евидентирање и усаглашавање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Пландиште јавља се ризик потцењивања наведене билансне позиције и неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

#### Препорука број 103:

Препоручујемо одговорним лицима општине да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираних учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је општина оснивач и са стањем евидентираним у АПР-у у складу са Правилником, Уредбом и Законом.

**Жиро и текући рачуни - конто 121100.** У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године на овом конту исказано је стање у износу од 70.475 хиљада динара и односи се на стање на: (1) рачун извршења буџета општине у износу 70.014 хиљада динара, (2) подрачунима којима управља Општинска управа у укупном износу 448 хиљада динара и (3) подрачуне Културно образовног центра „Вук Караџић“ у износу 13 хиљада динара. Наведена средства која се преносе у 2022. годину утврђена су са следећом наменом:

Табела број 63: Структура средстава на подрачунима у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Пландиште на дан 31.12.2021. године у 000 динара

РБ	Подрачун	Намена средстава	Износ
1	Рачун за извршење буџета општине Пландиште	Пројекат “Сређивање простора око објекта комесеријата за избеглице” - КИРС	2.500.000
2		Средства за припреми предшколски програм - Предшколска установа	351.451
3		Наменска средства за набавку књига - Народна библиотека	10.421
4		Пројекат „Изградња трим стазе и платоа за теретану на отвореном“	6.607.124
5		Суфинансирање програма енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова	482.633
6		Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта	10.442.334
7		Остали општи приходи буџета	49.620.141
8	ОУ - Канцеларија за младе	Средства буџета на подрачунима ДКБС и ИКБС	13.112
9	ОУ - Боловање преко 30 дана		38.179
10	ОУ- Дечија недеља		4.854
11	ОУ - Паметне урбане услуге		4.217
12	КОЦ "Вук Караџић"		2.694
13	ОУ- "Средства солидарности за помоћ избеглицима"		Наменска средства за набавку материјала за поправку и адаптацију кућа за избеглице и ИРЛ
14	КОЦ "Вук Караџић"	Јавни радови	10.037
<b>УКУПНО</b>			<b>70.475.297</b>

За средства у укупном износу од 63 хиљаде динара, која су на дан 31.12.2021. године исказана на: (1) четири подрачуна којима управља Општинска управа у износу 60 хиљада динара (Канцеларија за младе 13 хиљада динара, рачун за рефундацију боловања преко 30 дана 38 хиљада динара; Дечија недеља пет хиљада динара; „Паметне урбане услуге“ четири хиљаде динара) и (2) средства на подрачуну за редовно пословање Културно образовног центра „Вук Караџић“ у износу три хиљаде динара, није извршен повраћај на рачун за извршење буџета општине Пландиште.

#### Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да са подрачуна којима управља Општинска управа и са рачуна за редовно пословање Културно





образовног центра до истека фискалне 2021. године није извршен повраћај средстава у буџет општине Пландиште у износу од најмање 63 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

**Ризик:**

Уколико се не изврши повраћај средстава у буџет општине Пландиште јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама и извршења расхода супротно законским прописима.

**Препорука број 104:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом.

**Благајна - конто 121300.** У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године на овом конту није исказано стање.

**Народна библиотека.** Увидом у пописне листе са стањем на дан 31.12.2021. године утврђено је да је на пописној листи основних средстава наведено: „Готовина у каси на дан 31.12.2021. године = 1.001,00“ односно у пословним књигама Библиотеке на дан 31.12.2021. године, а самим тим у Консолидованом билансу стања општине Пландиште није исказано стање готовине у благајни у наведеном износу. Током 2021. године Библиотека није евидентирала промене на прописаним контима у оквиру благајне, нити је водила помоћну књигу благајне.

**Народна библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер** није успоставила помоћну књигу благајне, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Откривене неправилности:**

- У билансу стања Народне библиотеке, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност финансијске имовине за износ од хиљаду динара на конту 121300 - Благајна, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се не успостави помоћна књига благајне и иста не води уредно и ажурно јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама, злоупотребе и извршења расхода супротно законским прописима.

**Препорука број 105:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да успоставе помоћну књигу благајне и исказују финансијску имовину у складу са Уредбом и Правилником.

**Девизни рачун – конто 121400.** У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године на овом конту исказано је стање у износу од 691 хиљаду динара и у целости се односи на стање на девизном рачуну који се води код Народне Банке Србије за реализацију пројекта „Паметне урбане услуге кроз хомогене стандарде квалитета јавне инфраструктуре за већу енергетску ефикасност“<sup>68</sup>.

Према достављеној документацији, на рачуну наменског депозита у иностраној валути који се води код Народне Банке Србије на дан 31.12.2021. године евидентирано је 50 EUR-а, односно 5.879,11 динара, односно у консолидованом Билансу стања општине Пландиште више је исказано стање на конту 121400 – Девизни рачун у износу 685 хиљада динара.

**Откривена неправилност:**

<sup>68</sup> Уговор број 83099 од 30.6.2017. године



У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године више је исказана вредност финансијске имовине за износ од 685 хиљада динара на конту 121400 – Девизни рачун, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се средства на девизном рачуну не евидентирају у исправним износима, јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама.

**Препорука број 106:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да исказују финансијску имовину у тачним износима.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 405 хиљада динара, од чега су у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана потраживања код: (1) Општинске управе у износу 91 хиљаду динара и (2) Предшколске установе „Срећно детињство“ у износу 314 хиљада динара.

**1) Општинска управа.** У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2021. године исказано је стање од 91 хиљаду динара и односи се на: (1) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу 73 хиљаде динара и (2) Остала краткорочна потраживања у износу 18 хиљада динара.

**Конто 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.** На овом конту на дан 31.12.2021. године исказано је стање од 73 хиљаде динара и односи се на разлику између евидентираних потраживања од фондова за извршену исплату накнаде за боловање преко 30 дана и остварених рефундација од фонда за 2021. и за претходне године.

У току ревизије извршено је искњижавање потраживања од фонда за рефундацију боловања по почетном стању од 728 хиљада динара, која су преношена од 2017. године. Потраживања су искњижена налогом за књижење под датумом 1.1.2021. године, а да при том нису достављени докази да су средства рефундирана током претходних година, односно у пословним књигама Општинске управе пословне промене не воде се хронолошки, уредно и ажурно и без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Конто 122198 - Остала краткорочна потраживања.** На овом конту исказано је стање од 18 хиљада динара и то за неутрошена средства од Удружења жена „Око“ Хајдучица, која датирају из 2020. године за која није затражен повраћај.

**Откривена неправилност:**

- Општинска управа је извршила искњижавање потраживања од фондова за извршену исплату накнаде за боловање преко 30 дана која датирају из 2017. године, по налогу на дан 1.1.2021. године, без достављених доказа да је извршена рефундација и да су потраживања наплаћена, односно Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно и пословне промене евидентира без било какве документације, што није у складу са члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа до краја 2021. године није предузела мере за повраћај неутрошених средстава из 2020. године од Удружења жена „Око“ Хајдучица у износу 18 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;

**Ризик:**



Уколико се пословне промене у пословним књигама не воде хронолошки, уредно и ажурно и без валидне документације јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима.

Уколико се не изврши повраћај неутрошених средстава у буџет јавља се ризик од трошења средстава супротно законским прописима.

#### Препорука број 107:

Препоручујемо одговорним лицима општине да пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно и на основу валидне документације у складу са Уредбом.

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму мере да се изврши повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом.

**Потраживања која нису евидентирана у главној књизи директних корисника на дан 31.12.2021. године.** У главној књизи директних корисника општине Пландиште на дан 31.12.2021. године нису евидентирана потраживања за локалне изворне приходе у укупном износу од 41.966 хиљада динара и то:

Табела број 64: Потраживања која нису евидентирана у главној књизи директних корисника на дан 31.12.2021. године у 000 динара

РБ	Опис	Износ
1	Потраживања за откуп станова	19.519
2	Потраживања за закуп стамбеног простора	110
3	Потраживања за рефундацију сталних трошкова од купаца стамбеног простора	5
4	Потраживања за закуп пословног простора	971
5	Потраживања за рефундацију сталних трошкова од купаца пословног простора	269
6	Потраживања за закуп земљишта	502
7	Потраживања по уговору са ЈП ПТТ „Србија“	130
8	Потраживања за изворне приходе које администрира ЈП	18.444
9	Потраживања за допринос за уређивање грађевинског земљишта	2.016
<b>Укупно</b>		<b>41.966</b>

(1) Потраживања за откуп станова. Општина Пландиште у току 2021. године има закључено укупно 35 уговора о откупу станова који су у јавној својини општине укупне површине од 2.125,25m<sup>2</sup>, од чега су два уговора раскинута почетком 2022. године, док су три исплаћена.

Табела број 65: Стање наплаћених примања и потраживања за откуп станова на дан 31.12.2021. године

РБ	Адреса	Број уговора	Датум уговора	Рок отплате	Површина у m <sup>2</sup>	Остварена средства у 2021. години	Конто	Потраживања на дан 31.12.2021. године
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Пландиште, Хајдук Вељка 56	23-11/06	1.11.2006	480 месеци	65	30.000,00	811153	878.561,51
2	Пландиште, Хајдук Вељка 56	360-30/2005	28.10.2005	480 месеци	65	36.768,00	811153	1.226.086,39
3	Пландиште, Војводе Путника 76	360-39/2007	28.12.2007	480 месеци	44	4.000,00	811153	156.318,75
4	Пландиште, Војводе Путника 76	360-30/2007	24.10.2007	Раскинут 2022. год	68	0,00	811153	418.581,92
5	Пландиште, Војводе Путника 77	360-16/2007	1.3.2007	исплаћено	73	0,00	811153	0,00
6	Пландиште, Хајдук Вељка 56	22-12/05	12.12.2005	480 месеци	44	16.800,00	811153	462.934,50
7	Пландиште, Војводе Путника 41	360-2/2007	8.12.2006	480 месеци	54	17.460,00	811153	515.825,60
8	Пландиште, Хајдук Вељка 56	16-06/06	1.6.2006	480 месеци	66	38.090,40	811153	932.618,73
9	Пландиште, Хајдук Вељка 56	23-01/07	23.1.2007	480 месеци	38	18.437,52	745152	575.304,45
10	Пландиште, Хајдук Вељка 56	27-10/04	29.10.2004	480 месеци	65	0,00	811153	1.209.272,73
11	Пландиште, Војводе Путника 65		1.10.1991	исплаћено	54	25.000,00	811153	0,00
12	Пландиште, Хајдук Вељка 56	29-11/04	8.11.2004	480 месеци	65	30.526,16	811153	637.958,70
13	Пландиште, Војводе	01-2017/77	19.11.1998	480	53	12.210,00	811153	324.720,29

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину*



	Путника 59			месеци				
14	Пландиште, Хајдук Вељка 56	28-11/04	3.11.2004	480 месеци	32	33.936,00	811153	389.594,13
15	Пландиште, Војводе Путника 41	360-38/2001	37.231,00	480 месеци	54	0,00	811153	359.879,13
16	Велики Гај, Стеријина 36	360-50/2006	8.12.2006	480 месеци	49	0,00	745152	170.074,38
17	Пландиште, Хајдук Вељка 56	360-22/2003	26.11.2004	480 месеци	65	29.198,00	811153	744.996,19
18	Пландиште, Војводе Путника 38	1P-29/02	22.9.2003	исплаћено	54	0	811153	0,00
19	Пландиште, Војводе Путника 65	1779/91	1.10.1991	396 месеци	66	45.314,52	811153	393.532,21
20	Пландиште, Војводе Путника 74	360-33/2006	7.8.2006	480 месеци	110	32.340,00	811153	835.928,24
21	Пландиште, Војводе Путника 76	360-31/2007	24.10.2007	480 месеци	48	0	811153	289.891,50
22	Пландиште, Војводе Путника 59	1270/91	1.10.1991	396 месеци	57	0	811153	30.587,89
23	Пландиште, Хајдук Вељка 56	360-12/2006	16.3.2006	480 месеци	44	24.000,00	811153	641.500,14
24	Пландиште, Обилићеве 21	360-15/2007	1.3.2007	480 месеци	67	10.056,00	811153	334.504,71
25	Велика Грета, М. Тита 199/2	360-8/2012	27.6.2011	480 месеци	56	12.000,00	811153	339.431,70
26	Пландиште, Михајла Пупина	360-31/03	19.10.2015	480 месеци	77	419.720,00	811153	1.117.541,84
27	Пландиште, Стеријина	28-09/06	1.11.2006	480 месеци	131	100.000,00	811153	1.768.762,50
28	Пландиште, Војводе Путника 49	40/02	17.2.2005	исплаћено	35	0	811153	0,00
29	Пландиште, Хајдук Вељка 56	30-11/04	8.11.2004	480 месеци	66	188.803,55	811153	34.979,16
30	Пландиште, Хајдук Вељка 56	23-12/05	12.12.2005	480 месеци	65	40.000,00	811153	790.136,87
31	Пландиште, Војводе Путника 59	360-51/2006	8.12.2006	480 месеци	54	0	811153	921.953,57
32	Пландиште, Војводе Путника 59	360-17/2007	1.3.2007	480 месеци	54	52.000,00	745152	604.911,79
33	Пландиште, Михајла Пупина 39	464-28/2019	2.4.2019.	36 месеци	54	23.136,24	811153	65.552,76
34	Пландиште, Хајдук Вељка 56	360-9/2006	16.3.2006	480 месеци	44	0	811153	821.014,15
35	Пландиште, Хајдук Вељка 15	360-15/2010	28.6.2010	480 месеци	59	0	811153	1.526.194,42
-	-	-	-	-	2.095	1.239.796,39	-	19.519.150,85

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се у оквиру одељења надлежног за послове имовине води приручна евиденција која при том не представља поуздану основу за вођење потраживања и уплата. Према достављеним подацима из наведених табела укупна потраживања за откуп станова по закљученим уговорима на дан 31.12.2021. године приказана су у износу 19.519 хиљада динара. Потраживања у наведеном износу нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

Уговорима о откупу станова предвиђено је да се купац може укњижити као власник стана и да ће купац у року од 30 дана од дана закључења уговора поднети захтев за упис хипотеке првог реда у корист продавца. Одређени број станова у откупу није ни евидентиран у РГЗ-у, већина станова у РГЗ-у није укњижена на купца и није извршен упис хипотеке на истим.

Према достављеним подацима, најмање осам корисника у току 2021. године није вршило отплате рата, од чега два корисника нису вршила плаћање од тренутка закључења уговора, два корисника нису вршила плаћања од 2020. године, а најмање четири корисника није вршило плаћање у задњих неколико година (од 2007, 2008, 2014, 2015. године), а да при том општина Пландиште није предузела мере за наплату



потраживања, није вршен обрачун ревалоризације односно усклађивање месечне отплатне рате са кретањем цена на мало, нити је за доцње у плаћању рата вршила обрачун законске затезне камате. У току 2021. године извршено је вештачење стања обавеза за откуп станова и утврђено стање потраживања на дан 31.12.2021. године у наведеном износу од 19.519 хиљада динара.

Од наведеног броја станова у откупу формално је раскинут један уговор док је према информацији добијеној у току ревизије у поступку раскид још једног уговора, а да према достављеним подацима од тренутка закључења уговора (октобар 2007. године) наведена два корисника нису извршила плаћање ни једне рате. Наведени станови се у РГЗ-у и даље воде као јавна својина општине Пландиште. Дакле, најмање два стана у јавној својини општине Пландиште од 2007. године користе се без плаћања било какве накнаде и донето је решење о раскиду уговора о откупу станова без задуживања лица по основу коришћења стана по било ком основу за претходних 15 година коришћења.

Са лицима са којима су закључени уговори о откупу станова није извршено усаглашавање стања потраживања у дужем временском периоду.

*Потраживања за закуп стамбеног простора.* Према подацима достављеним у току ревизије, општина Пландиште је току 2021. године располаже са 90 јединица стамбеног простора од чега је: (1) четири јединице стамбеног простора издато у закуп закључени су уговори за плаћање месечне закупнине, (2) осам јединица пословног простора дато на коришћење преко Центра за социјални рад без закљученог уговора и без плаћања накнаде, (3) девет јединица се користи по основу плодуживања, (4) 35 јединица је у поступку откупа по закљученим уговорима и (5) 34 јединице простора је празно. Најмање један корисник стамбеног простора у току 2021. године није вршио уплате по основу закупа стамбеног простора.

Осим наведеног, увидом у рачуне добављача ЈП ЕПС Београд, за испоручену електричну енергију, утврђено је да постоји најмање 39 ЕД бројева за објекте који нису евидентирани у пословним књигама општине Пландиште и за које нисмо успели да утврдимо ли се ради о стамбеном или пословном простору, да ли су исти у својини општине Пландиште или општина има право коришћења и ко тренутно користи наведени простор.

Због горе наведених разлога у току ревизије нисмо успели да се уверимо у коначан број јединица стамбеног простора којим располаже општина Пландиште.

Општина Пландиште нема донет интерни акт којим је ближе одређен начин и поступак за издавање стамбеног простора у закуп, односно општина Пландиште није донела акт којим се ближе уређује начин, услови и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини, што није у складу са члановима 27. и 28. Закона о јавној својини.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се у оквиру одељења надлежног за послове имовине води приручна евиденција по којој су потраживања за закуп стамбеног простора евидентирана у износу од најмање 110 хиљада динара, док су потраживања за рефундацију сталних трошкова од купаца евидентирана у износу од пет хиљада динара. Потраживања у наведеном износу нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

*(2) Потраживања за закуп пословног простора.* У току вршења ревизије више пута су достављани различити па чак и опречни подаци, па према последње достављеним подацима, општина Пландиште је току 2021. године управљала са најмање 83 јединице пословног простора од чега је: (1) 33 јединице пословног простора издато у закуп по закљученим уговорима за плаћање месечне закупнине, (2) 18 јединица пословног простора дато на коришћење без закљученог уговора и без плаћања накнаде





индиректним корисницима буџетских средстава и (3) 32 јединице пословног простора је празно.

Међутим, увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је од наведеног најмање четири јединице евидентирано као грађевинско земљиште и објекти у којима је садржано више јединица пословног простора се у помоћној евиденцији основних средстава воде под једним инвентарским бројем.

Осим наведеног, увидом у рачуне добављача ЈП ЕПС Београд, за испоручену електричну енергију, утврђено је да постоји најмање 39 ЕД бројева за објекте који нису евидентирани у пословним књигама општине Пландиште и за које нисмо успели да утврдимо да ли се ради о стамбеном или пословном простору, да ли су исти у својини општине Пландиште или општина има право коришћења и ко тренутно користи наведени простор.

Због горе наведених разлога у току ревизије нисмо успели да се уверимо у коначан број јединица пословног простора којим располаже општина Пландиште.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, већ се у оквиру одељења надлежног за послове имовине води приручна евиденција по којој су потраживања за закуп пословног простора евидентирана у износу од најмање 971 хиљаду динара, док потраживања од купаца за рефундацију сталних трошкова износе додатне 269 хиљада динара. Потраживања у наведеном износу нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

(3) *Потраживања за закуп земљишта.* Од укупно 27 закључених уговора за закуп грађевинског земљишта, 25 уговора је закључено са роком важења од годину дана, док су два уговора закључена на период од 10 година (истичу 2023. године и 2031. године) по којима је у закуп дато грађевинско и остало земљиште укупне површине 37.541 m<sup>2</sup>. Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника, а према наведеним закљученим дугорочним уговорима, потраживања за закуп у износу од најмање 502 хиљаде динара нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године.

(4) *Потраживања по уговору са ЈП ПТТ „Србија“.* Општина Пландиште је закључила уговор о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“<sup>69</sup> по ком општини Пландиште припада заступничка провизија, као део остварених прихода. Помоћна евиденција се по овом уговору не води, а на дан 31.12.2021. године потраживања за месеце новембар и децембар у износу од најмање 130 хиљада динара нису евидентирана у пословним књигама општине Пландиште.

(5) *Потраживања за изворне приходе које администрира ЛПА.* Према достављеним подацима у току ревизије, у пореском годишњем извештају исказана су потраживања за локалне изворне приходе које администрира општина Пландиште на дан 31.12.2021. године од 12.545 хиљада динара, док је потраживање за камату по наведеном основу 5.899 хиљада динара, односно укупна потраживања износе 18.444 хиљаде динара. На дан 31.12.2021. године наведена потраживања нису исказана у консолидованом билансу стања општине Пландиште.

**Потраживања по рачности.** На дан 31.12.2021. године укупна потраживања по основу јавних прихода општине Пландиште чија је рачност до десет година износе 16.945

<sup>69</sup> број 2012-136625/9 од 18.12.2012. године, са анексом број 345-3/2013-II од 17.4.2013. године

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину*



хиљада динара, док су потраживања преко десет година старости у износу 1.499 хиљада динара и то према следећој структури:

*Табела број 66: Структура потраживања по рочности на дан 31.12.2021. године у 000 динара*

РБ	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рочност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	Порез на земљиште	840-711147843-13	0	63	35	98
2	Порез на имовину обв. који не воде послоне књиге	840-713121843-57	5.814	5.816	1.290	12.920
3	Порез на имовину обв. који воде пословне лњиге	840-713122843-64	171	1.642	10	1.823
4	Накнада за заштиту и унапређење жив. средине	840-714562843-56	110	1.662	0	1.772
5	Комунална такса за истицање фирме на посл. простору	840-716111843-35	376	1.019	156	1.551
6	Порез на акције на име и уделе	840-713611843-92	0	0	8	8
7	Накнада за коришћење простора на јавној површини	840-714565843-77	141	120	0	261
8	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате	840-743924843-47	11	0	0	11
Укупно			6.623	10.322	1.499	18.444

У току 2021. године општина Пландиште упућивала је опомене за све пореске облике прихода и накнаде које се администрирају у Одсеку локалне пореске администрације, али током 2021. године нису спровођени поступци принудне наплате.

Према евиденцијама Одсека локалне пореске администрације на дан 31.12.2021. године стање потраживања од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре 288 хиљада динара, док је износ пријављених и признатих потраживања у стечајну масу за најмање три правна лица 1.217 хиљада динара.

*Потраживања од „Агробанат“ а.д. Пландиште.* Решењем привредног суда у Панчеву Ст.519/2010 од 14.12.2011. године покренут је стечајни поступак над стечајним дужником АД „Агробанат“ у стечају Пландиште и Општинска управа је извршила пријаву потраживања по основу дуга за локалне изворне приходе у износу од 20.626 хиљада динара, која су и призната у стечајном поступку. Решењем истог суда Посл. бр. 1. Ст.519/2010 од 20.1.2016. године потврђено је усвајање пречишћеног текста плана реорганизације стечајног дужника по коме се обавезе према општини Пландиште (сврстана у IV класу поверилаца) намирају: 10% исплатом одмах у року од 30 дана од правоснажности решења о усвајању плана реорганизације, а 90% репрограмом и исплатом репрограмираних потраживања у року од пет година према динамици датог у плану отплате са каматном стопом од 4% на годишњем нивоу, рачунајући од дана почетка примене плана реорганизације. По овом решењу, укупно је извршено уплата према следећој структури:

*Табела број 67: Пријављена потраживања и наплата по Решењу о реорганизацији „Агробанат“ а.д. Пландиште*

РБ	Облик јавног прихода	Уплатни рачун	Пријављена потраживања	Уплата	Разлика (стање на дан 31.12.2021.)
1	Порез на земљиште	840-711147843-13	8.113.147,870	7.087.584,930	1.025.562,940
2	Порез на имовину обв. који воде пословне лњиге	840-713122843-64	7.040.556,700	6.108.341,880	932.214,820
3	Накнада за заштиту и унапређење животне средине	840-714562843-56	105.351,190	91.474,810	13.876,380
4	Комунална такса за истицање фирме на посл. простору	840-716111843-35	54.465,780	48.153,070	6.312,710
5	Порез на акције на име и удела	840-713611843-92	5.312.152,470	4.639.288,960	672.863,510
Укупно			20.625.674,010	17.974.843,650	2.650.830,360

Општина Пландиште по наведеном Решењу није донела акт којим би се уредило одлагање плаћања пореског дуга на рате, што није у складу са чланом 73. Закона о



пореском поступку и пореској администрацији. Наведени износ потраживања се не води у оквиру пореског књиговодства, већ се по свакој извршеној уплати од стране обвезника издаје посебно решење о задужењу, односно евидентирање пореске обавезе (потраживања) за одложени порески дуг, као и извршених уплата, није извршено у складу са члановима 62, 77 и 78. Правилника о пореском рачуноводству.

(б) *Потраживања за допринос за уређивање грађевинског земљишта.* Обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши се на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>70</sup> Наведеном одлуком није одређено која служба Општинске управе или други облик организовања врши обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Наведеном одлуком није одређено која служба Општинске управе или други облик организовања врши обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Након издавања обрачуна којим се утврђује износ доприноса за уређење грађевинског земљишта, одсек за привреду и финансије Општинске управе општине Пландиште не води помоћну евиденцију потраживања, а према достављеним подацима, потраживања за наплату Доприноса за уређивање грађевинског земљишта на дан 31.12.2021. године износе 2.015.877,24 динара.

#### **Откривене неправилности:**

- Увидом у рачуне добављача ЈП ЕПС Београд, за испоручену електричну енергију, утврђено је да постоји најмање 39 ЕД бројева за објекте који нису евидентирани у пословним књигама општине Пландиште и за које нисмо успели да утврдимо ли се ради о стамбеном или пословном простору, да ли су исти у својини општине Пландиште или општина има право коришћења и ко тренутно користи наведени простор;

- Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца за откуп станова, продају непокретности, закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закључених уговора о закупу грађевинског и осталог земљишта, обрачунатих доприноса за уређење грађевинског земљишта, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника, што није у складу са члановима 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Откуп станова**

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања за откуп станова по дугорочним уговорима на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 19.519 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора откупу станова, што није у складу са чланом 63. Закона о основама својинскоправних односа, односно чланом 7. Закона о хипотеци;

- Општинска управа није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од отплате станова и није предузела све мере за наплату потраживања;

- Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Најмање два стана у јавној својини општине Пландиште од 2007. године користе се без плаћања било какве накнаде и донето је решење о раскиду уговора о откупу станова без

<sup>70</sup> „Службени лист општине Пландиште“, број 3/2015



задуживања лица по основу коришћења стана по било ком основу за претходних 15 година коришћења и нису предузете мере за наплату потраживања;

#### **Закуп стамбеног простора**

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања за закуп стамбеног простора на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 110 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања за рефундацију сталних трошкова од закупаца стамбеног простора на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу пет хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Закуп пословног простора**

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања за закуп пословног простора на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 971 хиљаду динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања за рефундацију сталних трошкова од закупаца пословног простора на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 269 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Закуп земљишта**

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања за закуп земљишта по дугорочним уговорима на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 502 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања по основу уговора о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 130 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Локални изворни приходи ЛПА**

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања по основу локалних изворних прихода које администрира Одсек ЛПА на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу 18.444 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом



оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа општине Пландиште није предузела све адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

#### **Допринос за уређивање ГГЗ**

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана потраживања за обрачунат Допринос за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 2.016 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Уколико се не успоставе адекватне и поуздане помоћне евиденције купаца у оквиру књиговодственог програма јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и мање наплате прихода.

Уколико се пословне промене у пословним књигама не воде хронолошки, уредно и ажурно и без валидне документације јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима.

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се не успоставе хипотеке у корист општине и не прибаве одговарајућа средства обезбеђења за наплату прихода и примања, не врше усаглашавања са дужницима и не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

#### **Препорука број 108:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да успоставе адекватну и поуздану помоћну књигу купаца у оквиру програма у коме се води књиговодство Општинске управе.

Препоручујемо одговорним лицима општине да пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно и на основу валидне документације у складу са Уредбом.

Препоручујемо одговорним лицима општине да у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима општине да успоставе хипотеке за откуп станова у корист општине, прибаве одговарајуће средство обезбеђења за наплату прихода и примања, да врше усаглашавања стања потраживања са дужницима и предузму мере за ефикаснију наплату потраживања.

**2) Предшколска установа „Срећно детињство“.** У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2021. године исказано је стање од 314 хиљада динара и то исказано на: (1) конту 122111 – Потраживања од купаца у износу 605 хиљада динара које се односи на потраживања од родитеља по основу боравка деце у Предшколској установи, (2) конту 122115 у износу -294 хиљаде динара (потражни салдо конта купаца) и (3) конто 122162 - Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада у износу три хиљаде динара.

Стање на конту 122115 (који не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) у износу -294 хиљаде динара (потражни салдо конта купаца) односи се на евидентирана средства наплате родитељског динара за дидактику, осигурање и друго од 2017. године и то без евидентираних задужења. По извршеној уплати средстава од стране родитеља евидентирана је само потражна страна





конта 122115, па је од 2017. године кумулирано стање уплата на потражној страни и закључно са 31.12.2021. године исказан је потражни салдо конта купаца у наведеном износу од 294 хиљаде динара. За наведени износ у билансу стања Предшколске установе мање је исказано стање потраживања на дан 31.12.2021. године.

На дан 31.12.2021. године у књиговодству Предшколске установе извршено је искњижавање потраживања за укупно 16 корисника у укупном износу од 96 хиљада динара (од чега се на једног корисника односи 51 хиљада динара), а на основу предлога пописне комисије у оквиру Извештаја о извршеном годишњем попису од 28.1.2022. године, који је усвојио Управни одбор установе. У извештају пописне комисије наводи се да се даје предлог за отпис потраживања због застарелости, односно потраживања су ненаплатива.

На дан 31.12.2021. године евидентирана су потраживања закључно са децембром 2021. године. Достављени су докази да је у току 2021. године вршено усаглашавање стања потраживања са корисницима услуга путем ИОС образаца, док се опомене за плаћање врше усменим путем преко запослених. У току 2021. године нису упућиване опомене писаним путем, нити су покретани поступци за наплату потраживања.

#### **Откривене неправилности:**

- Предшколска установа је у Билансу стања мање исказала потраживања за извршени отпис потраживања у износу 96 хиљада динара (за 16 корисника) по основу боравка деце у установи, на основу предлога пописне комисије у Извештају о извршеном годишњем попису који је усвојио Управни одбор установе, а да нису предузете мере за наплату потраживања, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана потраживања у укупном износу од 294 хиљаде динара за евидентираних уплате родитељског динара на потражној страни конта 122115, а да при том није евидентирано задужење на наведеном конту, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа је средства остварена по основу наплате родитељског динара у износу од најмање 294 хиљаде динара евидентирала на конту 122115 који и не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик:**

Уколико се потраживања не евидентирају уредно, ажурно и у складу са структуром конта датом у контном плану постоји ризик од потцењивања билансних позиција.

#### **Препорука број 109:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају потраживања у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима општине да отпис потраживања врше када за то постоји основ уз примену одговарајуће процедуре и по прибављању адекватних доказа.

**Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.** У консолидованом билансу стања општине на овом конту није исказано стање.

**(1)Директни корисници буџета општине Пландиште.** У току 2021. године књиговодствено евидентирање авансних плаћања вршено је задужевањем субаналитичког конта 252111 и одобрењем конта 131211, односно евидентира се плаћање добављачу без претходно евидентираних обавеза па се током године конто



252111 јавља са дуговним салдом. По приспећу рачуна добављача евидентира се потражна страна конта 252111 и задужује конто 131211.

**Откривене неправилности:**

- На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у току 2021. године директни корисници буџетских средстава општине Пландиште извршили авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200- дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање је исказано стање датих аванса најмање за претплату код добављача „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд у износу од 3.704 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање је исказано стање датих аванса најмање за 133 хиљада динара за извршено авансно плаћање за услуге обрачуна ревалоризације станова, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се плаћени аванси за набавку материјала, робе и услуга не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 110:**

Препоручујемо одговорним лицима да се аванси за набавку материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**(2) Предшколска установа „Срећно детињство“.** Овај индиректни корисник у току 2021. године није успоставио помоћну књигу датих аванса и авансна плаћања која су извршена књиговодствено су обухватана као да се ради о фактурама добављача за извршене услуге односно испоручена добра. Према достављеним подацима у току ревизије утврђено је да Предшколска установа на дан 31.12.2021. године има претплату код добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу четири хиљаде динара. Такође, према достављеним подацима код добављача „Дунав осигурање“ исказан је дуговни салдо у износу од 23 хиљаде динара за износ извршеног плаћања по рачуну за који није извршено одобрење на конту добављача у истом износу. Према свему наведеном у износу од четири хиљаде динара мање су исказани аванси, док су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 27 хиљада.

**Откривене неправилности:**

- Предшколска установа није успоставила помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа је у току 2021. године извршила авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200- дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказано стање датих аванса на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од четири хиљаде динара за износ



извршене претплате код ЈП Електропривреда Србије, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказано стање обавеза према добављачима на конту 252100 – Добављачи у земљи у износу 27 хиљада динара, као последица више плаћених расхода по рачунима ЈП „Електропривреда Србије“ који су евидентирани на дуговој страни конта 252111 и евидентираних извршених плаћања по рачуну „Дунав осигурање“ а да при том нису евидентирани обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се плаћени аванси за набавку материјала, робе и услуга не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 111:**

Препоручујемо одговорним лицима да се аванси за набавку материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**(3) Месне заједнице.** Код ових индиректних корисника у току 2021. године нису успостављене помоћне књиге датих аванса и авансна плаћања која су извршена књиговодствено су обухватана као да се ради о фактурама добављача.

Месне заједнице приликом евидентирања пословних промена обавеза према добављачима, нису извршиле евидентирање у складу са Правилником, па се нисмо могли уверити у стање обавеза према добављачима ни код једне Месне заједнице на дан 31.12.2021. године, што се у овом случају због неправилног евидентирања датих аванса односи и на стање датих аванса (више описано у тачки – Пасива). У току године извршена су плаћања најмање у износу 370 хиљада динара према НИС А.Д. Нови сад за која до 31.12.2021. године нису постигли рачуни а да притом авансна плаћања нису евидентирани на конту аванса.

**Откривене неправилности:**

- Месне заједнице нису успоставиле помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Месне заједнице су у току 2021. године извршиле авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Месне заједнице су у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање исказано стање датих аванса најмање у износу од 370 хиљада динара за авансно плаћање НИС А.Д. Нови Сад, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се плаћени аванси за набавку материјала, робе и услуга не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 112:**

Препоручујемо одговорним лицима да се аванси за набавку материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



**Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200.** У консолидованом билансу стања општине исказан је износ од 40.587 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања следећих корисника: (1) Председник општине у износу 383 хиљаде динара; (2) Скупштина општине у износу 187 хиљада динара; (3) Општинске управе у износу 35.446 хиљада динара; (4) Предшколске установе „Срећно детињство“ у износу 2.603 хиљаде динара, (5) Културно образовног центра „Вук Караџић“ у износу 842 хиљаде динара (6) Народне библиотеке у износу 45 хиљада динара и (7) месних заједница у износу 1.081 хиљаду динара.

### 2.2.3.3.Пасива

У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године исказана је укупна вредност пасиве од 1.945.129 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу 40.991 хиљаду динара и капитала 1.904.138 хиљада динара.

#### **А) Обавезе (200000).**

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000.** На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за плате и додатке у износу од 4.139 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 158 хиљада динара, (2) Председник општине у износу од 284 хиљаде динара, (3) Општинска управа у износу од 1.877 хиљада динара, (6) Предшколска установа „Срећно детињство“ у износу од 1.611 хиљада динара, (7) Културно образовни центар „Вук Караџић“ у износу од 209 хиљада динара.

**(1) Директни корисници** су евидентирали обавезе по основу плата и додатака запослених (нето исплате, порези и доприноси на терет запосленог) закључно са месецом децембром 2021. године. Међутим, на дан 31.12.2020. године, нису евидентирани све обавезе по основу другог дела нето плате са припадајућим порезом и доприносима за запослене у кабинету Председника општине и у Општинској управи, и на тај начин су у пословним књигама на дан 01.01.2021. године мање исказане обавезе по наведеном основу у укупном износу од 2.196 хиљада динара.

**(2) Предшколска установа „Наша радост“** је евидентирала све обавезе по основу плата и додатака запослених (нето исплате, порези и доприноси на терет запосленог) закључно са месецом децембром 2021. године. Обавеза за плате и додатке запослених се не евидентирају у тренутку настанка исте, већ неколико дана након што се изврши плаћање обавезе.

**(3) Културно образовни центар „Вук Караџић“** је евидентирао све обавезе по основу плата и додатака запослених (нето исплате, порези и доприноси на терет запосленог) закључно са месецом децембром 2021. године.

**(4) Народна библиотека Пландиште** је исплатила плате и додатке запосленима у 2021. години, али обавезе за плате и додатке нису евидентирани преко конта 233000, већ су само плаћања евидентирани на конту 411000. Самим тим су и мање исказане обавезе за плате и додатке запослених на дан 31.12.2021. године у износу од 500 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог.

#### **Откривене неправилности:**

- На дан 31.12.2020. године директни корисници нису евидентирали све обавезе за плате и додатке (нето и припадајући порез и доприноси) запослених у кабинету Председника општине и у Општинској управи, и на тај начин су у пословним књигама на дан 01.01.2021. године мање исказане обавезе по наведеном основу у укупном износу од 2.196 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;





- Предшколска установа обавезе за плате и додатке запослених евидентира након плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за плате и додатке запосленима, није евидентирала преко групе конта 231000 - Обавезе за плате и додатке нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Народна библиотека је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 500 хиљаде динара на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке, по основу нето исплате са припадајућим порезом и доприносима за запослене, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

**Препорука број 113:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште: (1) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за плате и додатке запослених у складу са Правилником; (2) да се обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе и (3) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за плате и додатке запослених у складу са Правилником;

**Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000.** На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за награде и остале посебне расходе.

**Општинска управа** је у току 2021. године евидентирала и исплатила обавезе за све запослене који су у наведеној години остварили право на јубиларну награду. Део обавеза се не евидентира у тренутку настанка исте, већ након што се изврши плаћање обавезе.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа део обавеза за награде и остале посебне расходе не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

**Препорука број 114:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште: да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000.** На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 641 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од 25 хиљада динара, (2) Председник општине у износу од 42 хиљаде динара, (3) Општинска управа у износу од 289 хиљада динара, (6) Предшколска установа „Срећно детињство“ у износу од 254 хиљада динара, (7) Културно образовни центар „Вук Караџић“ у износу од 31 хиљада динара.





(1) **Директни корисници** су евидентирали све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2021. године. Међутим, на дан 31.12.2020. године нису евидентирани све обавезе по основу другог дела исплате припадајућих доприноса на терет послодавца за запослене у кабинету Председника општине и у Општинској управи, и на тај начин су у пословним књигама на дан 01.01.2021. године мање исказане обавезе по наведеном основу у укупном износу од 2.196 хиљада динара.

(2) **Предшколска установа „Срећно детињство“** је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2021. године. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца се не евидентирају у тренутку настанка исте, већ неколико дана након што се изврши плаћање обавезе.

(3) **Културно образовни центар „Вук Караџић“** је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца закључно са месецом децембром 2021. године.

(4) **Народна библиотека Пландиште** је исплатила социјалне доприносе на терет послодавца запосленима у 2021. години, али обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца нису евидентирани преко конта 234000, већ су само плаћања евидентирани на конту 412000. Самим тим су и мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на дан 31.12.2021. године у износу од 71 хиљаде динара.

#### **Откривене неправилности:**

- На дан 31.12.2020. године директни корисници нису евидентирали све обавезе по основу припадајућих доприноса на терет послодавца за запослене у кабинету Председника општине и у Општинској управи, и на тај начин су у пословним књигама на дан 01.01.2021. године мање исказане обавезе по наведеном основу у укупном износу од 361 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предшколска установа обавезе за плате и додатке запослених евидентира након плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца, није евидентирала преко групе конта 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народна библиотека је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 71 хиљаде динара на групи конта 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, по основу предметних социјалних доприноса, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **Ризик:**

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобренних апропријација.



### **Препорука број 115:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште: (1) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за плате и додатке запослених у складу са Правилником; (2) да се обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе и (3) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са Правилником;

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000.** На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

**(1) Општинска управа** је у току 2021. године евидентирала и исплатила све обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. Део обавеза по основу социјалне помоћи запосленима не евидентира се у тренутку настанка исте, већ након што се изврши плаћање обавезе.

**(2) Предшколска установа „Наша радост“** је у току 2021. године евидентирала и исплатила све обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

**(3) Културно образовни центар „Вук Караџић“** у току 2021. години није евидентирао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, већ је само преко конта 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршена исплата средстава у износу од 65 хиљада динара за двоје запослених.

### **Откривене неправилности:**

- Општинска управа део обавеза по основу социјалне помоћи запосленима не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Културно образовни центар је у току 2021. године вршио исплате на име социјалне помоћи запосленима, а да обавезе по овом основу није евидентирао преко групе конта 232000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000- Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### **Ризик:**

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

### **Препорука број 116:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште: (1) да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе; (2) да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у току године евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000.** На дан 31.12.2021. године ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 278 хиљада динара, што је садржано у Билансу стања Културно образовног центра „Вук Караџић“.

**(1) Општинска управа** није евидентирала обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима за осам ангажованих лица, за месец децембар 2021. године, у укупном износу од 991 хиљаде динара, при чему је нето износ 598 хиљада динара, а припадајући порез 393 хиљаде динара. У току године обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору не евидентирају се у тренутку настанка, већ у тренутку плаћања истих. У току 2021. године Општинска управа је обавезе по основу накнада према члановима комисија евидентирала на групи конта 237000.



**(2) Предшколска установа „Срећно детињство“** је у децембру 2021. године имала једно ангажовано лице по Уговору о привременим и повременим пословима, а обавезе по предметном основу за нето исплате са припадајућим порезом и доприносима у укупном износу од 106 хиљада динара, мање су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2021. године. Такође, у току 2021. године обавезе за лица ангажована по уговорима није евидентирао преко групе конта 232000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења.

**(3) Културно образовни центар „Вук Караџић“** је евидентирала све обавезе по основу услуга по уговору закључно са месецом децембром 2021. године.

**(4) Народна библиотека Пландиште** је у току 2021. године имала ангажована два лица по Уговорима о делу и два лица по Уговорима о привременим и повременим пословима. Народна библиотека је исплатила накнаде по основу наведених уговора у 2021. години, али обавезе за услуге по уговору нису евидентирани преко конта 237000, већ су само плаћања евидентирана на конту 423000. Самим тим су и мање исказане обавезе на дан 31.12.2021. године, и то по основу Уговора о делу у износу од 58 хиљада динара и Уговора о привременим и повременим пословима у износу од 206 хиљада динара.

#### **Откривене неправилности:**

- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 991 хиљаде динара на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезом за лица која су била ангажована у децембру 2021. године по основу Уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ након што се изврши плаћање истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је у току 2021. године обавезе по основу накнаде члановима комисија, евидентирала на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000 - Остале обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа обавезе по основу службених путовања не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 106 хиљада динара на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезом и доприносима за лице ангажовано на привременим и повременим пословима у месецу децембру, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за накнаде за услуге по уговорима, није евидентирала преко групе конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народна библиотека је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 264 хиљада динара на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, по основу накнаде за лица ангажована Уговорима о делу и Уговорима о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



**Ризик:**

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 117:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште: (1) да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе за услуге по уговорима у складу са Правилником; (2) да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе; (3) да обавезе по основу накнаде лицима ангажованим по уговору евидентирају на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору у складу са Правилником.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000.** На дан 31.12.2021. године ДКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 3.702 хиљаде динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе.

**Општинска управа** је на дан 31.12.2021. године евидентирала све обавезе према школама и Центру за социјални рад закључно са децембром 2021. године на конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, и то према следећој структури: (1) обавезе у износу од 937 хиљада динара према ОШ „Доситеј Обрадовић“ Пландиште; (2) обавезе у износу од 891 хиљаде динара према ОШ „Јован Стерија Поповић“ Велика Греда; (3) обавезе у износу од 509 хиљада динара према ОШ „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица и (4) обавезе у износу од 346 хиљада динара према Центру за социјални рад.

У току 2021. године на истом конту евидентирани су и обавезе према Историјском архиву у износу од 67 хиљада динара, Дому здравља у износу од 736 хиљада динара и Црвеном крсту у износу од 223 хиљаде динара.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је на дан 31.12.2021. године обавезе у износу од 223 хиљаде динара, по основу преноса средстава Црвеном крсту, евидентирала на групи конта 234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца уместо на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У току 2021. године Општинска управа је обавезе у износу од 803 хиљаде динара, по основу преноса средстава Историјском архиву и Дому здравља, евидентирала на конту 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике уместо на конту 243314

- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу општина, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 118:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да обавезе по основу преноса средстава Црвеном крсту, Историјском архиву и Дому здравља евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**Обавезе за социјално осигурање, конто 244000.** На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за социјално осигурање.





Општинска управа је евидентирала све обавезе за социјално осигурање, закључно са децембром 2021. године. У току 2021. године обавезе за социјално осигурање нису евидентиране у тренутку настанка истих, већ након што се изврши плаћање обавезе.

**Откривена неправилност:**

Општинска управа обавезе за социјално осигурање не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентиране све обавезе у текућој буџетској години.

**Препорука број 119:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште: да обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе.

**Обавезе за остале расходе, конто 245000.** На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС нису у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за остале расходе.

Скупштина општине није евидентирала обавезе по основу дотација политичким странкама за месец децембар 2021. године у износу од 17 хиљада динара, услед чега су предметне обавезе у наведеном износу мање исказане у Билансу стања на дан 31.12.2021. године.

**Откривене неправилности:**

- Скупштина општине је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 17 хиљада динара на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе, по основу дотација политичким странкама за месец децембар, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

**Препорука број 120:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе по основу дотација политичким странкама у складу са Правилником.

**Обавезе према добављачима, конто 252000.** На дан 31.12.2021. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе према добављачима у земљи у износу од 31.828 хиљаде динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу од четири хиљаде динара, (2) Председник општине у износу од 57 хиљада динара, (3) Општинска управа у износу од 29.578 хиљада динара, (4) Предшколска установа „Срећно детињство“ у износу од 739 хиљада динара, (5) Културно образовни центар „Вук Караџић“ у износу од 324 хиљада динара, (6) Народна библиотека Пландиште у износу од 45 хиљада динара и (7) Месне заједнице у износу од 1.081 хиљаду динара.

(1) **Општинска управа** није евидентирала све обавезе према добављачима на дан 31.12.2021. године, и то обавезе у износу од 60 хиљада динара за децембарске рачуне, док су остали директни корисници евидентирали све обавезе према добављачима закључно са децембром 2021. године.

(2) **Предшколска установа „Срећно детињство“** није евидентирала све обавезе према добављачима на дан 31.12.2021. године, односно мање су исказане обавезе према добављачима и то најмање у износу 27 хиљада динара према Дунав осигурање и ЈП ЕПС.





**(3) Културно спортска организација „Вук Караџић“** је евидентирале све обавезе према добављачима закључно са месецом децембром 2021. године.

**(4) Народна библиотека Пландиште** приликом евидентирања пословних промена обавеза према добављачима, није извршила евидентирање у складу са Правилником, услед чега је добављач дуговао приликом евидентирања обавеза, а потраживао приликом плаћања обавеза. Такође, обавезе су евидентирание на погрешног добављача (погрешну шифру). Вршено је задуживање једног добављача, а кад се изврши плаћање грешком се раздужи други добављач. Код неких добављача износи обавеза су грешком дуплирани. Такође, приликом књижења обавеза по улазним фактурама није наведена тачна година (2021. година), па су обавезе остале ван пословне године. На основу свега наведеног нисмо се уверили у стање обавеза према добављачима код Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године. **Услед чега су у закључном листу обавезе према добављачима 196 хиљада динара, у спецификацији добављача 150 хиљада, а у Билансу стања 45 хиљада динара.**

**(5) Месне заједнице** приликом евидентирања пословних промена обавеза према добављачима, нису извршиле евидентирање у складу са Правилником, услед чега је добављач дуговао приликом евидентирања обавеза, а потраживао приликом плаћања обавеза. Такође, обавезе су евидентирание на погрешног добављача (погрешну шифру). Вршено је задуживање једног добављача, а кад се изврши плаћање грешком се раздужи други добављач. Код неких добављача износи обавеза су грешком дуплирани. Такође, приликом књижења обавеза по улазним фактурама није наведена тачна година (2021. година), па су обавезе остале ван пословне године. Односно на основу свега наведеног нисмо се уверили у стање обавеза према добављачима ни код једне Месне заједнице на дан 31.12.2021. године.

#### **Откривене неправилности:**

- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе према добављачима у износу од 60 хиљада динара за децембарске рачуне, на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе према добављачима у износу од 27 хиљада динара за децембарске рачуне, на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Народна библиотека приликом евидентирања пословних промена обавеза према добављачима, није извршила евидентирање у складу са Правилником, услед чега је добављач дуговао приликом евидентирања обавеза, а потраживао приликом плаћања обавеза. Такође, обавезе су евидентирание на погрешног добављача (погрешну шифру). Вршено је задуживање једног добављача, а кад се изврши плаћање грешком се раздужи други добављач. Код неких добављача износи обавеза су грешком дуплирани. Такође, приликом књижења обавеза по улазним фактурама није наведена тачна година (2021. година), па су обавезе остале ван пословне године. На основу свега наведеног нисмо се уверили у стање обавеза према добављачима код Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Месне заједнице приликом евидентирања пословних промена обавеза према добављачима, нису извршиле евидентирање у складу са Правилником, услед чега је добављач дуговао приликом евидентирања обавеза, а потраживао приликом плаћања обавеза. Такође, обавезе су евидентирание на погрешног добављача (погрешну шифру).



Вршено је задуживање једног добављача, а кад се изврши плаћање грешком се раздужи други добављач. Код неких добављача износи обавеза су грешком дуплирани. Такође, приликом књижења обавеза по улазним фактурама није наведена тачна година (2021. година), па су обавезе остале ван пословне године. На основу свега наведеног нисмо се уверили у стање обавеза према добављачима ни код једне Месне заједнице на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се не евидентирају све обавезе у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се обавезе према добављачима не евидентирају у складу са позитивним прописима, јавља се ризик од погрешног исказивања обавеза према добављачима у финансијским извештајима.

**Препорука број 121:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе према добављачима и да се евидентирање изврши на начин прописан Правилником;

**Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација**

Табела број 68: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Директни корисници	73	40	26.683	11.449	15.477	243
2.	Предшколска установа	23	17	522	568	10	56
3.	Културно образовни центар	25	11	178	398	0	220
4.	Народна библиотека	18	16	74	27	47	0
5.	Месне заједнице	105	95	469	437	188	156
	УКУПНО	244	179	27.926	12.879	15.722	675

**Откривене неправилности:**

- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 15.477 хиљаде динара и мање исказане у износу од 243 хиљаде динара; (2) код Предшколске установе „Срећно детињство“ више исказане у износу од 10 хиљада динара и мање исказане у износу од 56 хиљада динара; (3) код Културно образовног центра „Вук Караџић“ мање исказане у износу од 220 хиљада динара; (4) код Народне библиотеке Пландиште више исказане у износу од 47 хиљада динара и (5) код Месних заједница више исказане у износу од 188 хиљада динара и мање исказане у износу од 156 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

**Препорука број 122:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.



**Остале обавезе, konto 254000.** На дан 31.12.2021. године ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали остале обавезе у износу од 312 хиљаде динара, што је садржано у Билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“.

**(1) Предшколска установа „Срећно детињство“** је на дан 31.12.2021. године на групи конта 254000 - Остале обавезе евидентирала потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 312 хиљада динара, уместо да исто буде евидентирано на групи конта 291000 - Пасивна временска разграничења.

**Откривене неправилности:**

- Предшколска установа је на дан 31.12.2021. године потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 312 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 254000 - Остале обавезе уместо на групи конта 291000 - Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се обавезе не евидентирају у тачним износима и на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 123:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да потраживања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

**Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).**

**Капитал (311000).** Општина Пландиште је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године у износу 1.851.520 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 311100.** У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 1.832.690 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинске управе у износу од 1.827.388 хиљада динара, (2) Предшколске установе „Срећно детињство“ у износу од 3.229 хиљада динара; (3) Културно-образовног центра „Вук Караџић“ у износу 756 хиљада динара; (4) Народне библиотеке у износу 1.129 хиљада динара и (5) месних заједница 188 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама - konto 311200.** У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 201 хиљаду динара, што је садржано у Билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“

**Финансијска имовина - konto 311400.** У консолидованом билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 771 хиљаду динара, што је садржано у билансу стања Општинске управе.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година – konto 311700.** У консолидованом билансу стања на овом конту исказано је стање од 17.858 хиљада динара и преузето је из Биланса стања Општинске управе.

**Вишак прихода и примања - суфицит - konto 321121.** У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 52.618 хиљада динара.

**Ванбилансна актива – Konto 351000/ Ванбилансна пасива - Konto 352000.** Ова позиција је у консолидованом билансу стања није исказана.

Општина Пландиште није евидентирала примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији најмање у износу 9.121 хиљаду динара.

**Трим стаза:** Општина Пландиште није ванбилансно евидентирала примљену меницу број АД 0669615 на име средстава финансијског обезбеђења за повраћај аванса по Уговору број 4-334/2021-П од 19.11.2021. године у износу од 4.494 хиљада динара.

**Изградња капеле у Маргити:** Општина Пландиште није ванбилансно евидентирала примљену меницу број АС6779274 за отклањање евентуалних недостатака у гарантном



року по Уговору број 4-333/2020-II од 18.12.2020. године на вредност 997 хиљада динара.

Извођење радова на санацији чворишта на водоводној мрежи у Великој Греди. Општина Пландиште није ванбилансно евидентирала примљену меницу број AD0905654 за отклањање недостатака у гарантном року по Уговору број 4-182/2021-II од 6.7.2021. године на вредност 3.630 хиљада динара.

Општина Пландиште није евидентирала примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији најмање у износу 9.121 хиљаду динара.

**Откривена неправилност:**

Општина Пландиште у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године није ванбилансно евидентирала примљена средства обезбеђења у износу од најмање 9.121 хиљаду динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се не евидентирају примљена средства обезбеђења у складу са Правилником постоји ризик потцењивања вредности билансних позиција.

**Препорука број 124:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са Правилником.

**2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2021. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 2.165 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 67.295 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 14.432 хиљаде динара, или за 17,66%.

Табела број 69: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика	
					Више исказано	Мање исказано
	<b>ПРИМАЊА</b>	759	2.165	2.236	0	71
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	759	2.165	2.236	0	71
810000	Примања од продаје основних средстава	759	2.165	2.236		71
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0	0	0	0
910000	Примања од задуживања			0		
920000	Примања од продаје финансијске имовине			0		
	<b>ИЗДАЦИ</b>	67.416	67.295	82.371	91	15.167
500000	Издаци за нефинансијску имовину	67.416	67.295	82.371	91	15.167
510000	Основна средства	67.416	67.295	82.371	91	15.167
540000	Природна имовина			0		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0	0
610000	Отплата главнице	14.311		0		
620000	Набавка финансијске имовине			0		
	<b>Мањак примања</b>	80.968	65.130	80.277	0	15.147

Општина Пландиште је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2021. године мање исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу 71 хиљаду динара и мање је исказала издатке за нефинансијску имовину за 15.076 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Општина Пландиште је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године мање исказала Мањак примања за 15.147 хиљада динара у односу на налаз ревизије (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4).

**Откривена неправилност:**



У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 15.147 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака и мање исказаних примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине због погрешног евидентирања прихода уместо примања.

**Ризик:**

Уколико се настави са неправилним евидентирањем примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за набавку нефинансијске имовине постоји ризик од неисправног исказивања резултата у финансијским извештајима.

**Препорука број 125:**

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да примања од продаје нефинансијске имовине и издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања.

**2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2021. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 632.793 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 580.638 хиљада динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 52.155 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 71.166 хиљада динара.

Табела број 70: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>501.379</b>	<b>632.793</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	500.620	630.628
710000	Порези	189.783	228.323
730000	Донације и трансфери	237.705	278.696
740000	Други приходи	66.691	123.319
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.441	290
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>759</b>	<b>2.165</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	759	2.165
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		
910000	Примања од задуживања		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>543.667</b>	<b>580.638</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	461.940	513.343
410000	Расходи за запослене	116.807	120.836
420000	Коришћење роба и услуга	220.498	250.144
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	178	
460000	Донације, дотације и трансфери	72.311	79.049
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	27.938	37.955
480000	Остали расходи	24.208	25.359
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>67.416</b>	<b>67.295</b>
510000	Основна средства	67.416	67.295
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>14.311</b>	
610000	Отплата главнице	14.311	
	Вишак новчаних прилива		52.155
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	60.145	17.857
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	501.379	642.496
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		9.703
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	543.667	589.187
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		8.549
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>17.857</b>	<b>71.166</b>

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 642.496 хиљада динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 589.187 хиљаде динара, што са салдом готовине на





почетку године у износу од 17.857 хиљада динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 71.166 хиљада динара.

Због више исказаних расхода на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у Консолидованом Извештају о новчаним токовима мање је исказан Вишак новчаних прилива у износу од најмање 380 хиљада динара (Шире описано у тачки 2.2.1.3.15 Напомена).

Такође, због неправилно евидентираног стања на девизном рачуну више је исказан салдо готовине у износу 685 хиљада динара (Шире описано у делу - Финансијска имовина).

#### Откривене неправилности:

- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима због неисправног евидентирања стања на девизном рачуну, више је исказан салдо готовине на крају године најмање у износу 685 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

- У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) више су исказани Новчани одливи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако није извршен на терет консолидованог рачуна трезора општине, већ је само извршен пренос на наменски подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Пландиште;

#### Ризик:

Уколико се не исказују стања на подрачунима девизних и динарских средстава у исправном износу, јавља се ризик од погрешног исказивања салда готовине на крају године.

Неправилним исказивањем расхода и издатака, јавља се ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат општине.

#### Препорука број 126:

Препоручујемо одговорним лицима општине Пландиште да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником.

Препоручујемо одговорним лицима општине да новчане одливе исказују у складу са Правилником.

### 2.2.6. Остали делови завршног рачуна

#### 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Пландиште за 2021. годину Општина Пландиште није навела и образложила одступања код мање извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена Одлуком о буџету, као и код одобрених, а неизвршених расхода и издатака.

Табела број 71: Одступања између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Екон. Клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике	%
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4/3)
410000	Расходи за запослене	124.784	120.836	3.948	97
420000	Коришћење услуга и роба	279.200	250.144	29.056	90
460000	Донације, дотације и трансфери	97.151	79.049	18.102	81
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	45.206	37.955	7.251	84
480000	Остали расходи	27.433	25.359	2.074	92
510000	Основна средства	90.829	67.295	23.534	74
	<b>Укупно</b>	<b>664.603</b>	<b>580.638</b>	<b>83.965</b>	<b>87</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину*



При том код најмање 14 планираних програмских активности и пројеката приказано је знатно одступање од одобрених и извршених средстава у току године:

Табела број 72: *Одступања између одобрених средстава и извршења по програмским активностима у 000 динара*

Бр. Прог	Назив програма	Шифра програмске активности / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2021	Текући буџет за 2021	Извршење у 2021	Процент извршења у односу на текући буџет
1	Урбанизам и просторно планирање	П2	Израда пројектне документације за потребе општинске управе	1.050	1.050	0	0,0%
1	Урбанизам и просторно планирање	П5	Израда пројектне документације мреже атарских путева	1.200	1.200	0	0,0%
1	Урбанизам и просторно планирање	П6	Израда пројектне документације о безбедности саобраћаја	960	960	94	9,8%
1	Урбанизам и просторно планирање	П7	Израда пројектне документације измена пгр насељ Пландиште у делу радне зоне запад	2.400	2.200	0	0,0%
1	Урбанизам и просторно планирање	П10	Израда пројектне документације реконструкције саобраћајнице у ул. Војводе Путника без центра	1.200	1.200	0	0,0%
2	Комуналне делатности	П2	Назив пројекта: Изградња капеле у Хајдучици	12.144	6.264	0	0,0%
7	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0002	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	15.000	8.300	4.853	58,5%
7	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	П2	Назив пројекта: Сређивање простора око објекта Комесеријата за избеглице	2.550	2.550	0	0,0%
7	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	П5	Назив пројекта: Изградња тротоара и пешачких стаза у Великој Греди	5.050	4.650	0	0,0%
9	Основно образовање и васпитање	0001	Функционисање основних школа	45.520	50.153	39.422	78,6%
11	Социјална и дечија заштита	0001	Једнократне помоћи и друге врсте помоћи	23.531	23.839	15.087	63,3%
14	Развој спорта и омладине	П3	Назив пројекта: Изградња трим стазе и платоа за теретане на отвореном	0	12.120	5.393	44,5%
14	Развој спорта и омладине	П4	Назив пројекта: Унапређење зимског спорта - клизалиште	0	2.000	979	49,0%
17	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	П1	Суфинансирање енергетске ефикасности стамбенопословних зграда и породичних кућа на територији општине Пландиште	0	2.000	1.034	51,7%

**2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве**

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

**А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2021. години.** У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Пландиште за 2021. годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 2.250 хиљада динара, односно 0,34% укупно планираних прихода и примања буџета и искоришћена су у износу од 1.621 хиљаду динара, по основу два појединачна решења Општинског већа за непланиране сврхе у отклањању последица елементарних



непогода, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства сталне резерве у износу од 629 хиљада динара.

**Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2021. години.** Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Пландиште за 2021. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 17.960 хиљада динара, односно 2,71% укупно планираних прихода и примања буџета. У 2021. години урађено је 28 решења за распоређивање средстава текуће буџетске резерве којима је укупно прерасподељено средстава у износу од 17.959 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну приказана су неутрошена средства текуће резерве у износу од једне хиљаде динара. У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Пландиште за 2021. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

### 3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у нацрт Одлуке о завршном рачуну општине Пландиште за 2021. годину Општина Пландиште није издавала гаранције.

### 4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

#### А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Табела број 73: Домаће донације

у 000 динара

Корисник донације	Неутрошена средства из претходних година	Домаће донације	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор
1	2	3	4	5	6
МЗ Велика Грета	0	10	10	0	да
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

У Обрасцу – 5, на економској класификацији 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација није исказано остварење и у Извештају о примљеним донацијама наводи се да у периоду од 01.01.2021 године до 31.12.2021. године општина Пландиште није имала примљене донације.

#### Б) Кредити домаћих пословних банака.

Према писаном извештају о кредитима и извршеним отплатама кредита општина Пландиште се током 2021. године није задуживала и нема кредитних обавеза.

### 5) 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 Пландиште за 2021. годину Општина Пландиште је навела податке о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања.

**Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину.** Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета општине Пландиште за 2021. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о III измени и допуни одлуке о буџету општине Пландиште за 2021. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој табели:

Табела број 74: Извршење расхода по програмској структури буџета

у 000 динара

Р. бр. Програма	Шифра програма	Назив програма/програмске активности/пројекта	Планирана средства за 2021.	Извршење у 2021.	% (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	1101	Становање, урбанизам и просторно планирање	10.286	1.970	19%
2	1102	Комуналне делатности	100.768	92.108	91%
3	1501	Локални економски развој	3.655	3.575	98%



4	1502	Развој туризма	900	633	70%
5	101	Пољопривреда и рурални развој	31.215	29.933	96%
6	401	Заштита животне средине	10.339	9.292	90%
7	701	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	19.268	8.135	42%
8	2001	Предшколско васпитање и образовање	59.831	57.650	96%
9	2002	Основно образовање и васпитање	50.153	39.422	79%
10	2006	Средње образовање и васпитање	18.297	18.290	100%
11	901	Социјална и дечија заштита	51.496	41.060	80%
12	1801	Здравствена заштита	21.356	17.962	84%
13	1201	Развој културе и информисања	44.565	37.967	85%
14	1301	Развој спорта и омладине	33.257	24.647	74%
15	602	Опште услуге локалне самоуправе	174.641	166.004	95%
16	2101	Политички систем локалне самоуправе	24.466	22.320	91%
17	501	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	10.740	9.670	90%
<b>УКУПНО</b>			<b>665.233</b>	<b>580.638</b>	<b>87%</b>

**Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2021. годину.** У оквиру годишњег извештаја о учинку програма за 2021. годину образложени су родноодговорни циљеви, односно Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину садржи програмске информације везане за родну равноправност према планираним и извршеним средствима буџета као и реализованим вредностима индикатора и то у оквиру Програма 9 - Основно образовање и васпитање, Програма 10 – Средње образовање и васпитање и Програма 11 - Социјална и дечија заштита,

#### **Откривене неправилности:**

- У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 14 планираних програмских активности и пројеката;
- У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Општина Пландиште није исказала средства примљених донација код МЗ Велика Грета, нити дала извештај о утрошку примљених средстава;

#### **Ризик:**

Уколико извештаји који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине не приказују све потребне податке, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 127:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наведу разлоге одступања и у Извештају о примљеним донацијама искажу сва средства примљених донација, односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке.

### **2.3. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

**Општина Пландиште** није формирала Општинско правобранилаштво које би обављало послове правне заштите имовинских права и интереса општине у складу са чланом 51. и 52. Закона о правобранилаштву. Директне и индиректне буџетске кориснице општине Пландиште у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима, заступа ангажовани адвокат.



У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Пландиште тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 75: Потенцијалне обавезе - општина тужена

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима није извршена обавеза	ТРОШКОВИ	
				Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	3.053	3.053	-	-	-
Број спорова	12	12	-	-	-

Против општине Пландиште покренуто је 12 судских спорова, који су и даље у току и чији је укупан износ главног дуга 3.053 хиљада динара.

Од наведеног броја спорова: (1) 10 спорова се води поводом тужби физичких лица, по основу накнаде штете, у којима је укупна вредност главног дуга 3.053 хиљаде динара и (2) за два спора не постоји утврђени износ главног дуга, јер се спорови воде за поништење решења и утврђивање права својине, такође по тужбама физичких лица.

Табела број 76: Потенцијалне обавезе - општина тужилац

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима постоји обавеза која није извршена	ТРОШКОВИ	
				Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	919	919	-	-	-
Број спорова	4	4	-	-	-

Против општине Пландиште покренуто је четири спора односно поступка који су и даље у току и чији је укупан износ главног дуга 919 хиљада динара.

Од наведеног броја спорова односно поступака: (1) један поступак је покренут прев Вишим јавним тужилаштвом у Београду, против запослених, због злоупотребе службеног положаја и (2) три спора су покренута против правних лица, по основу неоснованог обогаћења, у којима је укупна вредност главног дуга 919 хиљада динара.

### 3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања за расходе за: (1) обрачун и исплату расхода за запослене код директних и индиректних корисника буџета општине Пландиште, (2) исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја и (3) планирања и извршавања средстава према Одлуци о буџету и Финансијским плановима, вршењем ревизије консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета општине Пландиште, утврдили смо следеће неправилности и то:

#### 1. Обрачун и исплата расхода за запослене код директних и индиректних корисника буџета општине Пландиште

##### 1.1. Директни корисници буџетских средстава општине Пландиште

Увидом у достављену документацију која се односи на расходе за запослене код директних корисника буџетских средстава утврдили смо да:

1) *Интерни ревизор*. Решењем начелника Општинске управе број: 112-1-52/2021-03-IV од 27.05.2021. године за Интерног ревизора и у звање саветника, распоређено је лице које не испуњава услове за наведено радно место, односно које нема радно искуство у струци од три године са високом образовањем. Према достављеној документацији наведено лице је стекло високо образовање 25.6.2019. године, тако да је приликом распоређивања имало нешто мање од две године радног искуства. Чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да за рад на пословима у звању саветника службеник мора да има стечено високо образовање и најмање три година радног искуства у струци. Наведено је прописано и





чланом 21. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Чланом 24. став 1. тачка 2. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организацијама општине Пландиште такође је прописано да интерни ревизор мора имати високо образовање и најмање три година радног искуства у струци. Интерном ревизору је приликом обрачуна и исплате плате у 2021. години примењивано увећање од 8% по основу звања и занимања, а да при том решењем није утврђен прецизан основ увећања у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

2) *Увећање коефицијента запосленима без основа за увећање.* У току 2021. године по решењима начелника Општинске управе примењен је увећани коефицијент за одређене запослене, иако исти не обављају послове који су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима предвиђени као основ увећања, и то: (1) заменику начелника Одељења за општу управу, људске ресурсе и заједничке послове увећан је основни и додатни коефицијент, по основу функције заменика, иако не руководи радом ни основном ни ужом организационом јединицом; (2) лицу запосленом на пословима утврђивања и извршења права на борачко инвалидску заштиту и послови родне равноправности увећан је коефицијент за 8% и (3) возачу путничког возила I увећан је коефицијент за 7%, иако наведена лица не обављају послове руковођења унутрашњом организационом јединицом, припрема и извршење буџета или финансијског плана, вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, на пословима комуналног полицајца, на пословима буџетске инспекције и инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са субјектима надзора, за које је чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима предвиђена могућност увећања. Поступљено је и супротно члану 19. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организацијама општине Пландиште;

3) *Неправилно утврђени коефицијенти запосленима.* Решењем начелника Општинске управе број: 112-1-64/2021-03-IV од 27.05.2021. године лицу запосленом на имовинско правним пословима и пословима локално-економског и руралног развоја у звању саветника, приликом обрачуна и исплате плате примењен је неправилно утврђен коефицијент 20,45 уместо 18,97, колико је прописано чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Наведеном лице је утврђено звање саветника и исто је према Закону о радним односима у државним органима (важио до 30.11.2016. године) имало звање вишег стручног сарадника, тако да је требало утврдити основни коефицијент од 10,77 и додатни од 8,20, уместо утврђеног основног од 12,05 и додатног од 8,40 који су предвиђени за самосталне саветнике односно који су према наведеном закону били предвиђени за самосталног стручног сарадника.

4) *Исплаћене стимулације запосленима.* Решењима начелника Општинске управе број: 112-1-209/2020-03-IV од 09.10.2020. године и број: 112-1-113/2019-03-IV од 19.06.2019. године, за двоје запослених утврђено је увећање нето плате у износу од 20% односно 30% месечно, на име учешћа у имплементацији пројекта „Брига о менталном здрављу за инклузивни развој заједнице“. По наведеном основу у 2021. години исплаћена је увећана плата (стимулација) у износу од 274 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима. Такође, Решењем начелника Општинске управе о образовању интерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслих за додатним образовном, здравственом и социјалном подршком за територију општине



Пландиште број: 02-4/2019-IV од 25.01.2019. године, за координатора и заменика координатора комисије предвиђена је исплата накнаде кроз стимулацију, и то у износу до 30% за координатора и до 20% од плате за заменика. По наведеном основу у 2021. години исплаћена је увећана плата (стимулација) у износу од 504 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима. Чланом 45. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину прописано је 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 предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти.

5) *Запослени није положио државни стручни испит.* Решењем начелника Општинске управе број: 112-1-67/2021-03-IV од 27.05.2021. године лицу запосленом на радно место комунални инспектор, утврђено је звање млађег саветника и коефицијент за млађег саветника и то основни 10,45 и додатни 5,75. Лице је запослено у Општинској управи на неодређено време, а државни стручни испит за кандидате са средњом школом је положио 1986. године. Наведено лице је стекло високо образовање дана 25.06.2019. године. Након стицања високог образовања ово лице није положило државни стручни испит, иако је чланом 131. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано да је службеник који је у радном односу на неодређено време дужан да има положен државни стручни испит.

6) *Обрачун и исплата накнаде плате за дане одсуства.* Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа су накнаду плате за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци. Према члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, осим ако се одазива на позив државног органа у својству вештака или другог лица које учествује у поступку за чије учешће прима накнаду по посебном пропису.

7) *Садржина обрачунског листа зараде.* Обрачунски лист зараде, односно накнаде зараде изабраних, постављених, службеника на положају и запослених код Скупштине општине, Председника општине и Општинска управа не садржи све потребне елементе (године радног стажа запосленог) у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

8) *Рокови и начин исплата плата.* Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа исплату плате изабраним, постављеним, службеницима на положају и запосленима врше у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, у складу са чланом 35. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе којим је прописано да се плата исплаћује у два дела тако што се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец.

## **1.2. Предшколска установа „Срећно детињство“**

Увидом у достављену документацију која се односи на расходе за запослене код Предшколске установе „Срећно детињство“ утврдили смо да:

1) *Неправилно утврђени коефицијенти запосленима.* Предшколска установа је у току 2021. године вршила обрачун и исплату плате запосленима применом неправилно утврђених коефицијената, који су утврђени решењима директора, и то: (1) решењем



број: 60-176-33 од 1.9.2017. године и број: 60-182 од 1.5.2018. године запосленима на пословима магационера са IV степеном стручне спреме утврђен је коефицијент 8,62, (2) решењем број: 60-176-6 и број: 60-176-5 оба од 1.9.2017. године за лица запослена на пословима помоћни кувар- сервирка са III степеном стручне спреме утврђен је коефицијент 7,82, (3) решењем број: 60-176-2 од 1.9.2017. године лицу запосленом на пословима главног куvara са V степеном стручне спреме утврђен је коефицијент 9,16, који при том нису предвиђени чланом 2. тачком 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2) *Прековремени рад директора.* Увидом у исплатне листове утврђено је да је директору Предшколске установе за узорковане месеце јануар и новембар 2021. године, обрачунаван и исплаћен и рад дужи од радног времена (прековремени рад), иако према позитивним законским прописима нема основа за исплату прековременом рада директору установе. Прековремени рад је исплаћиван за 32 часа на месечном нивоу. Чланом 25. Закона о систему плата запослених у јавном сектору прописано је да запослени који раде на радним местима која су утврђена као руководећа радна места, за време проведено на раду на пословима руководећег радног места, као и државни службеници на положају, односно службеници на положају у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и функционери, немају право на увећање плате по основу прековременог рада.

3) *Додатак по основу минулог рада.* Приликом обрачуна и исплате зараде запосленима у Предшколској установи додатак по основу минулог рада обрачунава на укупан износ плате и накнаде, уместо само за ефективне радне сате, како је прописано чланом 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

4) *Увећање коефицијената запосленима.* Решењима директора број: 60-176-31, број: 60-176-27 и број: 60-176-30 сва од 01.09.2017. године, за два лица на пословима главног васпитача једно лице на пословима васпитача увећани су основни коефицијенти за 10% и приликом обрачуна и исплате плата у току 2021. године примењивано је наведено увећање, иако према систематизацији радних места и опису самих послова, не раде на пословима за које је чланом 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђена могућност увећања, односно на пословима руковођења и пословима васпитача у групи у којој има деце са сметњама у развоју или пословима васпитача у развојној групи. У решењима којима су утврђени коефицијенти или другим актима није наведен основ за увећање.

5) *Садржина обрачунског листа зараде.* Обрачунски листови зарада запослених, не садржи све потребне елементе (укупан нето износ остварене зараде, укупан износ прековременог рада) у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

б) *Рокови и начин исплата плата.* Предшколска установа исплату плате запосленима врше у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, у складу са чланом 46. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којим је прописано да ако се плата исплаћује у два дела, први део се исплаћује до 5. у наредном месецу, а други део до 20. у наредном месецу.

### **1.3. Културно образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште**

Увидом у достављену документацију која се односи на расходе за запослене код Културно образовног центра „Вук Караџић“ утврдили смо да:

1) *Основица за обрачун плата.* Основица коју је Културно образовни центар примењивао приликом обрачуна и исплате плата запослена, није одређена у складу са



Закључком Владе РС 05 број 121-10895/2020 од 24.12.2020. године и чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, с обзиром да је за све запослене у току 2021. године примењивана иста основица 3.654,61, уместо да до марта 2021. године буде примењивана основица 3.366,73, а од марта 3.415,52.

2) *Именовање вршиоца дужности директора.* Решењем Скупштине општине Пландиште број: 02-17/2021-I од 25.05.2021. године именован је вршилац дужности директора Културно образовног центра „Вук Караџић“. Према достављеној документацији утврђено је да в.д. директора нема потребан број година радног искуства у култури (5 година), односно да лице пре именовања за в.д. директора Културно образовног центра није радило у култури. Према достављеној документацији в.д. директора је пре именовања у овој установи радио у „Суза“ с.т.р. Пландиште у периоду од 29.03.2007-11.12.2016. године, у Водопривреном друштву Јужни Банат у периоду од 12.12.2016-01.10.2018. године и у ЈКП Други октобар, Вршац у периоду од 2.10.2018-1.10.2020. године. Чланом 36. Закона о култури прописано је да директор мора имати високо образовање и најмање 5 година радног искуства у струци, док је чланом 37. прописано да вршилац дужности мора испуњавати исте услове.

3) *Заснивање радног односа на радно место за које нису испуњени услови.* Уговором о раду број: 58/2018 од 20.4.2018. године заснован је радни однос са лицем за послове техничар расвете тона и видеа (киноапаратер), иако наведени запослени не испуњава прописане услове за наведено радно место јер има III, а не IV степен стручне спреме. Решењем директора број: 31/2018 од 1.3.2018. године запосленом је утврђен и примењен коефицијент од 10,00 приликом обрачуна и исплате плате. Чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за наведено радно место са III степеном стручне спреме предвиђен је коефицијент од 8,20.

4) *Неправилно утврђени коефицијенти запосленима.* Решењем директора број: 5/2020 од 3.1.2020. године лицу запосленом на пословима техничара расвете тона и видеа са IV степеном стручне спреме, за обрачун и исплату плате утврђен је коефицијент 8,74 који није предвиђен чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5) *Обрачун и исплата накнаде плате за дане одсуства.* Културно образовни центар је накнаду плате за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавао и исплаћивао као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци. Према члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, осим ако се одазива на позив државног органа у својству вештака или другог лица које учествује у поступку за чије учешће прима накнаду по посебном пропису.

6) *Садржина обрачунског листа зараде.* Обрачунски листови зарада запослених, не садржи све потребне елементе у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

7) *Рокови и начин исплата плата.* Културно образовни центар исплату плате запосленима врши у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, у складу са чланом 36. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којим је прописано да се плата исплаћује у два дела, и то први део до петог у месецу за претходни месец, а други део до двадесетог у месецу за претходни месец.





#### **1.4. Народна библиотека Пландиште**

Увидом у достављену документацију која се односи на расходе за запослене код Народне библиотеке утврдили смо да:

(1) *Акт о систематизацији није у складу са позитивним прописима.* Директор Народне библиотеке донео је Правилник о платама у Народној библиотеци број: 47/2001 од 10.8.2001. године и Правилник о изменама и допунама правилника о платама број: 48/2002 од 29.11.2002. године којима су регулисана права, обавезе и одговорности запослених, коефицијенти за обрачун и исплату плата директора и запослених, као и друга питања везана за радне односе. Правилником о изменама и допунама правилника о платама за директора је прописан основни коефицијент 12,15, иако је позитивним прописима односно чланом 2. тачка 7. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан основни коефицијент за директора у износу 18,33, самим тим наведени интерни акт није у складу са позитивним прописима. У току 2021. године директору је приликом обрачуна и исплате плате примењен коефицијент 18,33.

(2) *Прековремени рад директора.* Увидом у исплатне листове утврђено је да је директору Народне библиотеке за узорковани месец јануар 2021. године, обрачунаван и исплаћен и рад дужи од радног времена (прековремени рад), иако према позитивним законским прописима нема основа за исплату прековременом рада директору установе. Чланом 25. Закона о систему плата запослених у јавном сектору прописано је да запослени који раде на радним местима која су утврђена као руководећа радна места, за време проведено на раду на пословима руководећег радног места, као и државни службеници на положају, односно службеници на положају у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и функционери, немају право на увећање плате по основу прековременог рада.

(3) *Обрачун и исплата накнаде плате за дане одсуства.* Народна библиотека је накнаду плате за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавала и исплаћивала као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци. Према члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, осим ако се одазива на позив државног органа у својству вештака или другог лица које учествује у поступку за чије учешће прима накнаду по посебном пропису.

(4) *Рокови и начин исплата плата.* Народна библиотека исплату плате запосленима врши у два дела, с тим што се први део исплаћује пре истека месеца за који се плата обрачунава, уместо да буде исплаћен до петог у текућем месецу за претходни месец, у складу са чланом 36. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којим је прописано да се плата исплаћује у два дела, и то први део до петог у месецу за претходни месец, а други део до двадесетог у месецу за претходни месец.

## **2. Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја**

### **2.1. Општинска управа општине Пландиште**

У 2021. години са раздела Општинске управе, по решењима начелника Општинске управе, извршена је исплата средстава у укупном износу од 2.456 хиљада динара са припадајућим порезом, за запослене у Општинској управи, на име побољшања материјалног и социјалног положаја за укупно 49 лица. Иако је решењем начелника била предвиђена једнократна исплата у нето износу од по 50 хиљада динара по запосленом, у току године запосленима је плаћање извршено у деловима од по седам хиљада, две





хиљаде, 25 хиљада, 15 хиљада, 20 хиљада, 30 хиљада и 40 хиљада динара, зависно од лица до лица, али је пре сваке исплате доношено ново појединачно решење начелника којим је утврђен износ који ће се исплатити конкретном запосленом. Плаћања по наведеном основу вршена су иако члан 45. Закона о буџету РС за 2021. годину и Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину забрањују исплату било каквих поклона, награда, бонуса и других примања за побољшање материјалног положаја и услова рада запослених.

### 3. Планирање и извршавање средстава према Одлуци о буџету и Финансијским плановима

#### 3.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава

Директни и индиректни корисници буџета општине пландиште Одлуком о буџету за 2021. годину, од почетка године нису планирали довољна средства за расходе за запослене и за сталне трошкове за читав период године, односно за извршење расхода за свих 12 месеци, већ су Одлуком о буџету планирана средства за плаћања од шест месеци па су накнадно кроз три ребаланса апропријације додатно увећаване, и то на следећи начин:

Табела број 77: Планирана средства за исплату плата и за сталне трошкове у 2021. години

Корисник	Поз	Екон клас	Одлука о буџету	Ребаланс 1	Ребаланс 2	Ребаланс 3	Разлика 1 (5-4)	Разлика 2 (6-4)	Разлика 3 (7-4)	% (5/4)	% (6/4)	% (7/4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Скупштина општине	1	4111	1.789	2.375	2.395	2.195	586	606	406	33	34	23
Скупштина општине	2	4122	65	75	75	125	10	10	60	15	15	92
Општинска управа	28	4111	39.784	44.640	43.848	43.793	4.856	4.064	4.009	12	10	10
Општинска управа	29	4121	4.500	5.048	4.840	5.005	548	340	505	12	8	11
Општинска управа	34	4215	600	430	830	930	-170	230	330	-28	38	55
Општинска управа	34	4216	100	470	470	1.670	370	370	1.570	370	370	1.570
Општинска управа	34	4212	7.000	14.151	16.301	17.061	7.151	9.301	10.061	102	133	144
Општинска управа	34	4214	1.500	2.500	3.500	3.920	1.000	2.000	2.420	67	133	161
Општинска управа	34	4211	500	500	550	770	0	50	270	0	10	54
Општинска управа	34	4219	300	900	3.900	3.900	600	3.600	3.600	200	1.200	1.200
Општинска управа	104	4213	0	0	987	987	0	987	987	-	-	-
Предшколска установа	129	4111	28.630	30.734	32.017	32.017	2.104	3.387	3.387	7	12	12
Предшколска установа	129	4111	3.056	3.056	3.975	3.975	0	918	918	0	30	30
Предшколска установа	130	4122	171	171	191	206	0	20	35	0	12	21
Предшколска установа	130	4121	343	343	482	467	0	139	124	0	40	36
Предшколска установа	130	4122	1.406	1.576	1.576	1.596	170	170	190	12	12	13
Предшколска установа	130	4121	3.240	3.540	3.739	3.719	300	499	479	9	15	15
Предшколска установа	135	4215	185	265	285	285	80	100	100	43	54	54
Предшколска установа	135	4214	150	350	380	381	200	230	231	133	153	154
Предшколска установа	135	4212	1.035	1.900	1.900	1.899	865	865	864	84	84	83
Културно образовни центар	147	4214	70	145	145	145	75	75	75	107	107	107

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину



Културно образовни центар	147	4211	10	10	20	20	0	10	10	0	100	100
Народна библиотека	147	4211	20	30	50	50	10	30	30	50	150	150
Народна библиотека	147	4212	400	635	800	800	235	400	400	59	100	100
Народна библиотека	147	4214	150	285	450	450	135	300	300	90	200	200
Месне заједнице	159	4111	641	761	740	740	119	99	99	19	15	15
Месне заједнице	160	4121	75	85	96	91	10	21	16	13	29	22
Месне заједнице	162	4213	0	10	10	10	10	10	10	-	-	-
Месне заједнице	162	4213	0	50	30	30	50	30	30	-	-	-
Месне заједнице	162	4214	10	30	30	30	20	20	20	200	200	200
Месне заједнице	162	4214	60	110	160	160	50	100	100	83	167	167
Месне заједнице	162	4213	0	70	70	70	70	70	70	-	-	-
Месне заједнице	162	4212	0	20	20	20	20	20	20	-	-	-
Месне заједнице	162	4212	150	150	195	195	0	45	45	0	30	30
Месне заједнице	162	4214	0	20	20	20	20	20	20	-	-	-
Месне заједнице	162	4212	40	40	60	60	0	20	20	0	50	50
Месне заједнице	162	4211	10	20	20	20	10	10	10	100	100	100
Месне заједнице	162	4212	20	40	40	40	20	20	20	100	100	100
Месне заједнице	162	4213	0	20	30	30	20	30	30	-	-	-
Месне заједнице	162	4213	0	0	10	10	0	10	10	-	-	-
Месне заједнице	162	4214	0	20	20	20	20	20	20	-	-	-
Месне заједнице	162	4211	10	10	15	15	0	5	5	0	50	50

Утврђено је да Одлуком о буџету општине Пландиште за 2021. годину и финансијским плановима директних и индиректних корисника буџетских средстава нису предвиђена довољна средства за извршавање расхода за запослене и за сталне трошкове у току целе 2021. године, односно Одлуком о буџету расходи за запослене, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме нису планирани до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години већ су за исте апропријације обезбеђиване у току године, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину и члановима 41. и 54. став 10) Закона о буџетском систему;

### 3.2. Културно образовни центар „Вук Караџић“

Увидом у Образац 5 годишњег финансијског извештаја Културно образовног центра „Вук Караџић“ утврђено је да у колони 4 нису унете планске величине одобрених апропријација. Упоредивањем исказаног извршења у пословним књигама и предметном обрасцу са износом планираних средстава у Финансијском плану установе по III Ребалансу, утврђена су следећа прекорачења, односно извршење расхода изнад одобрених апропријација:

Табела број 78: Извршени расходи изнад одобрених апропријација КОЦ „Вук Караџић“ у 000 динара

РБ	Екон. Клас.	План по III Ребалансу финансијског плана	Извршење по Обрасцу 5			Разлика (прекорачење)
			из средстава буџета	из осталих извора	Укупно	
1	422100	100	118	0	118	-18
2	422400	0	19	0	19	-19



3	423900	0	410	183	593	-593
4	426800	1.600	1.727	0	1.727	-127
Укупно		1.700	2.274	183	2.457	-757

Утврђено је да је Културно образовни центар „Вук Караџић“ на дан 31.12.2021. године приказао веће извршење расхода у укупном износу од 757 хиљада динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) у износу 18 хиљада динара на аналитичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи; (2) у износу 19 хиљада динара на аналитичком конту 422400 – Трошкови путовања ученика; (3) у износу 593 хиљаде динара на аналитичком конту 423900 – Остале опште услуге и (4) у износу 127 хиљада динара на аналитичком конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), и Приручника-Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо 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 Пландиште је у остављеном року, тј. 3. јуна 2022. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број 400-59/2022-II од 1.6.2022. године о предузетим мерама на отклањању неправилности. Општина Пландиште је доставила изјашњења и мере које су предузете или ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању:

## 1. Обрачун и исплата расхода за запослене код директних и индиректних корисника буџета општине Пландиште

### 1.1. Директни корисници буџетских средстава општине Пландиште

1) *Интерни ревизор:* Због ограничених могућности запошљавања људи који би испуњавали услове за радно место интерног ревизора били смо принуђени да запослимо особу која нема довољног искуства, али лице које ради на тим пословима ће стећи услове 25.06.2022. године. Изменама Одлуке о коефицијентима и платама у Општинској управи Пландиште одредиће се коефицијент за исплату плата интерном ревизору.

2) *Увећање коефицијената запосленима без основа за увећање:* Поводом ове примедбе напомињемо да су за поменута лица извршена усклађивања коефицијената са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Доказ: Решења број: 112-1-57/2022-04-IV, 112-1-56/2022-04-IV, 112-1-55/2022-04-IV од 01.06.2022. године).

3) *Неправилно утврђени коефицијенти запосленима:* Поводом ове примедбе напомињемо да је за поменуто лице извршена усклађивања коефицијената са чланом 4 и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Доказ: Решење број: 112-1-54/2022-04-IV од 01.06.2022. године).

4) *Исплаћене стимулације запосленима:* Поводом ове примедбе напомињемо да је пројекат „Брига о менталном здрављу за инклузивни развој заједнице“ завршен 18.6.2021. године.

Такође, у складу са примедбом Општинска управа је донела Решење о образовању интересорне комисије за процену потребе детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију општине Пландиште којим се укидају стимулације координатора и заменика координатора комисије (Доказ: Уговор о субвенцији од ИПА-е број 78146/07.06.2019 и Решење о образовању интересорне комисије број: 02-14/2022-IV од 30.5.2022. године).



5) *Запослени није положио државни стручни испит:* Поводом ове примедбе напомињемо да смо лице запосленом на радно место комунални инспектор пријавили за полагање стручног испита за кандидате са високом стручном спремом (*Доказ: Захтев за полагање државног стручног испита за кандидате са високим образовањем и Лист из пријемне књиге органа писарнице од 31.5.2022. године*).

б) *Обрачун и исплата накнаде плате за дане одсуства:* Поводом ове примедбе напомињемо да је у питању оперативна грешка при уносу података о чему су већ предузете све потребне активности и постепено ће бити извршена усклађивања.

7) *Садржина обрачунског листа зараде:* У току су консултације са програмером за предузимање активности у вези усклађивања садржине обрачунског листа зараде, односно накнаде зараде изабраних, постављених, службеника на положају и запослених код Скупштине општине, Председника општине и Општинска управа.

8) *Рокови и начин исплата плата:* У наредном периоду ћемо исплате плата изабраним, постављеним, службеницима на положају и запосленима ускладити са чланом 35. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

### **1.2. Предшколска установа „Срећно детињство“**

1) *Неправилно утврђени коефицијенти запосленима:* Одговор: Поступајући по примедби директор Предшколске установе донео је Анекс уговора о раду којим се усклађују коефицијенти са V степеном стручне спреме што је у складу с чланом 2. тачком бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Доказ: Анекс уговора о раду број: 60-126, 60-122, 60-124 од 1.6.2022. године*).

2) *Прековремени рад директора:* У следећим исплатама ће се водити рачуна да се овакви пропусти више не раде.

3) *Додатак по основу минулог рада:* У току су консултације са програмером да се изврше измене на основу чега би се додатак исплаћивао у складу са чланом 25. Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

4) *Увећање коефицијената запосленима:* Поводом ове примедбе закључени су Анекси уговора са запосленима на радном месту васпитач деце предшколског узраста и главни васпитач, са којим су им утврђена примања.

Такође, један од васпитача на радном месту васпитач деце предшколског узраста је уједно и представник синдиката који, на основу члана 77. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе број: 110-00-142/2020-07/1 од 2.7.2020. године има право на накнаду у висини до 12% (*Доказ: Извод из Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*).

5) *Садржина обрачунског листа зараде:* У току су консултације са програмером за предузимање активности око уноса свих потребних података које треба да садржи обрачунска листа.

б) *Рокови и начин исплате плата:* У будућем периоду ће се исплата вршити у складу са чланом 46. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе број: 110-00-142/2020-07/1 од 2.7.2020. године.

### **1.3. Културно образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште**

1) *Основица за обрачун плата:* У наредном периоду обрачун и исплата плата запослених вршиће се у складу са прописима имајући у виду и закључке Владе.

2) *Именовање вршиоца дужности директора:* Управни одбор ће припремити Конкурс за избор директор КОЦ који ће доставити оснивачу на усвајање.



- 3) *Заснивање радног односа на радно место за које нису испуњени услови:* Поступајући по овој примедби извршена је измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Културно - образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште који је достављен је на сагласност Скупштини општине Пландиште. Након прибављене сагласности доставићемо вам доказ.
- 4) *Неправилно утврђени коефицијенти запосленима:* Поступајући по овој примедби в.д. директор је донео решење којим је извршено усклађивање коефицијента са стручном спремом (Доказ: Правилник о измени и допуни Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Културно - образовном центру „Вук Караџић“ број: 99/2022 од 30.5.2022.године и Решење број: 100/2022 од 31.5.2022. године).
- 5) *Обрачун и исплата накнаде плате за дане одсуства:* У току су консултације са програмером да се како би се извршиле неопходне измене.
- 6) *Садржина обрачунског листа зараде:* Садржина обрачунског листа зараде ускладиће се са позитивноправним прописима како би садржала све прописане елементе, приликом прве наредне исплате зарада.
- 7) *Рокови и начин исплата плата:* Исплата плата вршиће се у роковима и на начин предвиђен позитивноправним прописима, почев од прве наредне исплате зарада.

#### **1.4. Народна библиотека Пландиште**

- 1) *Акт о систематизацији није у складу са позитивним прописима:* На основу примедбе даје се објашњење: исплата плата директора Народне библиотеке вршена је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун исплату плата запослених у јавним службама са напоменом да није извршено усклађивање Правилника о платама у Народној библиотеци са поменутом Уредбом што је у поступку.
- 2) *Прековремени рад директора:* У следећим исплатама ће се водити рачуна да се овакви пропусти више не раде.
- 3) *Обрачун и исплата накнаде плате за дане одсуства:* У току су консултације са програмером да се како би се извршиле неопходне измене.
- 4) *Рокови и начин исплата плата:* Исплата плата вршиће се у роковима и на начин предвиђен позитивноправним прописима, почев од прве наредне исплате зарада.

## **2. Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја**

### **2.1. Општинска управа општине Пландиште**

У будућем периоду поштоваћемо члан 45. Закона о буџету Републике Србије.

## **3. Планирање и извршавање средстава према Одлуци о буџету и Финансијским плановима**

### **3.1 Директни и индиректни корисници буџетских средстава**

Тренутно је у изради Нацрт друге измене и допуне о буџету општине Пландиште за 2022. годину где ће бити планирани трошкови за исплату плата и сталних трошкова за свих 12 месеци, односно до 31.12.2022. године и да ће се убудуће планирати довољно средстава за расходе запослених и за сталне трошкове.

### **3.2 Културно-образовни центар „Вук Караџић“**

У наредном периоду расходи ће се извршавати у складу са одобреним апропријацијама.





**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године - Образац 1.....	233
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2 .....	242
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 .....	252
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	257
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	269



1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године - Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН**

СЕДИШТЕ ПЛАНДИШТЕ МАТИЧНИ БРОЈ 08057567

ПИБ 102002904 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-44640-68

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2021 године до 31.12.2021 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	27,583,913	2,707,456	874,565	1,832,891
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	27,583,913	2,707,256	874,565	1,832,691
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,527,474	2,157,450	852,854	1,304,596
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,503,638	1,849,192	338,994	1,510,198
1005	011200	Опрема	23,836	59,562	32,672	26,890
1006	011300	Остале некретнине и опрема		248,696	481,188	-232,492
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	26,056,439	535,462		535,462
1012	014100	Земљиште	26,056,439	535,462		535,462
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		837		837
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		837		837

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште 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
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>		13,507	21,711	-8,204
1019	016100	Нематеријална имовина		13,507	21,711	-8,204
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>		200		200
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		200		200
1026	022100	Залихе ситног инвентара		200		200
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	24,449	112,238		112,238
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	80	80		80
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	80	80		80
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	80	80		80
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште 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
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	19,599	71,571		71,571
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	18,548	71,166		71,166
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17,857	70,475		70,475
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	691	691		691
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,051	405		405
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,051	405		405
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4,770	40,587		40,587
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4,770	40,587		40,587
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	4,770	40,587		40,587
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	27,608,362	2,819,694	874,565	1,945,129
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	5,820	40,991
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		5,058
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		4,139
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2,981
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		367
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		558
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		204
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		29
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		641
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		436
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		205
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		278
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		175
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		38
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		57
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		7
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА,</b> <b>ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	172	3,702
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И</b> <b>ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА</b> (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b> (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И</b> <b>ТРАНСФЕРА</b> (од 1185 до 1188)	172	3,702
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	172	3,702
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	4,445	32,140
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	4,357	31,828
1204	252100	Добављачи у земљи	4,357	31,828
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	88	312
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	88	312
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	1,203	91
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	1,203	91
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	76	18
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,127	73
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	27,525,363	1,904,138
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	27,525,363	1,851,520
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	27,525,363	1,851,520
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	27,506,735	1,832,690
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		201
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	771	771
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



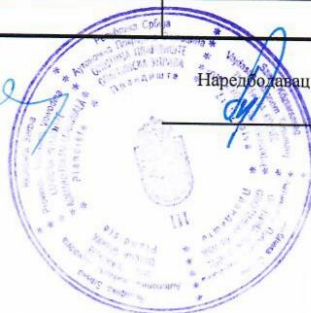
Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	17,857	17,858
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		52,618
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
1235	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1236	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1237	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1238	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	27,531,183	1,945,129
1240	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		

Датум, 28.04.2022 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



Наредбодавац



## 2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН**

СЕДИШТЕ ПЛАНДИШТЕ МАТИЧНИ БРОЈ 08057567

ПИБ 102002904 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-44640-68

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

### БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2021 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)	501,379	632,793
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	500,620	630,628
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	189,783	228,323
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	118,167	143,759
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	118,167	143,759
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	58,221	70,452
2011	713100	Периодични порези на непокретности	47,574	52,711
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1,273	2,431
2015	713500	Други једнократни порези на имовину	7,874	15,310
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	1,500	
2018	714100	Општи порези на добра и услуге	10,009	10,724
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	10,009	10,724
2022	714600	Други порези на добра и услуге		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2023</b>	<b>715000</b>	<b>ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)</b>		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
<b>2030</b>	<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)</b>		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	3,386	3,388
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	3,386	3,388
<b>2033</b>	<b>717000</b>	<b>АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)</b>		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
<b>2040</b>	<b>719000</b>	<b>ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)</b>		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
<b>2047</b>	<b>720000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)</b>		
<b>2048</b>	<b>721000</b>	<b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)</b>		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
<b>2053</b>	<b>722000</b>	<b>ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)</b>		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
<b>2057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)</b>	237,705	278,696
<b>2058</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)</b>		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)</b>		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
<b>2066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)</b>	237,705	278,696
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	215,670	249,511
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	22,035	29,185
<b>2070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)</b>	66,691	123,319
2071	741100	Камате	51,579	101,267
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп произведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима	51,579	101,267
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	9,755	15,483
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7,476	13,175
2079	742200	Таксе и накнаде	1,580	1,439
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	699	869
2081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		
<b>2082</b>	<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)</b>	1,895	2,164
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала	1,886	2,164
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	9	
<b>2089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)</b>		
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
<b>2092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	3,462	4,405
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3,462	4,405
<b>2094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	6,441	290
<b>2095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
<b>2097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)</b>	6,441	290
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	6,441	290
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		
2105	791100	Приходи из буџета		
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	759	2,165
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	759	2,165
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	759	2,165
2109	811100	Примања од продаје непокретности	759	2,165
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	529,356	580,638
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	461,940	513,343
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	116,807	120,836
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	90,577	94,545
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	90,577	94,545
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	15,079	15,762
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10,415	10,886



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање		
2139	412300	Допринос за незапосленост	4,664	4,876
2140	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>		
2141	413100	Накнаде у натури	339	382
2142	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	339	382
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	4,300	4,653
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	306	57
2145	414300	Отпремнине и помоћи	553	100
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3,441	4,496
2147	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>		
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	4,276	4,314
2149	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	2,236	1,180
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2,236	1,180
2151	417000	<b>ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)</b>		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	<b>СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)</b>		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	220,498	250,144
2156	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	27,302	35,538
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	898	1,012
2158	421200	Енергетске услуге	16,434	19,699
2159	421300	Комуналне услуге	2,124	3,207
2160	421400	Услуге комуникација	5,258	5,060
2161	421500	Трошкови осигурања	1,249	1,207
2162	421600	Закуп имовине и опреме	427	1,565
2163	421900	Остали трошкови	912	3,788
2164	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	678	1,179
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	376	354
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	15	41
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	13	
2168	422400	Трошкови путовања ученика	79	19
2169	422900	Остали трошкови транспорта	195	765
2170	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	86,073	93,902
2171	423100	Административне услуге	349	330
2172	423200	Компјутерске услуге	3,065	3,470
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	371	380
2174	423400	Услуге информисања	14,517	16,526
2175	423500	Стручне услуге	24,788	30,200
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1,714	1,913
2177	423700	Репрезентација	1,748	2,404
2178	423900	Остале опште услуге	39,521	38,679
2179	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	9,741	19,000
2180	424100	Пољопривредне услуге		100
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6	
2182	424300	Медицинске услуге	345	114
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	44	43
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	712	1,218
2186	424900	Остале специјализоване услуге	8,634	17,525
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>77,049</b>	<b>79,840</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	60,695	71,705
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16,354	8,135
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>19,655</b>	<b>20,685</b>
2191	426100	Административни материјал	1,894	1,913
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1,090	1,096
2194	426400	Материјали за саобраћај	4,391	5,144
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1,014	1,250
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	256	
2199	426900	Материјали за посебне намене	6,111	7,992
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)</b>		
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)</b>		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
<b>2205</b>	<b>432000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)</b>		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
<b>2207</b>	<b>433000</b>	<b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)</b>		
2208	433100	Употреба драгоцености		
<b>2209</b>	<b>434000</b>	<b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)</b>		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
<b>2213</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)</b>		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>178</b>	
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)</b>	<b>178</b>	
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	178	
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
<b>2226</b>	<b>442000</b>	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)</b>		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
<b>2233</b>	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)</b>		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>		
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење		
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужевања		
<b>2239</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)</b>		
<b>2240</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)</b>		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
<b>2243</b>	<b>452000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)</b>		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
<b>2246</b>	<b>453000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)</b>		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
<b>2249</b>	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)</b>		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)</b>	72,311	79,049
<b>2253</b>	<b>461000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)</b>		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
<b>2256</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)</b>		
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
<b>2259</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)</b>	47,959	53,985
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	47,959	53,985
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
<b>2262</b>	<b>464000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)</b>	23,242	17,582
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	23,242	17,582
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>2265</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)</b>	1,110	7,482
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	1,110	867
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери		6,615

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	27,938	37,955
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	27,938	37,955
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство	2,876	1,554
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1,370	1,615
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	17,597	24,401
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	6,080	9,985
2282	472900	Остале накнаде из буџета	15	400
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	24,208	25,359
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	20,229	21,659
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	4,320	4,278
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	15,909	17,381
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	259	463
2288	482100	Остали порези	228	309
2289	482200	Обавезне таксе	28	30
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	3	124
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	3,144	2,328
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3,144	2,328
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	576	909
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	576	909
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	67,416	67,295
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	67,416	67,295



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3	4	5
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>		
2303	511100	Куповина зграда и објеката	52,275	61,863
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20,421	12,687
2306	511400	Пројектно планирање	29,263	48,945
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>		
2308	512100	Опрема за саобраћај	1,401	4,823
2309	512200	Административна опрема		
2310	512300	Опрема за пољопривреду	1,216	4,717
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	185	106
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
<b>2317</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)</b>		
2318	513100	Остале некретнине и опрема	4,777	149
<b>2319</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)</b>		
2320	514100	Култивисана имовина		
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)</b>		
2322	515100	Нематеријална имовина	8,963	460
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)</b>		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)	8,963	460
2325	521100	Робне резерве		
<b>2326</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)</b>		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
<b>2332</b>	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)</b>		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
<b>2335</b>	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)</b>		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
<b>2338</b>	<b>542000</b>	<b>РУДНА БОГАТСТВА (2339)</b>		
2339	542100	Копови		
<b>2340</b>	<b>543000</b>	<b>ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)</b>		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
<b>2343</b>	<b>550000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)</b>		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>		52,155



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину

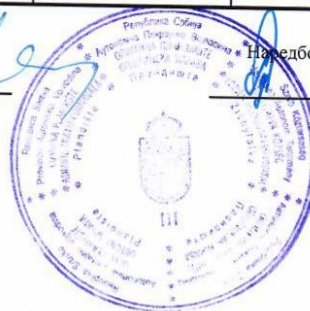


Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	27,977	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	27,977	463
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	27,977	463
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		52,618
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	17,857	52,618
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		52,618
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	17,857	

Датум, 28.04.2022 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац





### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	3	0	8	7	8	4	0	8	0	5	7	5	6	7	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН**

СЕДИШТЕ ПЛАНДИШТЕ МАТИЧНИ БРОЈ 08057567

ПИБ 102002904 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-44640-68

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

#### ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2021 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)	759	2,165
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	759	2,165
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	759	2,165
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	759	2,165
3005	811100	Примања од продаје непокретности	759	2,165
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



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



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
<b>3058</b>	<b>922000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)</b>		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	81,727	67,295
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	67,416	67,295
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	67,416	67,295
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	52,275	61,863
3071	511100	Куповна зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20,421	12,687
3074	511400	Пројектно планирање	29,263	48,945
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	2,591	231
3076	512100	Опрема за саобраћај	1,401	4,823
3077	512200	Административна опрема		
3078	512300	Опрема за пољопривреду	1,216	4,717
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	185	106
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
<b>3085</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)</b>	4,777	149
3086	513100	Остале некретнине и опрема	4,777	149
<b>3087</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)</b>		
3088	514100	Култивисана имовина		
<b>3089</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)</b>	8,963	460
3090	515100	Нематеријална имовина	8,963	460
<b>3091</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>		
<b>3092</b>	<b>521000</b>	<b>РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)</b>		
3093	521100	Робне резерве		
<b>3094</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)</b>		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене произвође		
3097	522300	Залихе готових производа		
<b>3098</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
<b>3100</b>	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)</b>		
<b>3101</b>	<b>531000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)</b>		
3102	531100	Драгоцености		
<b>3103</b>	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)</b>		
<b>3104</b>	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (3105)</b>		
3105	541100	Земљиште		
<b>3106</b>	<b>542000</b>	<b>РУДНА БОГАТСТВА (3107)</b>		
3107	542100	Копови		
<b>3108</b>	<b>543000</b>	<b>ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)</b>		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
<b>3111</b>	<b>550000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)</b>		
<b>3112</b>	<b>551000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)</b>		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
<b>3114</b>	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)</b>		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	14,311	
<b>3116</b>	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)</b>	14,311	
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	14,311	
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
<b>3126</b>	<b>612000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)</b>		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	80,968	65,130

Датум, 28.04.2022 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац





4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Образац 4

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН

СЕДИШТЕ ПЛАНДИШТЕ МАТИЧНИ БРОЈ 08057567

ПИБ 102002904 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-44640-68

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01.2021 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)	501,379	632,793
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	500,620	630,628
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	189,783	228,323
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	118,167	143,759
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	118,167	143,759
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	58,221	70,452
4011	713100	Периодични порези на непокретности	47,574	52,711
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1,273	2,431
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	7,874	15,310
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину	1,500	
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	10,009	10,724
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	10,009	10,724
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
<b>4030</b>	<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)</b>	3,386	3,388
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	3,386	3,388
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
<b>4033</b>	<b>717000</b>	<b>АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)</b>		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
<b>4040</b>	<b>719000</b>	<b>ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)</b>		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
<b>4047</b>	<b>720000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)</b>		
<b>4048</b>	<b>721000</b>	<b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)</b>		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
<b>4053</b>	<b>722000</b>	<b>ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)</b>		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
<b>4057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	237,705	278,696
<b>4058</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)</b>		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
<b>4061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
<b>4066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)</b>	237,705	278,696
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	215,670	249,511
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	22,035	29,185
<b>4069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	66,691	123,319
<b>4070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)</b>	51,579	101,267
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	51,579	101,267
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
<b>4077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	9,755	15,483
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7,476	13,175
4079	742200	Таксе и накнаде	1,580	1,439
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	699	869
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
<b>4082</b>	<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)</b>	1,895	2,164
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1,886	2,164
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	9	
<b>4089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>		
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
<b>4092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	3,462	4,405
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3,462	4,405
<b>4094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	6,441	290
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
<b>4097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)</b>	6,441	290
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	6,441	290
<b>4099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>		
<b>4100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>		
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)</b>	759	2,165
4107	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)</b>	759	2,165
4108	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)</b>	759	2,165
4109	811100	Примања од продаје непокретности	759	2,165
4110	812000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)</b>		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)</b>		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)</b>		
4115	821000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)</b>		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)</b>		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)</b>		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)</b>		
4122	831000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)</b>		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)</b>		
4125	841000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)</b>		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)</b>		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)</b>		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)</b>		
4132	910000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)</b>		
4133	911000	<b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)</b>		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	<b>ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)</b>		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)</b>		
4152	921000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)</b>		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)</b>		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)</b>	543,667	580,638
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	461,940	513,343
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	116,807	120,836
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	90,577	94,545



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	90,577	94,545
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	15,079	15,762
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10,415	10,886
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4,664	4,876
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	339	382
4181	413100	Накнаде у природи	339	382
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	4,300	4,653
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	306	57
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	553	100
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3,441	4,496
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	4,276	4,314
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	4,276	4,314
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	2,236	1,180
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2,236	1,180
4191	417000	<b>ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)</b>		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	<b>СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)</b>		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	220,498	250,144
4196	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	27,302	35,538
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	898	1,012
4198	421200	Енергетске услуге	16,434	19,699
4199	421300	Комуналне услуге	2,124	3,207
4200	421400	Услуге комуникација	5,258	5,060
4201	421500	Трошкови осигурања	1,249	1,207
4202	421600	Закуп имовине и опреме	427	1,565
4203	421900	Остали трошкови	912	3,788
4204	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	678	1,179
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	376	354
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	15	41
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	13	
4208	422400	Трошкови путовања ученика	79	19
4209	422900	Остали трошкови транспорта	195	765
4210	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	86,073	93,902
4211	423100	Административне услуге	349	330
4212	423200	Компјутерске услуге	3,065	3,470
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	371	380
4214	423400	Услуге информисања	14,517	16,526
4215	423500	Стручне услуге	24,788	30,200
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1,714	1,913
4217	423700	Репрезентација	1,748	2,404
4218	423900	Остале опште услуге	39,521	38,679
4219	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	9,741	19,000
4220	424100	Пољопривредне услуге		100
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6	
4222	424300	Медицинске услуге	345	114
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева	44	43

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	712	1,218
4226	424900	Остале специјализоване услуге	8,634	17,525
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>77,049</b>	<b>79,840</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	60,695	71,705
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16,354	8,135
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>19,655</b>	<b>20,685</b>
4231	426100	Административни материјал	1,894	1,913
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1,090	1,096
4234	426400	Материјали за саобраћај	4,391	5,144
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1,014	1,250
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	256	
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6,111	7,992
4239	426900	Материјали за посебне намене	4,899	3,290
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>		
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
<b>4245</b>	<b>432000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)</b>		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
<b>4247</b>	<b>433000</b>	<b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)</b>		
4248	433100	Употреба драгоцености		
<b>4249</b>	<b>434000</b>	<b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)</b>		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
<b>4253</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)</b>		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>178</b>	
<b>4256</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)</b>	<b>178</b>	
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	178	
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
<b>4266</b>	<b>442000</b>	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)</b>		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
<b>4273</b>	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)</b>		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>		
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
<b>4280</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)</b>		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
<b>4283</b>	<b>452000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)</b>		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
<b>4286</b>	<b>453000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)</b>		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
<b>4289</b>	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)</b>		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)</b>	72,311	79,049
<b>4293</b>	<b>461000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)</b>		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
<b>4296</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)</b>		
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
<b>4299</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)</b>	47,959	53,985
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	47,959	53,985
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
<b>4302</b>	<b>464000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)</b>	23,242	17,582
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	23,242	17,582
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)</b>	1,110	7,482
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	1,110	867
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		6,615

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	27,938	37,955
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУѢТА (од 4314 до 4322)	27,938	37,955
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство	2,876	1,554
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1,370	1,615
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	17,597	24,401
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	6,080	9,985
4322	472900	Остале накнаде из буџета	15	400
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	24,208	25,359
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	20,229	21,659
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	4,320	4,278
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	15,909	17,381
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	259	463
4328	482100	Остали порези	228	309
4329	482200	Обавезне таксе	28	30
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	3	124
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	3,144	2,328
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3,144	2,328
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	576	909
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	576	909
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	67,416	67,295
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	67,416	67,295



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b> (од 4343 до 4346)	52,275	61,863
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката	20,421	12,687
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	29,263	48,945
4346	511400	Пројектно планирање	2,591	231
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b> (од 4348 до 4356)	1,401	4,823
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	1,216	4,717
4350	512300	Опрема за пољопривреду	185	106
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
<b>4357</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)</b>	4,777	149
4358	513100	Остале некретнине и опрема	4,777	149
<b>4359</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)</b>		
4360	514100	Култивисана имовина		
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)</b>	8,963	460
4362	515100	Нематеријална имовина	8,963	460
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)</b>		
<b>4364</b>	<b>521000</b>	<b>РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)</b>		
4365	521100	Робне резерве		
<b>4366</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ</b> (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недорашене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
<b>4372</b>	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)</b>		
<b>4373</b>	<b>531000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)</b>		
4374	531100	Драгоцености		
<b>4375</b>	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)</b>		
<b>4376</b>	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (4377)</b>		
4377	541100	Земљиште		
<b>4378</b>	<b>542000</b>	<b>РУДНА БОГАТСТВА (4379)</b>		
4379	542100	Копови		
<b>4380</b>	<b>543000</b>	<b>ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)</b>		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
<b>4383</b>	<b>55000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ</b> <b>ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ</b> <b>НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)</b>		
<b>4384</b>	<b>551000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ</b> <b>ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ</b> <b>НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)</b>		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
<b>4386</b>	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ</b> <b>ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)</b>	14,311	
<b>4387</b>	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ</b> (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	14,311	

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4388</b>	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)</b>	14,311	
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	14,311	
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
<b>4398</b>	<b>612000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)</b>		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
<b>4406</b>	<b>613000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)</b>		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
<b>4408</b>	<b>614000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)</b>		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
<b>4410</b>	<b>615000</b>	<b>ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)</b>		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
<b>4412</b>	<b>620000</b>	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)</b>		
<b>4413</b>	<b>621000</b>	<b>НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)</b>		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
<b>4423</b>	<b>622000</b>	<b>НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)</b>		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		52,155
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	42,288	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	60,145	17,857
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	501,379	642,496
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		9,703
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	543,667	589,187
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		8,549
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	17,857	71,166

Датум, 28.04.2022 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	5	0	8	7	8	4	0	8	0	5	7	5	6	7	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста	Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директни																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН**

СЕДИШТЕ ПЛАНДИШТЕ МАТИЧНИ БРОЈ 08057567

ПИБ 102002904 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-44640-68

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 01.01.2021 до 31.12.2021 године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ОСО	9
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	662,333	632,793	55,441	221,632	353,884				1,836
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	659,133	630,628	55,441	221,632	351,719				1,836
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	281,526	228,323			228,323				
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	193,806	143,759			143,759				
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	193,806	143,759			143,759				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и накнада	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помаћи	Из осталих извоа
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
<b>5008</b>	<b>712000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)</b>								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
<b>5010</b>	<b>713000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)</b>	73,600	70,452			70,452			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	57,500	52,711			52,711			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	3,000	2,431			2,431			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	13,000	15,310			15,310			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину	100							
<b>5017</b>	<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)</b>	10,820	10,724			10,724			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	10,820	10,724			10,724			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
<b>5023</b>	<b>715000</b>	<b>ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)</b>								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште 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 / глава	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
<b>5030</b>	<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)</b>	3,300	3,388			3,388			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	3,300	3,388			3,388			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
<b>5033</b>	<b>717000</b>	<b>АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)</b>								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
<b>5040</b>	<b>719000</b>	<b>ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)</b>								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
<b>5047</b>	<b>720000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)</b>								
<b>5048</b>	<b>721000</b>	<b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)</b>								



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и доприноса	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извоја
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
<b>5053</b>	<b>722000</b>	<b>ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)</b>								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)</b>	252,696	278,696	55,441	221,632				1,623
<b>5058</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)</b>								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
<b>5061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)</b>								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
<b>5066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)</b>	252,696	278,696	55,441	221,632				1,623
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	222,784	249,511	55,401	192,487				1,623
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	29,912	29,185	40	29,145				
<b>5069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	121,111	123,319			123,106			213
<b>5070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)</b>	101,075	101,267			101,267			
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	101,075	101,267			101,267			
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>	13,650	15,483			15,483			
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9,450	13,175			13,175			
5079	742200	Таксе и накнаде	2,700	1,439			1,439			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1,500	869			869			
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5082	743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)</b>	3,170	2,164			2,164			
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3,150	2,164			2,164			
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	20							
5089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>								
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	3,216	4,405			4,192			213
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3,216	4,405			4,192			213

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11) 5	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи 10	Из осталих извора 11
					Републике 6	Аутономне покрајине 7	Општине / града 8	ОСО 9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	3,800	290			290			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	3,800	290			290			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3,800	290			290			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	3,200	2,165			2,165			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	3,200	2,165			2,165			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	3,200	2,165			2,165			
5109	811100	Примања од продаје непокретности	3,200	2,165			2,165			
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од смитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	<b>ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)</b>								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)</b>								
5152	921000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)</b>								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште 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 извоља
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ гледа	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)</b>								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	662,333	632,793	55,441	221,632	353,884			1,836

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	664,603	580,638	23,713	221,632	333,468			1,825
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	573,774	513,343	18,320	188,778	304,421			1,824
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	124,784	120,836		25,812	95,020			4
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	96,600	94,545		25,158	69,385			2
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	96,600	94,545		25,158	69,385			2
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	16,049	15,762		654	15,106			2
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11,143	10,886		452	10,433			1
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4,906	4,876		202	4,673			1
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	510	382			382			
5182	413100	Накнаде у природи	510	382			382			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	5,495	4,653			4,653			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	400	57			57			
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнице и помоћи	250	100			100			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4,845	4,496			4,496			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	4,830	4,314			4,314			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4,830	4,314			4,314			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1,300	1,180			1,180			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака									
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помаћи	Из осталих извора			
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО			6	7	8
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,300	1,180			1,180						
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)											
5193	417100	Посланички додатак											
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)											
5195	418100	Судијски додатак											
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	279,200	250,144	3,100	97,601	147,635						1,808
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	37,419	35,538	987	15,000	19,515						36
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,126	1,012			1,007						5
5199	421200	Енергетске услуге	20,430	19,699		10,000	9,674						25
5200	421300	Комуналне услуге	3,822	3,207	987		2,220						
5201	421400	Услуге комуникација	5,176	5,060		3,000	2,054						6
5202	421500	Трошкови осигурања	1,295	1,207			1,207						
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1,670	1,565			1,565						
5204	421900	Остали трошкови	3,900	3,788		2,000	1,788						
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1,836	1,179			1,179						
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1,000	354			354						
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	50	41			41						
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада											
5209	422400	Трошкови путовања ученика		19			19						
5210	422900	Остали трошкови транспорта	786	765			765						
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	101,527	93,902	40	29,504	63,433						925
5212	423100	Административне услуге	360	330			330						
5213	423200	Компјутерске услуге	3,430	3,470		2,000	1,461						9
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	476	380			380						
5215	423400	Услуге информисања	19,359	16,526	40	190	16,296						



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих источа
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	32,656	30,200		20,000	9,468			732
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1,889	1,913			1,913			
5218	423700	Репрезентација	2,801	2,404			2,404			
5219	423900	Остале опште услуге	40,556	38,679		7,314	31,181			184
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	22,999	19,000		2,476	16,524			
5221	424100	Пољопривредне услуге		100			100			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	210	114			114			
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева	50	43			43			
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1,286	1,218			1,218			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	21,453	17,525		2,476	15,049			
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	92,530	79,840	2,073	45,000	32,767			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	83,494	71,705	2,073	40,000	29,632			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9,036	8,135		5,000	3,135			
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	22,889	20,685		5,621	14,217			847
5232	426100	Административни материјал	2,637	1,913			1,913			
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1,250	1,096			1,096			
5235	426400	Материјали за саобраћај	5,410	5,144		3,000	2,144			
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1,341	1,250		50	485			715
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8,611	7,992		571	7,349			72
5240	426900	Материјали за посебне намене	3,640	3,290		2,000	1,230			60
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>								
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
<b>5246</b>	<b>432000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)</b>								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
<b>5248</b>	<b>433000</b>	<b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)</b>								
5249	433100	Употреба драгоцености								
<b>5250</b>	<b>434000</b>	<b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)</b>								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
<b>5254</b>	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)</b>								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>								
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
<b>5267</b>	<b>442000</b>	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)</b>								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
<b>5274</b>	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)</b>								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења								
<b>5280</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)</b>								
<b>5281</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)</b>								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобренх апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / глава	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
<b>5284</b>	<b>452000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)</b>								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
<b>5287</b>	<b>453000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)</b>								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
<b>5290</b>	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)</b>								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	97,151	79,049	6,615	40,533	31,901			
<b>5294</b>	<b>461000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)</b>								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
<b>5297</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)</b>								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
<b>5300</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)</b>	68,713	53,985		30,533	23,452			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	68,713	53,985		30,533	23,452			



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / гла	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	20,885	17,582		10,000	7,582			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	20,885	17,582		10,000	7,582			
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	7,553	7,482	6,615		867			
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	938	867			867			
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	6,615	6,615	6,615					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	45,206	37,955	8,605	14,832	14,518			
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	45,206	37,955	8,605	14,832	14,518			
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	1,600	1,554			1,554			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	2,100	1,615			1,615			
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ ообрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрпајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	26,474	24,401		14,452	9,949			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	14,287	9,985	8,205	380	1,400			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	745	400	400					
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>27,433</b>	<b>25,359</b>		<b>10,000</b>	<b>15,347</b>			<b>12</b>
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	23,080	21,659		10,000	11,659			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	4,400	4,278			4,278			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	18,680	17,381		10,000	7,381			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	600	463			461			2
5329	482100	Остали порези	560	309			309			
5330	482200	Обавезне таксе	40	30			28			2
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате		124			124			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	2,760	2,328			2,318			10
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2,760	2,328			2,318			10
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	993	909			909			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	993	909			909			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	90,829	67,295	5,393	32,854	29,047			1
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	90,829	67,295	5,393	32,854	29,047			1
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	84,617	61,863	5,393	29,755	26,714			1
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката	22,517	12,687		720	11,967			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	55,564	48,945	5,393	29,035	14,517			
5347	511400	Пројектно планирање	6,536	231			230			1
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	5,492	4,823		3,000	1,823			
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	5,262	4,717		3,000	1,717			
5351	512300	Опрема за пољопривреду	160	106			106			
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	70							
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	200	149			149			
5359	513100	Остале некретнине и опрема	200	149			149			

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	520	460		99	361			
5363	515100	Нематеријална имовина	520	460		99	361			
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)									
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)									
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана									
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)									
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)									
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)									
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција									
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти									
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама									
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама									
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима									
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи									
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате									
5397	611800	Отплата домаћих меница									
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга									
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)									
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, смитоване на иностраном финансијском тржишту									
5401	612200	Отплата главнице страним владама									

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	<b>613000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)</b>								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	<b>614000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)</b>								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	<b>615000</b>	<b>ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)</b>								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	<b>620000</b>	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)</b>								
5414	<b>621000</b>	<b>НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)</b>								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	<b>622000</b>	<b>НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)</b>								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / глава	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)</b>								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	664,603	580,638	23,713	221,632	333,468			1,825

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета  
општине Пландиште за 2021. годину



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	662,333	632,793	55,441	221,632	353,884			1,836
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	664,603	580,638	23,713	221,632	333,468			1,825
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		52,155	31,728		20,416			11
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	2,270							
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		52,155	31,728		20,416			11
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	2,270							

Датум, 28.04.2022. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац





