



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДА СОМБОРА ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-462 /2012-01  
Београд, 19. новембар 2012. године**

Садржај:

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА .....	4
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	11
1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	11
2. Преглед извршених контрола у 2011. години .....	12
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија .....	12
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	18
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	18
4.1.1. Припрема и доношење буџета .....	19
4.1.2. Приходи .....	22
4.1.3. Примања.....	30
4.1.4. Расходи.....	31
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених .....	31
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца .....	37
4.1.4.3. Накнаде у натури.....	38
4.1.4.4. Социјална давања запосленима .....	39
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене.....	40
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи .....	41
4.1.4.7. Посланички додатак.....	41
4.1.4.8. Стални трошкови.....	42
4.1.4.9. Трошкови путовања .....	44
4.1.4.10. Услуге по уговору .....	45
4.1.4.11. Специјализоване услуге.....	48
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање .....	51
4.1.4.13. Материјал .....	52
4.1.4.14. Отплате домаћих камата.....	53
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама .....	53
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти .....	55
4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	58
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама .....	59
4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали .....	60

4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа .....	61
4.1.5. Издаци .....	61
4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти.....	61
4.1.5.2.Машине и опрема .....	63
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема .....	64
4.1.5.4. Нематеријална имовина.....	64
4.1.5.5. Земљиште.....	64
4.1.5.6. Издаци за отплату и набавку финансијске имовине .....	64
4.1.6. Набавке .....	65
4.2. Биланс прихода и расхода .....	73
4.2.1. Приходи и примања .....	73
4.2.2. Расходи и издаци.....	73
4.2.3. Резултат пословања .....	73
4.3. Биланс стања .....	74
4.3.1. Попис имовине и обавезе .....	74
4.3.2. Актива .....	80
4.3.3. Пасива .....	86
4.4. Остали делови финансијских извештаја.....	88
4.5. Потенцијалне обавезе.....	90
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	91

## **I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сомбора за 2011. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

### **Правни основ**

На основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, у складу са Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сомбора за 2011. годину.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Сомбора за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-462/2012-01 од 13.02.2012.године.

### **Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Поступак ревизије**

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину града Сомбора коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима.

Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему<sup>3</sup> и чланом 58. Статута града Сомбора<sup>4</sup> Градоначелник је одговоран за извршење буџета. Према члану 24. Одлуке о организацији градске управе града Сомбора<sup>5</sup>, начелник одељења у Градској управи се стара о правилној примени закона и других прописа из надлежности одељења. Према члану 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији градских управа<sup>6</sup> начелник Одељења за финансије је одговоран за рад одељења, а шеф Одсека за послове књиговодства се стара о састављању периодичних и годишњих извештаја и врши консолидацију података. Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Сомбора за 2011. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Сомбора за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету града Сомбора за 2011. годину<sup>7</sup>, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

---

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

<sup>4</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 2/2008

<sup>5</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 4/2008 и 11/2009

<sup>6</sup> Број 02-172/2009-IV од 18.09.2009.године, 02-78/2010-IV од 13.04.2010.године, 02-21/2010-IV од 15.01.2010.године и 02-149/2010-IV од 03.08.2010.године

<sup>7</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 14/2009 и 9/2010

## Основ за изражавање мишљења

1. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор није израдио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Град Сомбор није организовао интерну ревизију сагласно Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2. Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је распоредио десет лица на радна места која нису систематизована Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места што је супротно члану 6. тачка 6. Закона о радним односима у државним органима који прописује да се пријем у радни однос врши ако лице испуњава услове утврђене законом, другим прописима или актом о систематизацији.

Скупштина града Сомбора није укинула Фонд за противпожарну заштиту што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.

3. Како је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, Одлука о буџету града Сомбора за 2011.годину не садржи сопствене приходе корисника што је супротно члану 22. Закона о буџетском систему који прописује да се актом о буџету као сопствени приходи буџетских корисника исказују јавна средства и приходи које корисници остваре својом активношћу, односно продајом роба и вршењем услуга, у складу са законом.

У поступку планирања буџета погрешно је примењен „брutto принцип“ јер су у делу распоређивања средстава из осталих извора, распоређена и средства буџета Републике Србије која су намењена за финансирање школа и Центра за социјални рад Сомбор из средстава буџета Републике Србије који су обухваћени Законом о буџету Републике Србије за 2011.годину на ком нивоу се и врши консолидација тих средстава.

4. Како је објашњено у подтачки 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је исказао приходе из буџета (конто 791000) више за 51.719 хиљада динара, трансфере од других нивоа власти (конто 733000) мање за 24.410 хиљада динара, а добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000) мање за 4.699 хиљада динара. Део прихода из буџета (конто 791000) у износу од 22.610 хиљада динара је више исказан јер су, супротно готовинској основи, као приход евидентирана средства која су Фонд за капитална улагања АП Војводине, Министарство омладине и спорта и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања директно пренели извођачима радова на основу уговорених обавеза.

Град Сомбор није администрирао локалне комуналне таксе у 2011.години по основу следећих тарифа: такса за излагање робе у витринама ван пословних просторија, такса за држање и коришћење пловних постројења и пловних направа на води, такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, такса за држање ресторана и других угоститељских објеката на води,

такса за за приређивање музичког програма у угоститељским објектима, такса за коришћење слободних површина за кампове, шаторе или друге објекте за привремено коришћење и такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

Град Сомбор није остварио приходе по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 27.132 хиљаде динара који су уплаћени на текући рачун ЈКП „Паркинг сервис“ Сомбор.

Јавна предузећа чији је оснивач града Сомбор уплатила су, по основу дела добити за 2010.годину, износ од 115 хиљада динара што је мање за 3.775 хиљада динара и тиме поступили супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и члану 7. став 2. Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину.

**5.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. и 4.1.4.2. Напомена уз ревизорски извештај, број ангажованих лица на одређено време на дан 31.12.2011. године, у граду Сомбору је већи за 45,5% у односу на прописани лимит из члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији који прописује да укупан број запослених на одређено време не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

Град Сомбор је, приликом утврђивања коефицијената за обрачун и исплату плата начелника Градске управе, начелника одељења и помоћника начелника одељења поступио супротно члану 46., 56. и 66. Закона о локалној самоуправи који прописује која лица имају статус изабраних, постављених и запослених лица. На основу неправилно утврђеног статуса наведених лица примењени су коефицијенти и основица за обрачун и исплату плата која није адекватна стварном статусу наведених лица.

Град Сомбор је обрачунавао и исплаћивао додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена супротно члану 53. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Град Сомбор је утрошио средства буџета у износу од 5.191 хиљаду динара по основу исплаћених плата и доприноса за социјално осигурање лицима са којима је заснован радни однос без правног основа што је супротно члану 56. став 2. и члану 58. Закона о буџетском систему који прописују да плаћање из буџета мора бити засновано на рачуноводственој документацији из које проистиче правни основ.

Град Сомбор је исказао плате додатке и накнаде више за 5.327 хиљада динара, а новчане казне и пенале по решењу судова мање за исти износ.

**6.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.4. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је извршио исплату средстава буџета за побољшање материјалне ситуације запослених лица чија је плата нижа од 25 хиљада динара у укупном износу од 615 хиљада динара, што је супротно члану

48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011.годину.

**7.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је, као расходе за награде запосленима и друге посебне расходе, исказао утрошена средства за накнаде за рад у радним телима свим лицима ангажованим за рад у радним телима што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски система који прописује да се накнада лицима за рад у радним телима који нису запослени у органима, службама и организацијама општине евидентира као расход за остале стручне услуге.

**8.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.8. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је исказао остале трошкове (конто 421919) више за 748 хиљада динара, а остале стручне услуге (конто 423599) мање за исти износ.

**9.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.9. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је вршио исплату аконтација и трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуна, преносом динарске противвредности према продајном курсу НБС на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање у иностранство, што је супротно члану 36. Закона о девизном пословању који прописује да корисници буџетских средстава локалне власти девизно пословање обављају преко девизних рачуна код Народне банке.

**10.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.10. Напомена уз ревизорски извештај град Сомбор је исказао расходе за услуге информисања више за 3.100 хиљада динара, а дотације невладиним организацијама мање за исти износ.

Средства за финансирање услуга информисања у износу од 3.100 хиљада динара су пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Град Сомбор је исказао стручне услуге више за 844 хиљаде динара, а новчане казне и пенале по решењу судова мање за исти износ.

Град Сомбор је исказао расходе по основу услуга по уговору више за 4.384 хиљаде динара, а расходе по основу дотација невладиним организацијама мање за исти износ.

**11.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.15. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је исказао расходе по основу текућих субвенција више за 6.433 хиљаде динара, а мање је исказао расходе за: сталне трошкове у износу од 228 хиљада, услуге по уговору у износу од 18 хиљада, трансфере осталим нивоима власти у износу од 3.129 хиљада динара, накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 581 хиљада динара, дотације невладиним организацијама у износу од 1.864 хиљада динара, опрему у износу од 563 хиљада динара и финансијску имовину у износу од 50 хиљада динара.



Град Сомбор је исказао капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама више за 2.276 хиљада динара, а капиталне трансфере осталим нивоима власти мање за исти износ.

**12.** Како је објашњено у тачки 4.1.4.18. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је исказао расходе по основу дотација невладиним организацијама више за 2.308 хиљада динара, а мање је исказао трошкове путовања у износу од 836 хиљада динара и услуге по уговору у износу од 1.472 хиљаде динара.

**13.** Како је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор је извршио набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 3.335 хиљада динара што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Град Сомбор је спровео три поступка јавне набавке мале вредности који за предмет набавке имају истоврсну, односно сличну врсту услуга – услугу израде пројеката санације путева у укупној вредности од 4.195 хиљада динара, два поступка јавне набавке мале вредности који за предмет набавке имају истоврсну, односно сличну врсту радова – изградња турске калдрме (отресишта) у укупној вредности од 6.196 хиљада динара и четири поступка јавне набавке мале вредности који за предмет набавке имају истоврсну, односно сличну врсту добара – моторна возила у укупној вредности од 4.617 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, град Сомбор је избегао отворени поступак јавне набавке што је супротно члану 20., 36. и 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**14.** Како је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Сомбор није успоставио равнотежу извора средстава (класа 3) и нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и дугорочне финансијске имовине (класа 0 и класа 1). Извори средстава у Билансу стања у класи 3 су мањи у односу на имовину у класи 0 и 1 за износ од 19.213 хиљада динара. Код директних корисника имовина у класи 0 и 1 је већа од извора у класи 3 за износ од 20.000 хиљада динара услед повлачења кредитних средстава која нису утрошена у 2011.години, а код индиректних је имовина у класи 0 и 1 мања од извора у класи 3 за износ 787 хиљада динара.

**15.** Како је објашњено у тачки 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања града Сомбора на дан 31.12.2011.године, финансијска имовина је исказана мање за 717.086 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Сомбор.

### **МИШЉЕЊЕ**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2 до 14 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна града Сомбора за 2011.годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2011.године.*

*По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 2 до 14 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Сомбора за 2011.годину су, са свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

*У Београду, 19.новембар 2012.године*

*Генерални државни ревизор  
Радослав Сретеновић*

## II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Сомбор је административни центар Западнобачког округа Аутономне Покрајине Војводине у Републици Србији и распростире се на 1178 км<sup>2</sup>. Према својој површини град Сомбор је друга административна јединица по величини у Аутономној Покрајини Војводини. Од укупне површине града Сомбора 82,6% чини пољопривредно земљиште, што представља значајан потенцијал за даље интензивирање пољопривредне производње. Према првим резултатима пописа из октобра 2011.године град Сомбор има 85.569 становника што је мање у односу на попис из 2002. године за 11.694 становника (12,0%)

Град Сомбор је конституисан и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије<sup>8</sup>, Закону о територијалној организацији<sup>9</sup> и Закону о локалној самоуправи<sup>10</sup>.

На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут града Сомбора<sup>11</sup>, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине града Сомбора<sup>12</sup>. Статутом града Сомбора утврђено је да територију града Сомбора чине сам град са приградским насељима Билић, Буковац, Градина, Жарковац, Козара, Ленија, Лугово, Милчић, Ненадић, Обзир, Радојевићи, Ранчево, Централа, Чичови, Шикара и Шапоње и петнаест насељених места и то: Алекса Шантић, Бачки Брег, Бачки Моноштор, Бездан, Гаково, Дорослово, Кљајићево, Колут, Растина, Риђица, Светозар Милетић, Станишић, Стапар, Телечка и Чонопља.

Чланом 14. Статута града Сомбора утврђене су надлежности које Град, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом.

Град Сомбор има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе. Град Сомбор користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о средствима у својини Републике Србије<sup>13</sup>(који је престао да важи 5.октобра 2011.године).

Чланом 7. Закона о буџетском систему прописано је да за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган одговара Скупштини. Надлежни извршни орган града Сомбора је утврђен чланом 58. Статута града Сомбора који прописује да је Градоначелник наредбодавац за извршење буџета града Сомбора

Градоначелник одлучује о употреби текуће и сталне буџетске резерве.

Рачун извршења буџета Града Сомбора је 840-25640-32 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Сомбора у Управи за трезор Филијала Сомбор.

Седиште Града је у Сомбору, Трг Цара Уроша број 1.

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

<sup>11</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 2/2008

<sup>12</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 3/2008

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 53/1995, 3/1996-исправка, 54/1996,32/1997 и 101/2005-други закон,

## 2. Преглед извршених контрола у 2011.години

Током 2011. године буџетски контролор и интерни ревизор је, сагласно Прегледу извршених контрола буџетских корисника града Сомбора, обавила шест контрола материјално финансијског пословања (Градска управа, Градска библиотека „Карло Бијелицки“, Галерија „Милан Коњовић“, Гимназија „Вељко Петровић“, Средња техничка школа и Сомборско певачко друштво) и сачинила записнике са закључцима о налазима контроле.

Током 2011.године ревизорска кућа „Euroaudit“ доо Београд је вршила екстерну ревизију финансијских извештаја града Сомбора за 2010.годину.

## 3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

### • Систем интерних контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се 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 организације (COSO-The Committee of Sponsoring Organizations of the TreadWay Commission) са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

### • Контролно окружење

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу инспекције донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина града Сомбора је 2004.године усвојила Кодекс понашања функционера локалне самоуправе. Стратегија локалног одрживог развоја града Сомбора за период од 2007. до 2012. године донета је 5.децембра 2007.године. Град Сомбор је донео и следећа документа којима је утврдио своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратегија развоја социјалне заштите града Сомбора 2009.-2013.године, Локални акциони план за младе 2010.-2012.године, Локални акциони план запошљавања града Сомбора за 2011.годину, Акциони план – Приступачност – дизајн за све у граду Сомбору 2011.-2014. године и Локални акциони план за Роме. Град Сомбор није донео нити ускладио Просторни план града Сомбора иако је та обавеза уређена Законом о планирању и изградњи<sup>14</sup> који, у члану 215. и 216., обавезује јединице локалне самоуправе да израде Просторни план односно да га ускладе са важећим законским одредбама у року од 18 месеци од доношења Закона о планирању и изградњи. Тај рок је истекао у марту 2011. године.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2009,81/2009-исп., 64/2010-одл.УС, 24/2011

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да израде и донесу Просторни план града Сомбора.***

Град Сомбор, као јединица локалне самоуправе, је уредио обављање својих надлежности следећим основним актима: Статут града Сомбора<sup>15</sup>, Пословник Скупштине града Сомбора<sup>16</sup> и Пословник Градског већа<sup>17</sup>.

Према одредбама Закона о буџетском систему, директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти. Чланом 28. Статута града Сомбора утврђено је да су органи града: Скупштина, Градско веће, Градоначелник и Градска управа. Статус директног корисника буџетских средстава има и Градско јавно правобранилаштво.

На основу члана 29. Закона о буџетском систему буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. У оквиру јединствене буџетске класификације утврђена је организациона класификација по којој се исказују расходи и издаци по корисницима буџетских средстава. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ<sup>18</sup> у оквиру трезора 232-Сомбор, са јединственим бројем буџетског корисника од органа града обухваћени су само Градска управа и Градско јавно правобранилаштво. На основу члана 3б. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора<sup>19</sup>, јединствени број буџетског корисника (ЈББК) представља утврђену организациону идентификацију, односно јединствену и непроменљиву ознаку буџетског корисника који преноси средства, независно од тога да ли је кориснику буџетских средстава угашен подрачун.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све органе града као директне кориснике како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници буџетских средстава.***

Индиректне кориснике буџетских средстава у својој надлежности има Градска управа и то су: ЈП „Дирекција за изградњу града“, Предшколска установа „Вера Гуцуња“, Галерија „Милан Коњовић“, Градска библиотека „Карло Бјелички“, Градски музеј, Историјски архив, Културни центар „Лаза Костић“, Народно позориште, Спортски центар „Соко“, Галерија „Стојков“, Туристичка организација, Фонд за развој пољопривреде, Фонд за стипендирање студената књижевности „Лаза Костић“, Буџетски фонд за заштиту животне средине града Сомбора, Фонд за изградњу станова солидарности, Фонд за противпожарну заштиту и 22 месне

<sup>15</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 2/2008

<sup>16</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 3/2008

<sup>17</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 9/2009 и 4/2010

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр. 103/2010

<sup>19</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 92/2002, 100/2003 и 10/2004

заједнице. Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко подрачуна извршења буџета града Сомбора. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода које остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 232 на дан 30.12.2011.години утврдили смо да Фонд за развој пољопривреде и Фонд за изградњу станова солидарности имају отворене подрачуне, а Фонд за противпожарну заштиту и Буџетски фонд за заштиту животне средине града Сомбора немају отворене подрачуне.

Фонд за противпожарну заштиту је основан Одлуком о оснивању Фонда за противпожарну заштиту града Сомбора<sup>20</sup> на основу одредби Закона о заштити од пожара<sup>21</sup> који је престао да важи.

Нови Закон о заштити пожара<sup>22</sup> као и Закон о ванредним ситуацијама<sup>23</sup> не прописује могућност оснивања Фонда за противпожарну заштиту на локалном нивоу.

**Скупштина града Сомбор није укинула Фонд за противпожарну заштиту града Сомбора што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да укине Фонд за противпожарну заштиту јер не постоји правни основ у важећим прописима.***

Фонд за изградњу станова солидарности је основан Одлуком о оснивању Фонда за изградњу станова солидарности града Сомбора<sup>24</sup>, а 25.1.2006.године Скупштина града Сомбора је донела Одлуку о укидању Фонда за изградњу станова солидарности града Сомбора<sup>25</sup>. Иако таква Одлука постоји овај Фонд послује и даље остварујући приходе од откупа станова, има отворен подрачун у КРТ и за сваку годину се израђује завршни рачун. На крају године се наплаћени приход са подрачуна Фонда за изградњу станова солидарности преноси налогом на уплатни рачун јавних прихода 840-745141843-30 – Остали приходи у корист нивоа градова који се празни у буџет:

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да у целости спроводе скупштинске одлуке и укине Фонд за изградњу станова солидарности.***

Градска управа је, Одлуком о организацији Градске управе града Сомбора<sup>26</sup>, образована као јединствен орган са осам одељења и три службе и то:

- Одељење за скупштинске и извршне послове,

<sup>20</sup> „Службени лист општине Сомбор2, број 1/1995

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 37/1988

<sup>22</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

<sup>23</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 111/2009

<sup>24</sup> „Службени лист општине Сомбор“, број 2/2000

<sup>25</sup> „Службени лист општине Сомбор“, број 1/2006

<sup>26</sup> „Службени лист града Сомбор“, број 4/2008 и 11/2009

- Одељење за општу управу,
- Одељење за друштвене делатности,
- Одељење за финансије,
- Одељење за локалну пореску администрацију,
- Одељење за привреду,
- Одељење за комуналне послове,
- Одељење за инспекцију и комуналну полицију,
- Служба за заједничке послове,
- Служба за информационе и комуникационе системе,
- Служба за пољопривреду.

Као самостални извршиоци изван организационих јединица постављена су четири помоћника градоначелника и једно лице на радном месту интерни ревизор и буџетски контролор.

У Градској управи града Сомбора је систематизовано 302 радна места од којих је 240 попуњено. У оквиру 240 распоређених лица, четири лица су распоређена на радним местима која нису систематизована, а шест лица је распоређено на постојећа радна места код којих није систематизован довољан број извршилаца.

**Град Сомбор је распоредио десет лица на радна места која нису систематизована Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места што је супротно члану 6. тачка 6. Закона о радним односима у државним органима<sup>27</sup> који прописује да се пријем у радни однос врши ако лице испуњава услове утврђене законом, другим прописима или актом о систематизацији.**

- *Управљање ризицима*

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и на ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>28</sup> у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

**Град Сомбор није израдио стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.**

---

<sup>27</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона и 83/2005 - испр. др. закона

<sup>28</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007

- *Контролне активности*

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 7., прописује да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. Финансијско управљање и контрола обухвата све финансијске и нефинансијске процесе и активности у пословању корисника јавних средстава, и спроводи се у свим организационим деловима и на свим нивоима.

У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Функције ових лица се не могу поклапати.

Град Сомбор је рачуноводствени систем уредио доношењем следећих интерних општих аката:

-Правилник о буџетском рачуноводству број 400-31/2010-IV од 25.3.2010.године (доносилац начелник Градске управе),

-Правилник о рачуноводственим политикама број 400-14/2011-IV од 24.3.2011.године (доносилац начелник Градске управе),

-Упутство о раду трезора број 06-3/2011-III од 19.1.2011.године (доносилац Градско веће),

-Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Сомбора број 06-1/2011- I од 14.1.2011.године<sup>29</sup>,

-Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета и измене истих број 06-1/2011- I од 14.1.2011.године<sup>30</sup> и

-Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора града Сомбора број 06-1/2011- I од 14.1.2011.године<sup>31</sup>.

Правилник о буџетском рачуноводству прописује у члану 6. да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа, а да се за потребе интерног извештавања рачуноводствене евиденције воде по обрачунској методи уз обавезу свођења на готовинску приликом израде годишњих финансијских извештаја. Нарочито је истакнута примена обрачунске основе код евиденције потраживања и обавеза.

---

<sup>29</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 1/2011

<sup>30</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 1/2011

<sup>31</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 1/2011



Увидом у примену донетих аката уверили смо се да се Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Сомбора не примењује јер се обавезе по основу неутрошених средстава исказане у обрасцу Спецификација неутрошених средстава (СНС) не извршавају и средства се не уплаћују на рачун буџета. Образложење које смо добили од одговорних лица је да су то „резервисана средства“ која ће бити утрошена почетком наредне године и да исказивање неутрошених средстава користе како би идентификовали утрошена средства из ранијих година. Оваквим ставом је обесмишљено доношење овог Правилника јер је његова практична примена изостала.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да у потпуности примењују акта донета од стране извршног органа којима се уређује повраћај неутрошених буџетских средстава.***

Увидом у процедуре утврђене Упутством о раду трезора утврдили смо да се на свеобухватан начин регулише извршење буџета дефинисањем учесника у том процесу, обезбеђењем планских основа за трошење средстава, креирањем образаца ради праћења наменског трошења средстава, евидентирањем захтева и праћењем тока реализације и контролом финансијских трансакција. Извршили смо увид у ток документације и примену процедура из Упутства о раду трезора у Одељењу за друштвене делатности, које сагласно Упутству о раду трезора, симулира директног корисника буџетских средстава (ДБК) за своје индиректне кориснике буџетских средстава (ИБК). У поступку ревизије уверили смо се да се процедуре утврђене Упутством о раду трезора се у потпуности извршавају и омогућавају адекватно утврђивање одговорности лица укључених у процес извршења буџета као и праћење наменског трошења средстава.

- *Информисање и комуникација*

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да Одељење за финансије води главну књигу буџета и помоћне књиге купаца, добављача и основних средстава у Одсеку за књиговодство и помоћну књигу плата у Одсеку за ликвидатуру. Одсек за књиговодство води главну књигу коришћењем софтверског пакета „Саветник плус“ који је развио Завод за унапређење пословања Београд. Карактеристика овог софтвера је структура која омогућава интегрисање различитих модула према потребама корисника тако да се формирају збирне базе које користи више корисника. Аналитика купаца, добављача и основних средстава се води коришћењем програмског софтвера који су самостално израдили запослени у Градској управи. Увидом у вођење помоћне књиге добављача утврдили смо да се примљени рачуни евидентирају у Књизи примљених рачуна и оверавају од стране одговорних лица пре плаћања. Део анализе добављача се води у Одељењу за комуналне послове, а део анализе се води директно у оквиру главне књиге у моменту плаћања тако да у том делу постоји аутоматска усаглашеност анализе и синтетике. У главној књизи се примљени рачуни евидентирају у моменту плаћања. На крају године се, на основу достављених података из посебних аналитичких евиденција, у главној књизи евидентирају неизмирене обавезе према добављачима посебно по сваком рачуну књиговодственим ставом 131/252. Као резултат тако организоване књиговодствене евиденције у главној књизи су исказане неизмирене обавезе према

добављачима које су у потпуности усаглашене са аналитиком. Било какве накнадне исправке прокњижених ставки могу се вршити само путем сторнирања.

Помоћна књига плата се води коришћењем програма који су самостално израдили запослени у Градској управи и који није интегрисан нити повезан са програмом „Саветник плус“. Из тог разлога није могуће аутоматско креирање налога за књижење након урађеног обрачуна плата.

Помоћне евиденције које се углавном воде у ексел табелама су евиденције извршених исплата, евиденције остварених прилива, евиденција пласмана, евиденција дуга, евиденција донација и евиденција бензинских бонова.

У делу заштите података одговорна лица су нам изјавила да се на главном серверу врши свакодневно заштита података.

- **Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>32</sup>, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију најкасније до 31.12.2007.године.

Увидом у опис послова интерног ревизора и буџетског контролора из Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе Сомбор као и увидом у извештаје о обављеним контролама материјално финансијског пословања буџетских корисника које је сачинило лице које је постављено на радно место интерног ревизора и буџетског контролора, уверили смо се да су послови које **обавља то лице по свом садржају послови буџетске инспекције, а не и послови интерне ревизије.**

**Град Сомбор је поставио једно лице на радно место интерни ревизор и буџетски контролор које обавља послове „контроле примене материјално финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава“. Град Сомбор није организовао интерну ревизију сагласно Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.**

**Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да успоставе и организују интерну ревизију .**

#### **4.Финансијски извештаји завршног рачуна**

##### **4.1.Извештај о извршењу буџета**

У Извештају о извршењу буџета Града Сомбора, у периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010.године, исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 2.080.983 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 2.013.679 хиљада динара по нивоима финансирања и то из: Републике, Аутономне Покрајине, града, ООСО, донација и осталих извора. Исказан је буџетски дефицит у износу од 80.843 хиљаде динара, а вишак новчаних прилива у износу од 67.304 хиљаде динара.

---

<sup>32</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007

#### 4.1.1. Припрема и доношење буџета

На основу члана 40. и 41. Закона о буџетском систему и Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011.годину, са пројекцијама за 2012. и 2013.годину који је усвојила Влада РС 20.августа 2010.године, Одељење за финансије Градске управе Сомбор је сачинило Упутство за припрему буџета града Сомбора за 2011.годину и доставило га директним корисницима 15.септембра 2010.године. На основу Упутства, директни корисници буџетских средстава су доставили Одељењу за финансије Предлоге финансијских планова које су сачинили на основу предлога финансијских планова својих индиректних корисника са свим изворима финансирања планираних расхода и издатака.

Увидом у достављење предлоге финансијских планова уверили смо се да су урађени сагласно лимитима задатим Упутством Одељења за финансије као и да су, осим табеларних прегледа достављена и писана образложења планираних расхода и издатака. У оквиру табеларних прегледа уз захтеве за текуће издатке, захтеве за додатна средства и захтеве за основна средства, обухваћена су планирана средства за финансирање расхода и издатака како из буџета тако и из осталих извора (остали нивои власти, сопствени извори, донације и др.).

Упутством о раду трезора дефинисани су буџетски извршиоци и то:

- Одељење за друштвене делатности за кориснике у области друштвених делатности,
- Одељење за комуналне послове за кориснике у комуналној области,
- Одељење за скупштинске и извршне послове за средства планирана за међународну сарадњу,
- Одељење за привреду за средства предвиђена за Удружење предузетника (обука старих заната) и Агенцију за развој малих исредњих предузећа и предузетништва,
- Служба за пољопривреду средства предвиђена за противградну заштиту и реализацију Програма финансирања радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и
- Одељења и службе Градске управе за послове Скупштине, извршних органа, Градске управе и "остало".

На основу утврђених надлежности, Одељења и службе усаглашавају захтеве индиректних корисника, за које су у буџетском смислу одговорни, са могућностима буџета и достављају Одељењу за финансије Предлог финансијског плана.

Нацрт Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину достављен је Градском већу града Сомбора које је на својој 109.седници од 21.децембра 2010.године, утврдило Предлог Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину и доставило га Скупштини Града на усвајање.

Скупштина града Сомбора је, на 22. седници одржаној 29.децембра 2010.године, донела Одлуку о буџету града Сомбора за 2011.годину<sup>33</sup>. Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 1.734.915 хиљада динара и у целисти се односе на приходе буџета јер приходи из додатних извора корисника буџета нису исказани у оквиру члана 1. Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину. Највеће учешће у планираним укупним приходима и примањима чине

<sup>33</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 14/2010

приходи на доходак, добит и капиталне добитке планирани у износу 572.000 хиљада динара (33,0%) и трансферна средства од других нивоа власти планирана у износу од 355.955 хиљада динара (20,5%). Исказан је буџетски дефицит у износу 152.570 хиљада динара чије је финансирање планирано из примања остварених од продаје субјеката приватизације и примања по основу задуживања код пословне банке.

**Одлука о буџету града Сомбора за 2011.годину не садржи планиране сопствене приходе корисника што је супротно члану 22. Закона о буџетском систему који прописује да се актом о буџету као сопствени приходи буџетских корисника исказују јавна средства и приходи које корисници остваре својом активношћу, односно продајом роба и вршењем услуга, у складу са законом.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да Одлуком о буџету града планирају сопствене приходе корисника буџетских средстава.***

Увидом у Одлуку о буџету града Сомбора за 2012. годину уверили смо се да су исправили неправилност у Одлуци у буџету града Сомбора за 2011.годину и исказали сопствене приходе корисника буџетских средстава.

Сопствени приходи, иако нису планирани, распоређени су по корисницима и наменама у износу од 1.489.656 хиљада динара што је 46,2% од укупних средстава за финансирање расхода и издатака планираних у члану 33. Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину. Финансирање расхода и издатака из средстава буџета планирано је у износу од 1.734.915 хиљада динара тако да је износ расхода и издатака који се финансира из свих извора 3.224.571 хиљада динара.

На основу разговора са одговорним лицима и њихових писмених изјава, утврдили смо да су у Одлуци о буџету града Сомбора за 2011.годину у члану 33. у расходном делу у колони 8. приказана „и средства за плате школа и Центра за социјални рад (индиректни корисници буџета РС) али која се у процесу консолидације не исказују јер су иста садржана у буџету РС.“

**Град Сомбор је у поступку планирања буџета погрешно применио „брutto принцип“ јер је у делу распоређивања средстава из осталих извора, распоредио и средства буџета Републике Србије која су намењена за финансирање школа и Центра за социјални рад Сомбор, који су индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије на ком нивоу се и врши консолидација тих средстава.**

У оквиру планираних текућих расхода су планирана средства текуће буџетске резерве у износу од 10.000 хиљада динара (0,58% укупних прихода и примања) која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака на основу предлога Градске управе за финансије и Одлуке Градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве. Текућа буџетска резерва је планирана у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему који прописује да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Одлука о буџету града Сомбора за 2011.годину је мењана доношењем Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину на 26. Седници Скупштине Града

01.јула 2011.године<sup>34</sup> као и решењима Градоначелника града Сомбора у складу са законским овлашћењима. У следећој табели се даје упоредни преглед планираних прихода и примања одлуком о буџету и одлуком о ребалансу као и учешће појединих врста прихода и примања у укупно планираним приходима и примањима.

Ек. клас.	Врсте прихода и примања	Одлука 2011.	% учешћа	Ребаланс	% учешћа	% корекције
321	Пренета неутрошена средства			132.101	6,3%	
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	572.000	33,0%	675.034	32,2%	118,0%
713	Порез на имовину	154.450	8,9%	154.450	7,4%	100,0%
714	Порези на добра и услуге	72.800	4,2%	72.800	3,5%	100,0%
716	Други порези	28.000	1,6%	28.000	1,3%	100,0%
733	Трансфери од других нивоа власти	355.955	20,5%	483.035	23,0%	135,7%
741	Приходи од имовине	228.000	13,1%	228.000	10,9%	100,0%
742	Приходи од продаје добара и услуга	113.000	6,5%	113.000	5,4%	100,0%
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	11.500	0,7%	11.500	0,5%	100,0%
745	Мешовити и неодређени приходи	34.130	2,0%	34.130	1,6%	100,0%
911	Примања од задуживања	161.080	9,3%	161.080	7,7%	100,0%
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	4.000	0,2%	4.000	0,2%	100,0%
	Укупно приходи и примања:	1.734.915	100,0%	2.097.130	100,0%	120,9%

Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину од 1.јула 2011.године, планирани приходи и примања износе 2.097.129 хиљада динара што је за 362.214 хиљада динара више (20,9%) у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету града Сомбора за 2011.годину.Ребалансом су повећани планирани приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке за 103.034 хиљада динара (118%), текући наменски трансфери за 127.080 хиљада динара (135,7%), а укључена су „пренета средства“ из претходне буџетске године у износу од 132.100 хиљада динара. Расподела планираних прихода у ребалансу по корисницима и наменама извршена је након поновног сагледавања потреба корисника и утврђивања приоритета. Ребалансом буџета је извршено и преусмеравање апропријација планираних у оквиру буџетских корисника према исказаним потребама. Одлуком о ребалансу су планирана средства текуће буџетске резерве у износу од 6.695 хиљада динара. Током године су у текућу буџетску резерву, на основу члана 61. став 12. Закона о буџетском систему пренета средства планирана на

<sup>34</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 8/2011

апропријацијама, које није било могуће утрошити, у укупном износу од 12.645 хиљада динара. Одлуком о ребалансу је повећан буџетски дефицит и износи 284.670 хиљада динара што је више за 132.100 хиљада динара у односу на буџетски дефицит планиран основном Одлуком о буџету града Сомбора за 2011.годину. Одлука о ребалансу не садржи, експлицитно наведен, начин покрића увећаног дефицита али се може закључити да ће се разлика покрити из пренетих неутрошених средстава из ранијих година која износи 132.100 хиљада динара.

***Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да се, у Одлуци о буџету, јасно наведе начин покрића планираног дефицита.***

#### **4.1.2. Приходи**

Одлуком о буџету града Сомбора за 2011.годину планирани приходи износе 1.799.949 хиљада динара. Како је шире објашњено у тачки 4.1.1 Припрема и доношење буџета, у Одлуци о буџету града Сомбора за 2011.годину нису планирани сопствени приходи корисника. У Одлуци о завршном рачуну за 2011.годину исказани приходи не садрже приходе из додатних извора корисника јер се у члану 3. наведене Одлуке дају подаци о оствареним приходима буџета у укупном износу од 1.749.881 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета (образац 5) који је формиран консолидацијом на АОП 5002 у колони 5. исказани су приходи (класа 7) у износу од 1.914.239 хиљада динара. Разлика у исказаним приходима од 164.358 хиљада динара се односи на приходе које су остварили индиректни корисници буџетских средстава и исказали у својим завршним рачунима. У поступку ревизије утврдили смо да су то приходи које су остварили индиректни корисници буџетских средстава по основу прихода од продаје добара и услуга, прихода по основу трансфера од других нивоа власти, меморандумских ставки за рефундацију расхода, добровољних трансфера од физичких и правних лица, донација од међународних организација и мешовитих и неодређених прихода. Највеће учешће у сопственим приходима чине приходи од продаје добара и услуга (87.119 хиљада динара) од чега су месне заједнице оствариле 35.388 хиљада динара по основу наплате трошкова комуналних услуга (трошкови воде, коришћења пијачног простора, трошкова сахрана и коришћења капела и др.), а Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је остварила 31.359 хиљада динара од уплата родитеља по основу учешћа у цени боравка деце у установи. Град Сомбор је, на основу члана 95. Статута, поверио месним заједница вршење одређених послова из своје надлежности што је детаљно уредио Одлуком о месним заједницама на територији града Сомбора<sup>35</sup> као и појединачним скупштинским одлукама о обављању одређених комуналних делатности. Меморандумске ставке за рефундацију расхода које су индиректни корисници исказали у својим завршним рачунима износе 10.729 хиљада динара, донације од међународних организација 4.851 хиљаду динара, а трансфери од других нивоа власти исказани су у износу од 4.278 хиљада динара.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да у Одлуци о завршном рачуну исказују остварене приходе који садрже приходе корисника буџетских средстава из додатних извора.***

<sup>35</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 2/2010

У Извештају о извршењу буџета (образац 5) исказани су остварени приходи града Сомбора у 2011.години у укупном износу од 1.914.239 хиљада динара. Износ планираних прихода, који се у овом Извештају уноси у колону 4., није исказан тако да не можемо утврдити однос планираних и остварених прихода. Из разговора са одговорним лицима објашњено је да износ планираних прихода није унет јер у 2011.години Одлуком о буџету града Сомбора нису планирани сопствени приходи. Одлука о буџету града Сомбора за 2012.годину садржи планиране сопствене приходе те ће и образац 5. за наредну годину бити коректно попуњен. У следећој табели дати су подаци оствареним приходима по изворима:

у хиљадама динара

Економ. класиф.	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	ОСТВАРЕЊЕ	% учешћа
1	2	3	4
<b>710000</b>	<b>ПОРЕЗИ</b>	<b>982.781</b>	<b>51,3%</b>
711000	Порез на доходак, добит и капит. добитке	716.941	37,5%
712000	Порез на фонд зарада	79	
713000	Порези на имовину	161.042	8,4%
714000	Порези на добра и услуге	75.130	3,9%
716000	Други порези	29.589	1,5%
<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>375.025</b>	<b>19,6%</b>
732000	Донације од међународних организација	4.851	0,3%
733000	Трансфери од других нивоа власти	370.174	19,3%
<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>493.101</b>	<b>25,8%</b>
741000	Приходи од имовине	284.802	14,9%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	182.901	9,6%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.461	0,5%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.773	0,3%
745000	Мешовити и неодређени приходи	9.164	0,5%
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>11.557</b>	<b>0,6%</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	9.103	0,5%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.454	0,1%
<b>780000</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	<b>56</b>	<b>0,0%</b>
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	56	0,0%
<b>790000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>51.719</b>	<b>2,7%</b>
791000	Приходи из буџета	51.719	2,7%
	<b>УКУПНО текући приходи</b>	<b>1.914.239</b>	<b>100,0%</b>

У структури остварених прихода највеће учешће од 51,3% имају порески приходи (категорија 71) који су остварени у износу од 982.781 хиљаде динара. Значајни су и други приходи (категорија 74) који су остварени у износу од 493.101 хиљаде динара (25,8%), од чега се на приход од издавања у закуп пољопривредног земљишта односи 158.215 хиљада динара. Приходи од донација и трансфера (категорија 73) остварени су у износу од 375.025 хиљада динара што је учешће од 19,6% у укупним приходима. У претходној табели су на конту 780000 и

790000 исказани приходи од трансфера између буџетских корисника (56 хиљада динара) и приходи из буџета (51.719 хиљада динара). На основу објашњења одговорних лица утврдили смо да су ови приходи преузети из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и то:

- Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је на конту 791100 исказала приходе из буџета Републике Србије по основу четворочасовног припремног предшколског програма (23.033 хиљаде динара),

- Спортски центар „Соко“ је на конту 791000 исказао укупно 23.987 хиљада динара која се, сагласно закљученим уговорима, односе на средства које је Министарство омладине и спорта пренело директно извођачу радова „Сомборелектро“ доо Сомбор за адаптацију Шаховског клуба у Сомбору ( 2.337 хиљада динара), средства које је Фонд за капитална улагања пренео директно извођачу радова „Сомборелектро“ доо Сомбор за адаптацију затвореног базена у Сомбору (18.021 хиљада динара), средства које је Министарство животне средине, рударства и просторног планирања пренело директно извођачу радова „Сомборелектро“ доо Сомбор за адаптацију затвореног базена у Сомбору (2.252 хиљаде динара) и средства које је Национална служба за запошљавање преносила Спортском центру на наменски рачун по основу јавних радова (1.377 хиљада динара),

- Град Сомбор је као приходе из буџета, на конту 791000 исказао приходе које је општина Бач пренела граду Сомбору на подрачун отворен за реализацију пројеката Exchange-3 ( 4.657 хиљада динара) и које је општина Апатин пренела Историјском архиву града Сомбора и Културном центру „Лаза Костић“(42).

На основу члана 2. Закона о буџетском систему прописано је да се консолидацијом искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти.

**Град Сомбор је у Извештају о извршењу буџета исказао приходе из буџета (конто 791000) више за 51.719 хиљада динара, трансфере од других нивоа власти (конто 733000) мање за 24.410 хиљада динара, а добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744000) мање за 4.699 хиљада динара. Део исказаних прихода из буџета (конто 791000) у износу од 22.610 хиљада динара је више исказан јер су, супротно примени готовинске основе, као приход евидентирана средства која су Фонд за капитална улагања АП Војводине, Министарство омладине и спорта и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања директно уплатили извођачима радова на основу уговорених обавеза.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да остварене приходе исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се средства буџета јединице локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.



• **Изворни приходи**

Изворне приходе града Сомбора администрира Одељење за локалну пореску администрацију које је, Одлуком о првим изменама и допунама одлуке о организацији Градске управе града Сомбора<sup>36</sup>, основано 22.12.2009.године. У следећој табели дат је преглед стања потраживања по основу изворних јавних прихода и износ наплаћених прихода у 2011.години:

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2011. године	Број издатих решења за пореску обавезу за 2011.годину	Утврђене обавеза по издатим решењима за 2011.годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (6:5)	Стање потраживања на дан 31.12.2011. године са каматом	Број послатих опомена:	Број принудних наплата :
				2010.год.	2011.год.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Закуп пословног простора и станова	35.195	241	36919	34.212	35.027	102,4%	43.603	12	2
Уређење грађевинског земљишта	24.684	224	42260	53.529	49.086	91,7%	32.227	4	
Закуп грађевинског земљишта	24.604	0	0	3.766	665	17,7%	38.632	3	
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	179.740	38.842	168262	74.314	105.028	141,3%	277.525	80	21
Накнада за заштиту животне средине- правна лица	2.489	1.590	8879	1.494	4.695	314,3%	7.445	82	21
Комунална такса за истицање фирме	41.032	2.193	45423	20.380	29.589	145,2%	65.017	82	14
Заузеће јавне површине	5.929	213	2773	5.875	4.499	76,6%	8.396	5	1
Рекламни панои	1.395	22	2151	1.213	1.926	158,8%	1.175	1	
Ком.такса за држ. средстава за игру	232	0	0	119	67	56,3%	213		
Порез на имовину - правна лица	140.677	263	65296	46.430	37.913	81,7%	156.686	42	14
Порез на имовину - физичка лица	123.702	27.200	60991	31.297	44.967	143,7%	166.857		
Порез на земљиште	32.872	117	16887	9.812	10.189	103,8%	42.426	21	6
<b>Укупно:</b>	<b>612.551</b>	<b>70.905</b>	<b>449.841</b>	<b>282.441</b>	<b>323.651</b>	<b>114,6%</b>	<b>840.202</b>	<b>87</b>	<b>29</b>

Према подацима из претходне табеле, потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 01.01.2011.године износе 612.551 хиљада динара. Током 2011.године Градска управа града Сомбора – Одељење за комуналне послове и Одељење за локалну пореску администрацију је пореским обвезницима доставила 70.905 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 449.841 хиљада динара тако да је укупно задужење пореских обвезника 1.062.392 хиљаде динара. Током 2011.године наплаћена су потраживања по основу јавних прихода у износу од 323.651.хиљада динара што је 114,6% у односу на наплату у 2010.години. Износ ненаплаћених

<sup>36</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 11/2009

потраживања по основу јавних прихода, укључујући и обрачунату камату, на дан 31.12.2011.године је 840.202 хиљаде динара, што је 137,2% у односу на 31.12.2010.године. У циљу повећања наплате у току 2011.године Одељење за локалну пореску администрацију уручило је 87 опомена и извршило 29 принудних наплата.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да, у поступку редовне наплате изворних јавних прихода, уредније опомиње обвезнике који нису платили утврђену обавезу односно да принудним путем наплати обавезу од пореског обвезника који не поступи по опомену.***

### **1) Локалне комуналне таксе**

Локалне комуналне таксе за 2011.годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним таксама на територији града Сомбора<sup>37</sup> која садржи дванаест локалних комуналних такси које администрирају Одељење за локалну пореску администрацију и Одељење за комуналне послове. Сагласно наведеној Одлуци, град Сомбор је у 2011.години утврдио и наплатио таксену обавезу по основу пет од укупно дванаест тарифа и то:

- комуналне таксе за истицање фирме у износу од 29.589 хиљада динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 43.502 хиљаде динара,
- такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе у износу од 4.449 хиљада динара,
- комунална такса за држање апарата за забавне игре у износу од 67 хиљада динара,
- такса за постављање и коришћење рекламних панова на јавној површини у износу од 1.926 хиљада динара.

**Град Сомбор није администрирао локалне комуналне таксе у 2011.години по основу следећих тарифа: такса за излагање робе у витринама ван пословних просторија, такса за држање и коришћење пловних постројења и пловних направа на води, такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, такса за држање ресторана и других угоститељских објеката на води, такса за приређивање музичког програма у угоститељским објектима, такса за коришћење слободних површина за кампове, шаторе или друге објекте за привремено коришћење и такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да комуналне таксе наплаћују у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора.***

У поступку ревизије, непосредно смо се уверили да се у граду Сомбору врши наплата коришћења јавних површина за паркирање. Чланом 15. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да јединице локалне самоуправе наплаћују локалну комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Увидом у тарифне бројеве Одлуке о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора уверили смо се да не постоји прописана локална комунална такса за

<sup>37</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 14/2010

паркирање. У поступку ревизије уверили смо се да приходе по овом основу остварује ЈКП „Паркинг простор“ Сомбор. Скупштина града Сомбора је 13.12.2005.године донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Сомбор коме су поверени послови управљања, коришћења и одржавања јавних простора за паркирање на територији града Сомбора, као и одоношење и чување непрописно паркираних возила. Јавни простор за паркирање утврђен је Одлуком о паркиралиштима. ЈКП „Паркинг сервис“ Сомбор уплаћује приходе по основу накнада за паркирање на свој текући рачун. На основу презентованих података одговорних лица из ЈКП „Паркинг сервис“ утврдили смо да је у 2011.години наплаћено по овом основу 27.132 хиљаде динара.

**Град Сомбор није остварио приходе по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 27.132 хиљаде динара који су уплаћени на текући рачун ЈКП „Паркинг сервис“ Сомбор.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да својом Одлуком о локалним комуналним таксама уведу и наплаћују комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима.*

2) Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Накнада за уређивање грађевинског земљишта за изградњу стамбеног и пословног простора утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о грађевинском земљишту<sup>38</sup>. Износ накнаде за уређивање грађевинског земљишта предмет је уговорног односа Града и инвеститора. Уговор са инвеститором закључује Одељење за комуналне послове, а евиденцују накнаде и контролу наплате накнаде врши Одељење локалне пореске администрације. У току 2011.године закључено је 224 уговора и наплаћено 49.086 хиљада динара.

3) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште

Приходи од закупнине грађевинског земљишта наплаћивани су на основу Одлуке о грађевинском земљишту. Евиденцују накнаде и контролу наплате накнаде врши Одељење локалне пореске администрације. Град Сомбор отуђује и даје у закуп грађевинско земљиште, путем јавног надметања или путем прикупљања понуда јавним огласом, по тржишним условима, у складу са Законом о планирању и изградњи и Одлуком о грађевинском земљишту. Град Сомбор у току 2011.године није склопио ни један уговор о закупу грађевинског земљишта, а приходи у износу од 665 хиљада динара који су наплаћени у 2011.години су остварени на основу уговора склопљених у предходном периоду.

4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта

Накнада за коришћење грађевинског земљишта утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о грађевинском земљишту. Обавеза плаћања накнаде настаје даном стицања права власништва, права коришћења или закупа простора, односно грађевинског земљишта. Обвезник накнаде дужан је да пријави настанак обавезе плаћања накнаде. Пријава се подноси у писменом облику Одељењу локалне пореске администрације Градске управе Града Сомбора. Утврђивање обавезе и контролу наплате накнаде врши Одељење локалне пореске

<sup>38</sup> „Службени лист града Сомбора“ број 11/2009, 4/2010 и 14/2010

администрације. У току 2011.године Локална пореска администрација издала је 38.842 решења и наплатила 105.028 хиљада динара.

5) Приходи од давања у закуп непокретности

Приход од давања у закуп пословног простора утврђиван је и наплаћиван на основу Одлуке о давању у закуп пословног простора<sup>39</sup>. Пословни простор даје се у закуп у поступку прикупљања понуда јавним огласом, јавним надметањем и непосредном погодбом. Органи за спровођење ове одлуке су: Градско веће, Комисија за пословни простор и Одељење локалне пореске администрације. У току 2011.године остварени приходи по овом основу износе 35.028 хиљада динара.

5) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Сомбора<sup>40</sup>. Обвезници плаћања накнаде су правна лица и предузетници који обављају одређене делатности које утичу на животну средину, а у складу са Уредбом о одређивању активности чије обављање утиче на животну средину<sup>41</sup>. Утврђивање обавезе и контролу наплате накнаде врши Одељење локалне пореске администрације које је у 2011.години издало 1590 решења. Остварени приходи по овом основу износе 4.695 хиљада динара.

6) Градске административне таксе

Утврђивање и наплата градских административних такси прописана је Одлуком о градским административним таксама<sup>42</sup>. Остварени приходи по овом основу у 2011.години износе 719 хиљада динара.

7) Део добити јавног предузећа према одлуци Управног одбора јавног предузеће у корист нивоа града

Наведени приходи су планирани у износу од 5.000 хиљада динара на основу очекиваних прихода који треба да буду резултат, остварене добити јавних предузећа чији је оснивач Град Сомбор. Јавна предузећа су била у обавези да део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2010.годину, уплате на уплатни рачун јавног прихода. Наведена обавеза је прописана чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>43</sup> и чланом 7. став 2. Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину.

Наведену обавезу је измирило ЈКП „Енергана“ Сомбор у износу од 3 хиљаде динара и ЈП „Паркинг сервис“ Сомбор у износу од 112 хиљада динара. Увидом у завршне рачуне јавних предузећа за 2010.годину утврдили смо да су јавна предузећа исказала добит према подацима из следеће табеле:

<sup>39</sup> „Службени лист града Сомбора“ број 14/2010

<sup>40</sup> „Службени лист града Сомбора“ број “ 11/2009 и 10/2010

<sup>41</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 109/2009

<sup>42</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 14/2010 и 12/2011

<sup>43</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006 и 116/2008

у хиљадама динара

Назив јавног предузећа:	Остварена добит у 2010.години	Обавеза за уплату граду Сомбору до 31.12.2011.године
ЈКП „Водоканал“ Сомбор	96	48
ЈП „Дирекција за изградњу града“ Сомбор	31	15,5
ЈП „Паркинг сервис“ Сомбор	206	-
ЈКП „Чистоћа“ Сомбор	1.142	571
ЈП „Урбанизам“ Сомбор	15	7,5
ЈКП „Енергана“ Сомбор	6.138	3.069
<b>УКУПНО:</b>	<b>7.627</b>	<b>3.890</b>

Јавна предузећа града Сомбора нису уплатила у буџет Града износ од 3.775 хиљада динара по основу дела добити за 2010.годину и на тај начин поступили супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и члану 7. став 2. Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да активно прате доношење Одлука Управних одбора јавних предузећа о распоређивању добити и воде рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити од најмање 50% на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет Града.*

• **Трансфери**

Трансфери од других нивоа власти у 2011.години износе 365.896 хиљада динара, а састоје се од:

- текућих наменских трансфера од Републике Србије у корист нивоа града у износу од 4.120 хиљада динара за плаћање јубиларних награда у школама и за помоћ избеглим и расељеним лицима,

- текућих наменских трансфера од АП Војводине у корист нивоа града у износу од 36.859 хиљада динара за санирање штета од подземних вода на пољопривредном земљишту, превоза ученика и студената, спровођења акције „Очистимо Србију“, месним заједницама за атарске путеве, пољочуварску службу, Градску библиотеку и Народно позориште,

- текућих ненаменских трансфера од АП Војводине у износу од 300.266 хиљада динара,

- капиталних наменских трансфера од АП Војводине у износу 24.651 хиљаде динара за санацију отвореног спортског терена у Сомбору, пројекат канализације за МЗ Милетић, Римокатоличку цркву у Станишићу, пијачни простор у МЗ Риђица и МЗ Стапар.

У поступку ревизије утврдили смо да приходи града Сомбора остварени у 2011. години, који нису евидентирани преко уплатних рачуна јавних прихода износе 5.738 хиљада динара. Наведени приходи су директно остварени у оквиру следећих посебних подрачуна у оквиру КРТ:

- Средства солидарности града у износу од 1.081 хиљаде динара,

- Унапређење људских капацитета у општини Бач у износу од 3.842 хиљаде динара и

-Подизање свести грађана до унапређења животне средине у општини Бач у износу од 815 хиљада динара.

Град Сомбор и општина Бач (лидер пројекта) су аплицирали за средства ЕУ у оквиру програма „Exchange 3“. Меморандуми о сарадњи између општине Бач и града Сомбора су потписани ради реализације пројекта у оквиру програма „Exchange 3“ којим руководи Делегација Европске уније ( ДЕУ) у Србији, а спроводи га Стална конференција градова и општина (СКГО). У писаном упутству који је сачинила СКГО под називом „Водич за реализацију пројекта“ наведено је да се пре потписивања уговора са ДЕУ морају отворити посебни девизни рачуни као и динарски пројектни подрачуни код Управе за трезор. На основу извршених књижења на посебном подрачуну код Управе за трезор сачињени су обрасци завршног рачуна који су укључени у консолидоване извештаје.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обезбеде примену бруто принципа који захтева уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна.***

#### **4.1.3.Примања**

Одлуком о буџету Града Сомбора за 2011.годину планирана су примања буџета града у износу од 165.080 хиљада динара која обухватају:

- примања од домаћих задуживања у износу од 161.080 хиљада динара и
- примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 4.000 хиљада динара.

Остварена примања буџета града Сомбора у 2011.години износе 157.263 хиљаде динара што је 95,3% у односу на план и обухватају:

- примања од продаје покретних ствари у корист нивоа града у износу од 821 хиљаде динара,
- примања од задуживања од пословних банака у корист нивоа града у износу од 154.141 хиљаде динара и
- примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа града у износу од 2.301 хиљаде динара.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа града нису планирана, а остварена су у износу од 821 хиљаде динара. Примања су остварена од продаје коришћених возила Градске управе града Сомбора („Југо 55“, „Лада 112“, „Опел Вектра Елеганце“(Opel Vectra Elegance), „Шевролет еванда“ (Shevrolet Evanda) и “Фиат Темпра „ (Fiat Tempra) после спроведеног поступка лицитације.

Примања од задуживања од пословних банака у корист нивоа града планирана су у износу од 161.080 хиљада динара, а остварена у износу од 154.141 хиљаде динара.

Град Сомбор је 25.10.2010.године закључио уговор о оквирном наменском дугорочном кредиту са банком Интеза ад Београд („Intesa Bank“ ad Beograd). Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања пројекта капиталних инвестиционих расхода за потребе изградње инфраструктуре. Министарство финансија, Управа за јавни дуг обавештењем број 401-597/2010-001 од 08.04.2010.године дало је сагласност на задуживање Града Сомбора, те након спроведеног поступка јавне набавке, склопљен је уговор са банком Интеза ад Београд. У току 2011.године, кредит је искоришћен у износу од 154.141 хиљаде динара. Кредит је у 2011.години

повучен на основу оверених ситуација за изведене радове и фактура у износу од 154.141 хиљаде динара. Добављачима „Сомбор путеви“ Сомбор, „Комград“ Суботица, ЈКП „Водоконал“ Сомбор, Компанија „Војпут“ Сомбор, „Сомбор електро“ Сомбор, ЈП „Урбанизам“ Нови Сад плаћени су рачуни у износу од 134.141 хиљаде динара, док је износ од 20.000 хиљада динара остао неискоришћен.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа града планирана су у износу од 400 хиљада динара, а остварена су у износу од 2.301 хиљаде динара. Наведени износ је учешће града Сомбора у приходима оствареним у поступку приватизације предузећа са територије града Сомбора и то: „Шумадија“ Сомбор, „Панонка“ Сомбор, „Каменко Гагрчин“ Сомбор, „Екран“ Сомбор и „Сомборске новине“ Сомбор.

#### **4.1.4. Расходи**

Одлуком о буџету града Сомбора за 2011. годину планирани расходи (класа 4) у износу од 1.587.761 хиљаде динара односе се само на расходе који се финансирају из средстава буџета јер Одлуком о буџету града Сомбора нису планирани расходи који се финансирају из додатних прихода корисника. У Извештају о извршењу су садржани укупни расходи из свих извора јер су преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника о расходима који су финансирани из свих извора.

Укупно извршени расходи износе 1.596.363 хиљаде динара и састоје се од:

- извршења расхода из средстава буџета у износу од 1.448.197 хиљада динара и
- извршења расхода из додатних средстава корисника у износу од 144.253 хиљаде динара.

##### **4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100**

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>44</sup>, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>45</sup> (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>46</sup>, Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-4162/2008 од 9.10.2008.године, Закључак Владе Републике Србије 05 број 121-2983/2011 од 14.априла 2011.године и Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-8189/2011 од 1.новембра 2011.године.

Осим наведених, град Сомбор је у 2011.години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивао следеће прописе: Одлуку о буџету града Сомбора за 2011.годину, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе града

<sup>44</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006, 63/2006 и 116/2008

<sup>45</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст

<sup>46</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

Сомбора<sup>47</sup>, Правилник о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора<sup>48</sup> (у даљем тексту: Правилник о платама постављених и запослених лица), Решење о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина општине<sup>49</sup> (у даљем тексту: Решење о платама изабраних лица). Закон о раду<sup>50</sup> као системски закон, примењивао се у случају када посебним законима није ближе регулисан обрачун и исплата плата, додатака и накнада.

Укупан број запослених чије се плате финансирају из буџета града Сомбора на дан 31.12.2011. године био је 685,5 лица. Директни корисници су запошљавали 253 лица, а индиректни 432,5 лица од чега је у Предшколској установи из буџета финансирано 145 лица, у установама културе и спорта 183 лица, у месним заједницама 78,5 лица, у Дирекцији за изградњу града 18 лица и у Туристичкој организацији 8 лица.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>51</sup> утврдили смо да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са ограничењима која су утврђена наведеним Законом и да број лица чија се плата финансира из буџета након усаглашавања износи 431,5 од могућих 441 запослених на неодређено време.

Члан 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији прописује да укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији. Увидом у Регистар запослених који се води код Управе за трезор утврдили смо да је на дан 31.12.2011.године било ангажовано 166 лица на одређено време(по свим основама) од којих је 58 лица ангажовано у установама културе на које се не односи ограничење. Могући број запослених на одређено време износи 44 тако да је, на одређено време, ангажовано укупно 64 лица више него што је утврђени законски лимит по корисницима како је наведено у следећој табели.

---

<sup>47</sup> Акт Начелника Општинске управе број 02-172/2009-IV од 18.09.2009., 02-21/2010-IV од 15.01.2010., 02-78/2010-IV од 13.04.2010. и 02-149/2010-IV од 03.08.2010.

<sup>48</sup> Акт Начелника Општинске управе број 120-65/2005-III од 30.06.2005.... и 120-18.2011. од 18.02.2011.

<sup>49</sup> Акт Одбора за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине Града број 120-7/2005-III од 31.01.2005... и 120-11/2007-III од 30.01.2007.

<sup>50</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

<sup>51</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 104/2009



Ред. бр.	Назив корисника буџетских средстава:	Укупно запослених:	Максималан број запослених на неодређено време	Број запослених на неодређено време	Прекорачење (5-4)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	Укупно по другом основу (7-10)	Ограничење	Прекорачење које не улази у	Прекорачење	% Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Градска управа града Сомбора	253		180		73		14		87	18		69	383,3%
2	Библиотека "Карло Бијелицки"	41		39		2	3	18		23	4	21	-2	-50,0%
3	Народно позориште	55		53		2		32		34	5	32	-3	-60,0%
4	Градски музеј	16		14		2		3		5	1	3	1	100,0%
5	Културни центар "Лаза Костић"	8		7		1				1	1		0	0,0%
6	Историјски архив	12		10		2		1		3	1	1	1	100,0%
7	Галерија "Милан Коњовић"	10		9		1				1	1	1	-1	-100,0%
8	Спортски центар	41		37		4	3			7	4		3	75,0%
9	Туристичка организација	8		6		2			1	3	1		2	200,0%
10	Месне заједнице	78,5		76,5		2				2	8		-6	-75,0%
	<b>Укупно:</b>	<b>522,5</b>	<b>441</b>	<b>431,5</b>	<b>-9,5</b>	<b>91</b>	<b>6</b>	<b>68</b>	<b>1</b>	<b>166</b>	<b>44</b>	<b>58</b>	<b>64</b>	<b>145,5%</b>

Град Сомбор је, на дан 31.12.2011.године, ангажовао укупно 166 лица на одређено време што је 45,5% више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији који прописује да укупан број запослених на одређено време не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да број ангажованих лица на одређено време ускладе са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији*

Укупно утрошена средства за плате, додатке и накнаде износе 430.754 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 397.730 хиљада динара, а из осталих извора 33.024 хиљада динара. Од утрошених средства буџета на директне кориснике се односи 176.419 хиљада динара, а на индиректне 221.311 хиљада динара.

Тестиране су плате, додаци и накнаде запослених из средстава буџета у износу 253.045 хиљада динара што је 63,6 % укупно утрошених средстава за плате.

У хиљадама динара

Ред. бр.	Назив корисника	Биланс прихода и расхода	Износ расхода ревидираног субјекта	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима	тестираног узорка у расходима директног корисника
1	2	3	4	5	$6=(5/3)*100$	$7=(5/4)*100$
1	Директни корисници		176.419	176.419	44,4	100,0
2	Предшколска установа		76.626	76.626	19,3	100,0
	Укупно:	397.730	253.045	253.045	63,6	100

• **Директни корисници буџетских средстава града Сомбора**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава града Сомбора врши Одељење за финансије. У поступку ревизије извршили смо увид у рекапитулације, пореске пријаве ОД и ОПЈ и платне спискове за плате исплаћене у 2011.години, а увидом у обрачунске листе за више запослених са различитим звањима смо утврдили елементе обрачуна.

Сагледавањем аката који утврђују статус и елементе за обрачун и исплату плата утврдили смо следеће неправилности:

- Обрачун и исплата плата начелника Градске управе вршен је применом коефицијента 8,1 што је ниво коефицијената који је утврђен за изабрана лица и основице коју је утврдила Влада Републике Србије за изабрана лица. Статус начелника и заменика начелника Градске управе утврђен је чланом 46. и 66. Закона о локалној самоуправи који прописује да начелника и заменика начелника Градске управе поставља и разрешава Градско веће што значи да наведена лица имају статус постављених, а не изабраних лица. Чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да коефицијент за постављена лица у градовима може бити највише до коефицијента за обрачун и исплату плате секретара министарства, а закључком Владе РС утврђује се основица за постављена лица.

- Обрачун и исплата плата начелника одељења и помоћника начелника одељења Градске управе вршен је применом основног коефицијента 20 односно 18,8 што је ниво коефицијената који је утврђен за постављена лица и основице коју је утврдила Влада Републике Србије за постављена лица. Статус начелника одељења и заменика начелника Градске управе утврђен је чланом 56. Закона о локалној самоуправи који прописује да руководиоце организационих јединица у управи (одељења) распоређује начелник Градске управе што значи да имају статус запослених, а не постављених лица. Градска управа Сомбор организована је као јединствен орган чије су организационе јединице одељења и службе.

**Град Сомбор је, приликом утврђивања коефицијената за обрачун и исплату плата начелника Градске управе, начелника одељења и помоћника начелника одељења поступио супротно члану 46., 56. и 66. Закона о локалној самоуправи који прописује која лица имају**

статус изабраних, постављених и запослених лица. На основу неправилно утврђеног статуса наведених лица утврђени су коефицијенти и примењена основица за обрачун и исплату плата која није адекватна статусу наведених лица.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обрачун и исплату плата врше применом коефицијената и основице који проистичу из утврђеног статуса лица сагласно Закону о локалној самоуправи.*

Увидом у извршене обрачуне утврдили смо да се обрачун и исплата плата изабраних и постављених лица врши применом основица које су утврђене Закључком Владе Републике Србије 05 број 120-4162/2008 од 9.10.2008.године, почев од плате за април применом основице утврђене Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-2983/2011 од 14.априла 2011.године, а од плате за октобар применом основице утврђене Закључком Владе Републике Србије 05 број 120-8189/2011 од 1.новембра 2011.године. Обрачун и исплата плата запослених лица се врши применом прописане основице која је, на основу члана 11. Правилника о платама постављених и запослених лица, увећана за 10%. На основу разговора са одговорним лицима, увећање основице за 10% и њена примена при обрачуну плата свих запослених је извршено услед неадекватног тумачења могућности дате у закључку Владе РС, да се, по основу постигнутих резултата рада, основица увећа 20% за највише 50% запослених лица како се у Градској управи Сомбор не би нарушио “социјални мир“. Поступајући на наведени начин, ефекат на масу средстава за плате је неутралан али није постигнут циљ који је Влада РС овом одредбом хтела да постигне, а то је да се додатно стимулишу запослени да посао и радне задатке обављају благовремено, квалитетно, савесно и одговорно.

Увидом у структуру обрачунатих плата, додатака и накнада утврдили смо да је додатак за рад дужи од пуног радног времена обрачунат и исплаћен у укупном износу од 31.677 хиљада динара што је 18,0% укупно обрачунатих и исплаћених плата изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима Града. Прековремени рад запослених је обрачунат и исплаћен на основу решења начелника Градске управе којим је одобрена исплата додатка на плату због остварених прековремених сати „због изразито повећаног обима посла и задатака који се постављају пред Градску управу“. Начелник Градске управе је доносио решења којим је одобрио максимално могући број прековремених сати за сваког запосленог за свих дванаест месеци у години на основу захтева руководиоца одељења и служби. Увидом у захтеве за одобравање прековременог рада, уверили смо се да су подношени на крају месеца након што су, како се наводи у захтевима, сати прековременог рада већ остварени и да су нелогични јер се односе на све запослене. Прековремени рад изабраних и постављених лица је обрачунат и исплаћен на основу решења Одбора за кадровска и административна питања и радне односе број 130-18/2011-I од 29.4.2011.године којим је одобрено увећање плате због прековременог рада „почев од априла месеца 2011.године, па док траје потреба за тим, због изразито повећаног обима послова и задатака“. Увидом у наведена акта као и на основу изјава одговорних лица уверили смо се да је прековремени рад запослених одобран након што је извршен, а не унапред као и да није доношено решење којим се одобрава обрачун и исплата прековремених сати изабраних и постављених лица појединачно за сваки месец.

Град Сомбор је обрачунавао и исплаћивао додаток на плату по основу рада дужег од пуног радног времена супротно члану 53. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да прековремени рад уреде сагласно члану 53. Закона о раду и члану 32. и 33. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.*

Како је у тачки 3. овог Извештаја објашњено, град Сомбор је засновао радни однос са десет лица на радним местима која нису систематизована Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе Сомбор.

Утрошена средства буџета за исплаћене плате лицима са којима је заснован радни однос без правног основа износе 4.403 хиљаде динара што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да плаћање из буџета мора бити засновано на рачуноводственој документацији из које проистиче правни основ.

У поступку ревизије утврдили смо да је Управа за трезор, дана 4.8.2011.године, по основу Решења Основног суда у Сомбору број: ПИ – 1/10 принудном путем, са рачуна извршења буџета града Сомбора наплатила износ од 6.224 хиљаде динара са економске класификације 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова. У оквиру наплаћених средстава, износ од 5.327 хиљада динара се односи на накнаду штете у висини неисплаћених плата по радноправном спору. У пословним књигама града Сомбора евидентирање овог износа је извршено на економској класификацији 411111- Плате, додаци и накнаде. Управа за трезор је, дана 15.8.2011.године, обавештена о извршеном начину евидентирања са образложењем да су на тој позицији и планирани расходи.

Град Сомбор је исказао плате додатке и накнаде више за 5.327 хиљада динара, а новчане казне и пенале по решењу судова мање за исти износ.

*Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да евидентирање пословних промена врше сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

- **Предшколска установа „Вера Гуцуња“**

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је у 2011. години обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде у износу од 92.800 хиљада динара које су финансиране из буџета општине у износу од 74.226 хиљада динара, а преостала средства у износу од 16.174 хиљада динара су обезбеђена из сопствених прихода (трансфери Министарства просвете, Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и уплата родитеља). Градоначелник града Сомбора је донео решење о одређивању коефицијената за обрачун плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета број 120-10/2011-II од 25.1.2011.године. Коефицијенти који су утврђени наведеним решењима су сагласни са чланом 3а Уредбе о коефицијентима у јавним службама који прописује да се коефицијент за запослене у предшколским установама може утврдити највише до висине коефицијената у основном образовању. Предшколска установа

је примењивала основицу утврђену Закључцима Владе РС. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно утрошена средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 78.989 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 73.028, а из осталих извора 5.961 хиљада динара.

Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 33.395 хиљада динара, а на индиректне 39.633 хиљада динара.

Тестирани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 47.111 хиљада динара што је 64,4% утрошених средстава буџета за ове намене.

Ред. бр.	Назив корисника	Биланс прихода и расхода	Износ расхода ревидираног субјекта	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима	тестираног узорка у расходима директног корисника
1	2	3	4	5	$6=(5/3)*100$	$7=(5/4)*100$
1.	Директни корисници		33.395	33.395	45,6	100,0
2.	Предшколска установа "Вера Гуцуња"		13.716	13.716	18,7	100,0
		73.208	47.111	47.111	64,4	100

##### • Директни корисници буџетских средстава града Сомбора

Директни корисници буџетских средстава су утрошили 33.395 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца. Социјални доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>52</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде укључујући и плате лица са којима је заснован радни однос без правног основа што је објашњено у тачки 3. овог Извештаја.

**Утрошена средства буџета за исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца који се односе на плате десет лица са којима је заснован радни однос без правног основа износе 788 хиљада динара што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да плаћање из буџета мора бити засновано на рачуноводственој документацији из које проистиче правни основ.**

##### • Предшколска установа „Вера Гуцуња“

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је у 2011. години обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13.716 хиљада динара. Из буџета општине је пренето 13.286 хиљада динара, а преостала средства су обезбеђена из средстава Министарства просвете, Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију и уплата родитеља. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

<sup>52</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи – конто 413100

Укупно утрошена средства за накнаде у природи износе 7.493 хиљаде динара од чега је из буџета утрошено 7.236 хиљада динара, а из осталих извора 1.009 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике односи се 6.227 хиљада динара, а на индиректне 1.009 хиљада динара. Тестирани су расходи за накнаде у природи код директних корисника у износу од 1.853 хиљада динара што је 30% утрошених средстава буџета за ове намене. На основу решења начелника Градске управе број 114-4/2010-VI/01 од 11.1.2010.године свим лицима запосленим у Градској управи града Сомбора одобрено је, почев од 1.1.2010.године исплата накнада трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у градском саобраћају за дане ефективног рада према евиденцији присутности без обзира на удаљеност места становања. Накнада за превоз је обрачунавана на основу телефонски добијеног податка о цени карте у градском превозу и уплаћивана је на текуће рачуне свих запослених лица.

Чланом 118. Закона о раду регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>53</sup> (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада што претпоставља стварно настале трошкове.

Општа акта којима је град Сомбор уредио наведену накнаду су Правилник о платама постављених и запослених лица и Решење о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина града. **Наведеним актима је прописано да се накнада трошкова превоза утврђује „у висини цене превозне карте у јавном саобраћају“.** Додатни елементи и критеријуми као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде као и до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза нису уређени наведеним актима.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.*

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да су накнаде у природи **добра и услуге** одређене новчане вредности које се дају запосленима уколико је то прописано.

Град Сомбор је као накнаду у природи евидентирао новчана средства која су пренета на текуће рачуне запослених што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин су накнаде у природи **исказане више**, а накнаде трошкова запослених су **исказане мање** за 6.227 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да евидентирање расхода за накнаду превоза на посао и са посла уплатом на текуће рачуне запослених врше сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2007-пречишћен текст

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупни расходи за социјална давања запосленима (породиљска боловања, боловања преко 30 дана, инвалиднине, отпремнине и помоћ у лечењу) износе 12.925 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 4.027 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 8.898 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 1.886 хиљада динара, а на индиректне кориснике 2.141 хиљада динара. Тестирани су расходи директних корисника у износу од 1.458 хиљада динара што је 77,3% утрошених средстава за ове намене.

- **Накнада за време одсуствовања са посла на терет фонда – конто 414100**

Утрошена средства буџета за породилска боловања, боловања преко 30 дана и инвалидности другог степена износе 208 хиљада и у целости се односе на директне кориснике. По основу породилског боловања евидентирано је 182 хиљаде динара, а по основу инвалидности другог степена 26 хиљада динара. Тестирани су укупни расходи по основу накнада за време одсуствовања са посла на терет фонда. Евидентирање ових расхода је вршено приликом исплате накнада лицима која су на породилском боловању или су инвалиди другог степена. Увидом у аналитичке картице утврдили смо да се евидентирање уплата Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО) у току године врши сторнирањем расхода на основу усмене инструкције Управе за трезор о начину евидентирања уплата које се врше директно на рачун буџета, а не на посебан рачун за боловање који није отворен. Сторно расхода у износу од 2.563 хиљаде динара је вршено на основу закључка Градског већа број 06-30/2011-III од 08.03.2011.године којим се одобрава умањење расхода за износ уплаћених рефундација.

**Град Сомбор је исказао расходе за социјална давања запосленима мање за 2.563 хиљаде динара јер је средства које је РФЗО уплаћивао по основу рефундација евидентирао као сторно са економске класификације 414100, уместо да промени извор финансирања (03-социјални доприноси), а да расходи остану евидентирани на економској класификацији 4141 из осталих извора.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да финансирање накнада за време одсуствовања са посла на терет фонда планирају и извршавају према изворима на начин како је прописано чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

- **Отпремнине и помоћи – конто 414300**

Утрошена средства буџета за трошкове отпремнина и помоћи, износе 1.932 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике односи 846 хиљада динара, а на индиректне кориснике 1.086 хиљада динара. Тестирани су расходи настали код директних корисника у износу 507 хиљада динара што је 60,0% укупно утрошених средстава за ове намене. На име накнада за отпремнине због утврђивања права на старосну пензију за пет лица је исплаћена отпремнина у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику у укупном износу од 795 хиљада динара.

На основу члана 6. Правилника о платама постављених и запослених лица начелник Градске управе града Сомбора је донео решења да се на текући рачун пет запослених лица

изврши уплата солидарне помоћи у случају смрти ужег члана породице у појединачном износу од по 10 хиљада динара на основу приложене валидне документације. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

• **Помоћ у медицинском лечењу и друге помоћи запосленима – конто 414400**

Утрошена средства буџета за помоћ у медицинском лечењу и друге помоћи запосленима износе 1.887 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 832 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 1.055 хиљада динара. Тестирани су расходи директних корисника у износу од 743 хиљаде динара што је 89,3% укупно утрошених средстава за ове намене. На основу члана 6. Правилника о платама постављених и запослених лица начелник Градске управе је донео решења којима је одобравана исплата средстава за лечење двадесетшест лица на основу медицинске документације у укупном износу од 133 хиљада динара. На основу закључка Градског већа број 06-203/2011-III од 29.12.2011.године извршена је исплата помоћи за побољшање материјалне ситуације у износу од по 5 хиљада динара запосленима чија је плата нижа од 25 хиљада динара. Укупно исплаћена средства за побољшање материјалне ситуације износе 615 хиљада динара на које је плаћен порез на лична примања у износу од 84 хиљаде динара.

Град Сомбор је извршио исплату средстава буџета за побољшање материјалне ситуације запослених лица чија је плата нижа од 25 хиљада динара у укупном износу од 615 хиљада динара што је супротно члану 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011.годину<sup>54</sup>.

**4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415100**

Укупно утрошена средства за накнаде трошкова за запослене износе 16.329 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 7.852 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 8.477 хиљаде динара. Од укупно утрошених средстава за накнаду трошкова за запослене из буџета, директни корисници су утрошили 4.406 хиљада динара, а индиректни 3.446 хиљада динара. Директни корисници су утрошили средства буџета искључиво за накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Тестирани су расходи за накнаду трошкова за запослене код директних корисника у износу од 1.127 хиљада динара што је 25,6% утрошених средстава буџета за ове намене.

Град Сомбор је Правилником о платама постављених и запослених лица и Решењем о платама и накнадама изабраних лица и лица које бира, именује и поставља Скупштина града уредио право запослених на накнаду трошкова превоза на посао и са посла у висини месечне претплатне карте. Накнада се исплаћује истеком месеца, а на основу евиденције о присутности запослених на раду. Увидом у начин обрачуна трошкова превоза утврдили смо да се обрачунава према броју стварно остварених радних дана применом цене појединачне карте за релације за које јавни превозник омогућава куповину месечне претплатне карте. Накнада трошкова превоза

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2010 и 78/2011



се врши искључиво преносом на текући рачун запослених. Порез на доходак грађана на износ преко неопорезивог дела се уредно обрачунава и плаћа.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да обрачун накнаде трошкова превоза на посао и са посла врше у висини месечне претплатне карте на основу важећег званичног ценовника превозника.***

#### **4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100**

Укупно утрошена средства за награде запосленима и остале посебне расходе износе 8.773 хиљаде динара, од чега је из буџета утрошено 7.618 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 1.155 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета директни корисници су утрошили 5.135 хиљада динара, а индиректни 2.483 хиљада динара. Ови расходи код директних корисника обухватају исплату јубиларних награда за 33 запослена лица у органима града (1.277 хиљада динара), месечне накнаде за рад у вези са вршењем функције члановима Градског већа (3.027 хиљада динара) и накнаде члановима комисија и радних тела које образује Скупштина и извршни орган (831 хиљада динара).

Тестирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.709 хиљада динара што је 33,3% утрошених средстава буџета за ове намене.

Трошење средстава за ове намене град Сомбор је уредио Правилником о платама постављених и запослених лица у Градској управи и Решењем о платама и накнадама изабраних лица и лица које именује и поставља Скупштина општине. Увидом у поступак обрачуна накнада за рад члановима радних тела утврдили смо да обрачун није извршен уз претходно утврђивање радног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу.

**Град Сомбор је, као расходе за награде запосленима и друге посебне расходе, исказао утрошена средства за накнаде за рад у радним телима свим лицима ангажованим за рад у радним телима што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски система који прописује да се накнада лицима за рад у радним телима који нису запослени у органима, службама и организацијама општине евидентира као расход за остале стручне услуге.**

***Препоручујемо граду Сомбору да обрачун и евидентирање накнада за рад чланова радних тела врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4.1.4.7. Посланички додатак – конто 417100**

Укупно утрошена средства за одборничке додатке износе 13.842 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за одборничке додатке у износу од 3.034 хиљада динара што је 21,9% укупно утрошених средстава за ове намене.

Критеријуми и мерила за утврђивање накнада и других примања одборника регулисани су Одлуком о оснивању радних тела Скупштине града Сомбора<sup>55</sup> и Решењем о утврђивању

<sup>55</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 3/2008

накнада одборницима Скупштине града Сомбора и члановима њених одбора, савета, комисија и фондова за ангажовање у скупштинском раду.

Наведеним актима је утврђен одборнички додатак у висини од нето 10 хиљада динара, а од августа 2011. године у висини од 11 хиљада динара месечно. Председнику одборничке групе је исплаћивано 15 хиљада динара, а од августа 16 хиљада динара и заменику председника одборничке групе до августа 12 хиљада динара, а након тога 13 хиљада динара. Обрачун и исплата одборничког додатка је извршена са свим припадајућим порезима и доприносима сагласно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7. и 28. Закона о доприносима за социјално осигурање. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000**

Укупно утрошена средства за сталне трошкове износе 164.889 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 150.068 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 14.821 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава буџета, директни корисници су утрошили 27.233 хиљада динара, а индиректни 122.835 хиљада динара.

Тестирани су расходи за сталне трошкове код директних корисника у износу од 7.205 хиљада динара што је 26,5% утрошених средстава буџета за ове намене.

##### **• Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100**

Утрошена средства буџета за трошкове платног промета и банкарских услуга износе 8.379 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 6.062 хиљаде динара, а индиректни 2.317 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове платног промета код директних корисника у износу су од 1.225 хиљада динара што је 20,2% утрошених средстава за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

##### **• Енергетске услуге – конто 421200**

Утрошена средства буџета за енергетске услуге износе 87.321 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 10.201 хиљада динара, а индиректни 77.120 хиљада динара. Тестирани су расходи енергетских услуга код директних корисника у износу од 2.782 хиљаде динара што је 27,3% утрошених средстава за ове намене. *Наведени износ је утрошен за плаћање накнаде за утрошену електричну и топлотну енергију као и огревно дрво према испостављеним рачунима од „ЕД Сомбор“ ад Сомбор, ЈКП „Енергана“ Сомбор и „Брикет промет“ доо Сомбор. Рачуни су примљени преко писарнице, заведени у књизи улазних рачуна, потписани од стране овлашћеног лица и плаћени на основу решења Градоначелника. Увидом у књиговодствену евиденцију утрошене електричне енергије утврдили смо да је 2.438 хиљада динара односно 28,3% укупних расхода сторнирано по основу умањења расхода за износ рефундираних трошкова електричне енергије које су закупци пословног простора уплатили директно на рачун буџета по основу испостављених фактура. Сторнирање расхода је вршено на основу усмене инструкције Управе за трезор и закључка Градског већа број 06-30/2011-III од 08.03.2011. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.**

- **Комуналне услуге - конто 421300**

Утрошена средства буџета за комуналне услуге износе 40.060 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 2.423 хиљаде динара, а индиректни 37.637 хиљада динара. Тестирани су расходи комуналних услуга код директних корисника у износу од 575 хиљаду динара што је 23,7% утрошених средстава за ове намене. Наведени износ је утрошен за плаћање услуга водовода и канализације и одвоза отпада. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге комуникација – конто 421400**

Утрошена средства буџета за услуге комуникација износе 7.780 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 5.292 хиљаде динара, а индиректни 2.488 хиљада динара. Тестирани су расходи за услуге комуникација код директних корисника у износу од 1.167 хиљада динара, што је 22,0% утрошених средстава за ове намене. Начелник Градске управе је донео Правилник о употреби мобилних телефона у Градској управи града Сомбора којим је, осим за запослене уредио начин употребе службених мобилних телефона и за изабрана и постављена лица који обављају послове од посебног значаја. Чланом 4. наведеног Правилника утврђено је да Председник скупштине, Градоначелник, заменик Градоначелника и начелник Градске управе имају право на коришћење мобилног телефона у службене сврхе на терет буџетских средстава. Остала лица имају право на утврђене лимите дозвољене потрошње, а прекорачење потрошње уплаћују самостално или путем обуставе од плате. Чланом 6. Правилника о употреби мобилних телефона у Градској управи града Сомбора прописано је да начелник Градске управе града Сомбора врши месечну контролу висине рачуна за мобилне телефоне. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Трошкови осигурања – конто 421500**

Утрошена средства буџета за трошкове осигурања износе 2.777 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 2.023 хиљада динара, а индиректни 754 хиљаде динара. Тестирани су расходи за трошкове осигурања код директних корисника у износу од 526 хиљада динара што је 26,0% утрошених средстава буџета за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Трошкови закупа имовине и опреме – конто 421600**

Утрошена средства буџета за трошкове закупа имовине и опреме износе 2.804 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 302 хиљада динара, а индиректни 2.502 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за трошкове закупа имовине и опреме код директних корисника у износу од 182 хиљада динара што је 60,3% утрошених средстава буџета за ове намене. У оквиру ових расхода тестирали смо трошкове закупа пословног простора на Београдском и Новосадском сајму приликом одржавања сајамских манифестација као и трошкове закупа пословног простора од физичког лица по ком основу је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Остали трошкови – конто 421900**

Утрошена средства буџета за остале непоменуте трошкове износе 947 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 930 хиљада динара, а индиректни 17 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 748 хиљаду динара што је 80,4% укупно утрошених средстава за ове намене. Извршили смо увид у уговор са Националном асоцијацијом за локални економски развој („Налед“) Београд којој је по основу чланарине уплаћено 231 хиљада динара. Увидом у Споразум о чланству између удружења грађана „Национална асоцијација за локални економски развој“ и град Сомбор од 11.9.2008.године утврдили смо да споразум закључен на рок од четири године као и да је добијање Сертификата града са позитивном пословном климом резултирало један од ефеката сарадње у оквиру наведеног Споразума. У оквиру осталих непоменутих трошкова евидентирано је и плаћање три кварталне чланарине Сталној конференцији градова и општина у укупном износу од 497 хиљада динара и чланарина Националној асоцијацији за ванредне ситуације „Навес“ Крагујевац у износу од 20 хиљада динара.

**Град Сомбор је исказао остале трошкове (конто 421919) више за 748 хиљада динара, а остале стручне услуге (конто 423599) мање за исти износ.**

- **4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000**

Укупно утрошена средства за трошкове путовања износе 8.755 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 4.821 хиљаду динара, а из додатних средстава корисника 3.934 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 3.028 хиљада динара, а на индиректне кориснике 1.613 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трошкове путовања код директних корисника у износу од 1.200 хиљада динара, што је 39,6% утрошених средстава за ове намене.

- **Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

Утрошена средства буџета за трошкове службених путовања у земљи износе 4.821 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 2.080 хиљада динара, а на индиректне 1.220 хиљада динара. Начелник Градске управе је донео решење број 120-30/2009-IV од 27.02.2009.године којим је утврдио право на дневницу за службено путовање у земљи у висини неопорезивог износа које је примењивано и у 2011.години. Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у земљи код директних корисника у износу од 889 хиљада динара што је 42,7%. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200**

Утрошена средства буџета за трошкове службених путовања у иностранство износе 1.444 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 1.128 хиљада динара, а на индиректне 316 хиљада динара. Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у иностранство код директних корисника у износу од 311 хиљада динара што је 27,6% утрошених средстава за ове намене. Исплата аконтација и исплата по коначним обрачунима трошкова службених путовања у иностранство вршена је у динарима у висини динарске противвредности према продајном курсу Народне банке Србије уз комплетну документацију којом се доказује износ обрачунате накнаде.

У поступку ревизије утврдили смо да, након службених путовања у иностранство, углавном нису достављени писмени извештаји, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника који прописује да се обрачун путних трошкова доставља са писменим извештајем кога је оверио надлежни наредбодавац у року од седам дана од дана обављеног путовања.

**Град Сомбор је вршио исплату аконтација и трошкова службених путовања у иностранство по коначном обрачуну, преносом динарске противвредности према продајном курсу НБС на текући рачун лица којима је одобрено службено путовање у иностранство, што је супротно члану 36. Закона о девизном пословању<sup>56</sup> који прописује да корисници буџетских средстава локалне власти девизно пословање обављају преко девизних рачуна код Народне банке.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да исплате аконтација и исплате по коначном обрачуну путних трошкова службеног путовања у иностранство врше у девизама преко девизних рачуна код НБС односно откупом девиза код НБС као и да обрачун путних трошкова доставља са писменим извештајем кога је оверио надлежни наредбодавац у року од седам дана од дана обављеног путовања.*

#### **4.1.4.10.Услуге по уговору – конто 423000**

Укупно утрошена средства за услуге по уговору износе 75.244 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 55.277 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 19.967 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 22.731 хиљада динара, а на индиректне кориснике 32.546 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору код директних корисника у износу од 8.491 хиљада динара што је 37,4% укупно утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Компјутерске услуге – конто 423200**

Утрошена средства буџета за компјутерске услуге износе 1.268 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 616 хиљада динара, а на индиректне кориснике 652 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 590 хиљада динара што је 95,8% утрошених средстава за ове намене. Израда књиговодственог софтвера за локалну пореску администрацију је плаћен предузећу „Хард“ Сомбор на основу фактуре која је заведена и оверена од стране овлашћених лица према решењу Градоначелника, а на основу спроведене јавне набавке у 2010.години. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300**

Утрошена средства буџета за услуге образовања и усавршавања запослених износе 584 хиљаде динара од чега се на директне кориснике односи 336 хиљада динара, а на индиректне кориснике 234 хиљада динара. Тестирани су расходи у износу од 229 хиљада динара што је 68,2% утрошених средстава за ове намене. На основу решења начелника Градске управе за 30 запослених лица су плаћени трошкови полагања стручног испита. Део средстава је утрошен за

<sup>56</sup> „Службени лист Републике Србије“, број 62/2006 и 31/2011

плаћање котизација за учешће на стручним семинарима. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге информисања – конто 423400**

Утрошена средства буџета за услуге информисања износе 8.747 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 6.169 хиљада динара, а на индиректне кориснике се односи 2.578 хиљада динара.

Тестирани су расходи услуга информисања у износу од 2.896 хиљаде динара директних корисника што је 47,0% утрошених средстава за ове намене. Увидом у расходе за услуге информисања утврдили смо да се из буџета Града финансирају штампани медији од којих је за НИУ “Дунатај” (НИУ Дунатај) Сомбор утрошено 3.100 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да су НИУ “Дунатај” (НИУ Дунатај Сомбор) пренета средства на основу Уговора о финансирању у 2011.години број 90-2/2011-П ОД 10.3.2011.године који је закључен након спроведеног Конкурса за информисање на језицима националних мањина путем штампаних медија од 8.2.2011.године. Један од критеријума за оцењивање пријава на конкурс био је да „регистрована установа или организација извештава о раду органа локалне самоуправе и осталих политичких, друштвених, културних, економски, спортских, односно о свим темама које су од посебног значаја за чување идентитета и језичке културе националних мањина“. На расписани конкурс је пристигла само једна пријава уз коју је приложен извод из регистра Агенције за привредне регистре који се односи на удружење грађана „Мађарска грађанска касина“ Сомбор. Према наводима у пријави, наведено удружење грађана је оснивач јавног гласила НИУ “Дунатај”. Чланом 2. Уговора о финансирању у 2011.години регулисано је да корисник средстава подноси захтев за пренос средстава сагласно Програму рада уз приложену документацију која оправдава наменски трошак. Увидом у поднете захтеве утврдили смо да се приложена документација састоји од рекапитулације обрачуна плата за три запослена лица, накнада за хонорарне сараднике и фактура за остале текуће расходе. Финансирање на наведени начин је по својој суштини финансирање установе чији је оснивач локална самоуправа, а не финансирање услуга информисања. Рачуноводствена документација на основу које су пренета средства није валидна јер се не може утврдити које је то услуге информисања извршио НИУ “Дунатај”.

**Град Сомбор је исказао расходе за услуге информисања више за 3.100 хиљада динара, а мање за дотације невладиним организацијама за исти износ.**

Средства за финансирање услуга информисања у износу од 3.100 хиљада динара су пренета и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да финансирање јавних гласила на језицима националних мањина планирају сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем као дотације невладиним организацијама.*

• **Стручне услуге – конто 423500**

Утрошена средства буџета за обављање стручних услуга износе 11.282 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 6.042 хиљаде динара, а на индиректне кориснике 5.240 хиљада динара.

Тестирали смо расходе за стручне услуге код директних корисника у износу од 2.035 хиљада динара што је 33,7% утрошених средстава за ове намене.

Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. у делу принудне наплате по Решењу Основног суда у Сомбору број ПИ – 1/10, Управа за трезор је наплатила 844 хиљаде динара са економске класификације 483111- новчане казне по решењу судова. У пословним књигама града Сомбора извршено је евидентирање на економској класификацији 423500 – Стручне услуге.

**Град Сомбор је исказао стручне услуге више за 844 хиљаде динара, а новчане казне и пенале по решењу судова мање за исти износ.**

***Препоручује се одговорним лицима града Сомбора да евидентирање пословних промена врше сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

- **Угоститељске услуге – конто 423600**

Утрошена средства буџета за угоститељске услуге износе 879 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 760 хиљада динара, а на индиректне 119 хиљада динара.

Тестирани су расходи за угоститељске услуге код Скупштине града Сомбора и Градоначелника у износу од 319 хиљада динара што је 42,0 % укупно утрошених средстава за ове намене. Рачуноводствена документација се састоји од рачуна за угоститељске услуге (са фискалним исечком) који су оверени од стране одговорног лица које је унело напомену којом се описује околност настанка трошкова. Град Сомбор није донео општи акт којим би детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за ове намене.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да општим актом уреде трошкове угоститељских услуга.***

- **Репрезентација – конто 423700**

Утрошена средства буџета за репрезентацију износе 6.364 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 4.835 хиљада динара, а на индиректне 1.529 хиљада динара.

Тестирани су расходи за репрезентацију директних корисника у износу од 1.018 хиљада динара што је 21,0 % укупно утрошених средстава за ове намене. У поступку ревизије нам је презентована Одлука о примању и давању поклона у Скупштини општине Сомбор коју је донела Скупштина општине Сомбор 11.2.1997.године.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да анализирају општи акт којим се уређују право и начин коришћења репрезентације који је донет пре петнаест година и изврши евентуалне измене и допуне.***

- **Остале опште услуге – конто 423900**

Утрошена средства буџета за остале опште услуге износе 26.101 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 3.958 хиљада динара, а на индиректне 22.143 хиљада динара.

Тестирани су расходи за остале опште услуге директних корисника у износу од 1.404 хиљада динара што је 35,5 % укупно утрошених средстава за ове намене. На овом конту су

евидентирани расходи за исплату накнаде за рад у вези са вршењем функције лицима који нису на сталном раду сагласно Решењу о платама и накнадама изабраних и лица које бира, именује и поставља Скупштина града Сомбора. Током 2011. године Градоначелник је закључио два уговора о делу, а начелник Градске управе девет уговора о делу, а накнада за извршење предмета уговора је евидентирана као расход за остале опште услуге. Уговори су закључени сагласно члану 199. Закона о раду.

Индијектни корисници су за остале опште услуге утрошили 22.143 хиљаде динара односно 84,8% укупно утрошених средстава, од чега је Културни центар „Лаза Костић“ Сомбор утрошио 7.996 хиљада динара, а Народно позориште 5.940 хиљада динара. На основу разговора са директним корисницима који су у буџетском смислу надлежни за индијектне, утврдили смо да је град Сомбор организовао финансирање културно уметничких друштава (КУД) преко Културног центра „Лаза Костић“ сагласно члану 23. Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину. Градско веће је усвојило критеријуме за суфинансирање текућих расхода и издатака КУД, на основу чега је Градоначелник образовао Комисију и објавио јавни позив за доделу средстава из буџета града Сомбора. На предлог Комисије, Градоначелник је донео решење о утврђивању средстава која се додељују КУД и након тога закључио појединачне уговоре о суфинансирању текућих расхода и издатака КУД у насељеним местима. На исти начин су расподељена средстава и за остале видове аматеризма. У поступку ревизије смо се уверили да се пренос средстава из буџета врши на основу захтева Културног центра уз који је приложена валидна рачуноводствена документација која се односи на расходе КУД. Град Сомбор је на исти начин финансирао програме за младе и програме за децу. Књиговодствено евидентирање утрошених средстава у пословним књигама Културног центра је вршено коришћењем конта 4239-Услуге по уговору иако је то по свом карактеру расход по основу дотација невладиним организацијама који се исказује применом економске класификације 481. Чланом 4. Уговора о суфинансирању текућих расхода и издатака прописана је обавеза КУД да достави Завршни извештај о трошењу средстава. На основу изјава одговорних лица уверили смо се да наведени извештају нису достављани.

**Град Сомбор је исказао расходе по основу услуга по уговору више за 4.384 хиљаде динара, а расходе по основу дотација невладиним организацијама мање за исти износ.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да финансирање културно уметничких друштава и других невладиних организација врше путем дотација директним преносом са рачуна буџета као и да захтевају од културно уметничких друштава да, сагласно уговорној обавези, благовремено достављају извештаје о утрошеним средствима.***

#### **4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000**

Укупно утрошена средства за специјализоване услуге износе 158.142 хиљаде динара од чега је из буџета утрошено 144.749 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 13.393 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 43.414 хиљада динара, а на индијектне кориснике 101.335 хиљада динара.



Из буџета града Сомбора директни корисници су утрошили средства за следеће специјализоване услуге: пољопривредне услуге у износу од 2.950 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 2.826 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 13.811 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 5.090 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 18.737 хиљада динара. Тестирани су расходи директних корисника за специјализоване услуге у износу од 24.343 хиљада динара што је 56,1% утрошених средстава за ову намену..

• **Пољопривредне услуге – конто 424100**

Утрошена средства буџета за пољопривредне услуге износе 2.950 хиљада динара којима су финансиране услуге физичког обезбеђења пољопривредног земљишта у приватној својини на територији града Сомбора ангажовањем фирме „Анаконда“ доо Београд. Тестирани су расходи за пољопривредне услуге у износу од 2.880 хиљада динара што је 100,0 % утрошених средстава за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Медицинске услуге – конто 424300**

Утрошена средства буџета за медицинске услуге износе 2.826 хиљада динара од чега се на услуге доктора медицине на основу Одлуке о утврђивању времена и узрока смрти изван здравствене установе на територији града Сомбора<sup>57</sup> односи 2.762 хиљаде динара. Тестиран је износ од 1.231 хиљаде динара, што је 43,5% утрошених средстава за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Услуге одржавања националних паркова и природних површина – конто 424500**

Утрошена средства буџета за услуге одржавања националних паркова и природних површина износе 52.956 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 13.811 хиљада динара, а на индиректне кориснике 39.145 хиљада динара. Утрошена средства се односе услуге сузбијања комараца које су вршили „Циклонизација“ доо Нови Сад по Уговору број 404-13/2011-IV од 15.4.2011.године и „Орис“ доо Сомбор по Уговору број 404-40/2011- IV од 26.5.2011.године. Средства су преношена на основу рачуна уз који је приложен Записник Одељења за инспекције и комуналну полицију. Тестирани су ови расходи код директних корисника у износу од 8.646 хиљада динара што је 62,6% утрошених средстава и код ЈП „Дирекције за изградњу“ Сомбор у износу од 17.167 хиљада динара што је 43,8% утрошених средстава за ове намене код индиректних корисника. Град Сомбор је, на основу Одлуке Скупштине града Сомбора о додељивању посебних јавних права јавним предузећима којима је оснивач град Сомбор за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>58</sup>, доделио послове одржавања зеленила на јавним површинама према Програму рада ЈКП „Чистоћа“. Увидом у приложу документацију уверили смо се да је комплетна, оверена и правилно исказана. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

<sup>57</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 10/2009

<sup>58</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 8/2009

• **Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600**

Утрошена средства буџета за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге износе 5.090 хиљада динара и односе се на директне кориснике. Тестирани су расходи код директних корисника у износу од 4.000 хиљада динара што је 78,6% утрошених средстава за ове намене. На основу Одлуке Скупштине града Сомбора о додељивању посебних јавних права јавним предузећима којима је оснивач град Сомбор за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>59</sup>, Градоначелник града Сомбора је са ЈКП „Чистоћа“ Сомбор закључио Уговор о санацији дивљих депонија са пољопривредног земљишта, атарских путева и из каналске мреже број 501-161/2011- II од 1.12.2011.године. На основу наведеног уговора 12.12.2011.године извршена је авансна уплата у износу од 4.000 хиљада динара по закључивању уговора, а правдање уплаћених средстава је предвиђено испостављањем месечних ситуација оверених од стране надзорног органа у 2012.години. Град Сомбор је израдио Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине на који је добијена сагласност Министарства животне средине, рударства и просторног планирања број 401-00-84/2011-01 од 6.4.2011.године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Остале специјализоване услуге – конто 424900**

Утрошена средства буџета за остале специјализоване услуге износе 79.647 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 18.737 хиљада динара, а на индиректне 60.510 хиљада динара.

Тестирани су расходи код директних корисника у износу од 8.513 хиљада динара што је 45,4% утрошених средстава за ове намене. Уговором о обављању послова зоохигијенске службе у 2011.години број 401-178/2011-V од 4.3.2011.године који је Градска управа-Одељење за комуналне послове закључила са ЈКП „Чистоћа“ Сомбор предвиђено је финансирање Програма рада Зоохигијенске службе у износу од 2.500 хиљада динара. Уверили смо се да се пренос средстава врши на основу испостављених фактура и записника који је, као надзорни орган, сачињавало Одељење инспекције и комуналне полиције. На овом конту је евидентиран и расход за сузбијање амброзије на основу Уговора бр.404-12/2011-IV од 26.4.2011.године између „Циклонизације“ доо Нови Сад и града Сомбора у износу од 8.484 хиљада динара на основу фактура са записницима Одсека инспекције и извештаја Одељења инспекције и комуналне полиције о обављеном послу који је предмет уговора. На овом конту евидентирани су и расходи за геодетске услуге и мерење аерополена за које постоји посебан синтетички конто 424600-Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

**Град Сомбор је исказао остале специјализоване услуге више за 765 хиљада динара, а услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге мање за исти износ.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да евидентирање расхода по основу осталих специјализованих услуга врше само у случају да Правилником о стандардном*

<sup>59</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 8/2009, 1/2011 и 9/2011

**класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није утврђен конто који ближе одређује намену утрошених средстава по основу специјализованих услуга.**

Учешће индиректних корисника у овим расходима је 75,9% од чега се на ЈП „Дирекција за изградњу“ односи 40.057 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу“ је, након спроведеног поступка јавне набавке преговарачким поступком без јавног позива, закључила уговор са „Сомбор путеви“ ад Сомбор број 1-7/2011 од 7.11.2011.године за дежурство и обављање зимске службе на локалним путевима на територији града Сомбора и појединим градским улицама у вредности од 15.120 хиљада динара без ПДВ. Радови су, у 2011. години, плаћени на основу оверених привремених ситуација. ЈП „Дирекција за изградњу“ је утрошила 5.500 динара за израду Просторног плана који је у фази завршетка. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.12.Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

Укупно утрошена средства за текуће поправке и одржавање износе 161.436 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 156.386 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 5.050 хиљада динара. Од укупно утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 32.853 хиљада динара, а на индиректне кориснике 121.988 хиљада динара. Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања код директних корисника, у износу од 30.968 хиљада динара што је 94,3% утрошених средстава за ове намене.

##### **• Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100**

Утрошена средства буџета за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 138.041 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 32.064 хиљада динара, а на индиректне кориснике 105.977 хиљада динара. Тестирали смо расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката код Градске управе у износу од 30.179 хиљада динара што је 93,8% утрошених средстава за ове намене. На основу Уговора о заједничком финансирању радова на побољшању функционалности каналске мреже за одводњавање на подручју града Сомбора број 401-1038/2010-II од 20.9.2010.године и број 401-697/2011- II од 15.7.2011.године закљученим са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, Град је утрошио 29.221 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију уверили смо се да је пренос средстава вршен по основу испостављених ситуација извођача ВДП „Западна Бачка“ Сомбор које садрже вредност извршених радова само за део које финансира буџет града Сомбора. ЈВП „Воде Војводине“ је закључило Уговор о извођењу радова након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива и то само за део радова које финансира град Сомбор који износи 50% укупно планираних радова.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да захтевају извештај о укупно урађеним радовима који су предмет Уговора о заједничком финансирању са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.***

- **Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200**

Утрошена средства буџета за текуће поправке и одржавање опреме износе 43.651 хиљада динара од чега се на директне кориснике односи 789 хиљада динара, а на индиректне 17.003 хиљада динара. Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код директних корисника у износу од 193 хиљаде динара што је 24,5% утрошених средстава за ове намене. Тестирани су расходи за поправке и одржавање путничких возила и рачунарске опреме. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **4.1.4.13. Материјал – конто 426000**

Укупно утрошена средства за материјал износе 43.651 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 24.456 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 19.195 хиљада динара. Од утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 14.543 хиљада динара, а на индиректне кориснике 9.913 хиљада динара.

Тестирани су расходи материјала код директних корисника у износу од 5.965 хиљада динара што је 41,0% утрошених средстава за ове намене.

- **Административни материјал – конто 426100**

Утрошена средства буџета за административни материјал износе 9.519 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 7.796 хиљада динара, а индиректни корисници 1.723 хиљада динара. Тестирани су расходи за административни материјал код директних корисника у износу од 3.643 хиљада динара што је 46,7% утрошених средстава за ове намене. Град Сомбор је за набавку образаца за матичне књиге од Народне банке-Завода за израду новчаница утрошио 2.818 хиљада динара. Тестирани су расходи за канцеларијски материјал набављен од добављача „Пергамона“ доо Сомбор и „Хард“ доо Сомбор на основу спроведених поступака јавне набавке мале вредности описаних у тачки 4.1.6. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300**

Утрошена средства буџета за материјал за образовање и усавршавање запослених износе 1.811 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 987 хиљада динара, а индиректни 824 хиљаде динара. Тестирани су расходи материјала за образовање и усавршавање запослених код Градске управе у износу од 340 хиљада динара што је 34,4% утрошених средстава за ове намене. Тестирани су трошкови претплата на електронске прописе („Параграф лекс“, ИПЦ), стручне часописе и за дневну штампу. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјал за саобраћај – конто 426400**

Утрошена средства буџета за материјал за саобраћај износе 6.627 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 4.218 хиљада динара, а индиректни 2.409 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за саобраћај код директних корисника у износу од 1.433 хиљаде динара, што је 34,0% укупних расхода за ове намене. Набавка горива за возила у 2011. години је вршена куповином бонова, а од октобра месеца коришћењем корпоративних дебитних картица „НИС“ ад Нови Сад и „Лукоил“ ад Београд. Коришћење дебитних картица се врши на основу авансне уплате за одређену количину горива, а на основу утврђених месечних лимита

потрошње за свако возило се контролише количина утрошеног горива. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800**

Утрошена средства буџета за материјал за одржавање хигијене и угоститељство износе 1.655 хиљада динара, од чега су директни корисници буџета утрошили 507 хиљада динара, а индиректни 1.147 хиљада динара. Тестирани су расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 145 хиљада динара код Градске управе, што је 28,7% утрошених средстава за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјал за посебне намене – конто 426900**

Утрошена средства буџета за материјал за посебне намене износе 3.479 хиљада динара, од чега су директни корисници утрошили 1.035 хиљада динара, а индиректни 2.444 хиљада динара. Тестирани су расходи материјала за посебне намене код Градске управе у износу од 404 хиљаде динара, што је 39,0% утрошених средстава за ове намене. Утрошена средства се односе на набавку столарског материјала, торби и кацага за пољочуваре и застава. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.14. Отплате домаћих камата – конто 441000**

Утрошена средства буџета за отплату камата домаћим пословним банкама износе 10.707 хиљада динара и у целости се односе на директне кориснике. Тестиран је укупан износ за отплату камата банци „Интеса“ ад Београд од 10.707 хиљада динара по основу Уговора о кредиту број 404-35/2010-4 од 29.10.2010.године на основу кога је до краја 2011.године повучен износ од 192.299 хиљада динара. Кредит је одобрен у динарима са роком отплате од пет година у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита од 12 месеци. Уговорена каматна стопа се састоји од варијабилног дела (3М БЕЛИБОР) и фиксног дела од 1,5% као и евентуалних пореза по позитивним прописима. *Утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451000**

Утрошена средства буџета за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износе 52.269 хиљада динара и односе на текуће субвенције у износу од 13.101 хиљаде динара и на капиталне субвенције у износу од 39.168 хиљада динара.

- **Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451100**

Текуће субвенције су у буџету града Сомбора планиране за финансирање Радио Сомбора ад Сомбор у износу од 3.500 хиљада динара, Развојне агенције града Сомбора („РАГС“) у износу од 3.000 хиљада динара и у оквиру главе 3.81 на функцији 660-Стамбени развој и развој заједнице неklasификоване на другом месту, планиран је износ од 12.980 хиљада динара који се односи на финансирање пројеката Локалног акционог плана за Роме и Локалног акционог плана за младе у износу од 2.480 хиљада динара, на финансирање Локалног акционог плана

запошљавања у износу од 1.500 хиљада динара и на финансирање „осталих пројеката из друштвене области“ у износу од 9.480 хиљада динара. Укупно планирана средства износе 19.480 хиљада динара, а извршење евидентирано у буџету износи 16.285 хиљада динара.

Субвенције су извршаване на основу Уговора о суфинансирању рада „Радио Сомбора“ у области јавног информисања грађана број 401-401/2011- II, Уговора о реализацији средстава за финансирање рада „РАГС“ доо Сомбор број 401-1181/2011-II, Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између НСЗ и града Сомбора за 2011.годину које је закључио Градоначелник града Сомбора, а за остале пројекте из друштвене области захтеве је подносило Одељење за друштвене делатности на основу финансијског плана.

У Извештају о извршењу буџета исказани расходи по основу текућих субвенција износе 13.101 хиљада динара што је мање за 3.184 хиљаде динара у односу на средства која су из буџета пренета као субвенције. У поступку консолидације наведени износ је исказан на стварним економским класификацијама које су преузете из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава.

Увидом у стварну намену утрошених средстава која су извршена у оквиру главе 3.81 утврдили смо да се износ од 6.433 хиљаде динара који је исказан на економској класификацији 4511- текуће субвенције односи на средства пренета:

- основним и средњим школама у износу од 3.129 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, превоз, увођење новог наставног програма и др.,

- извођачима радова у школама директно из буџета у износу од 563 хиљада динара (по основу разлике у курсу еура за вредност радова у школи коју је финансирао Фонд за капитална улагања),

- Регионалној развојној агенцији „Бачка“ доо Нови Сад плаћања из буџета за чланарину у износу од 228 хиљада динара,

- дотације невладиним организацијама у износу од 1.864 хиљада динара,

- уплата оснивачког улога за Развојну агенцију града Сомбора у износу од 50 хиљада динара,

- услуге по уговору – услуге озвучења у износу од 18 хиљада динара и

- накнаде за социјалну заштиту из буџета (смештај ученика) у износу од 581 хиљаду динара.

Град Сомбор је исказао расходе по основу текућих субвенција више за 6.433 хиљаде динара, а мање је исказао расходе за: сталне трошкове у износу од 228 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 18 хиљада динара, трансфере осталим нивоима власти у износу од 3.129 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 581 хиљада динара, дотације невладиним организацијама у износу од 1.864 хиљада динара, опрему у износу од 563 хиљада динара и финансијску имовину у износу од 50 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да субвенције планирају и извршавају искључиво за подстицаје производњи и пружању услуга преносом средстава*

**примаоцима који нису директни или индиректни корисници буџетских средстава у смислу члана 2. Закона о буџетском систему и да у поступку планирања и извршења правилно примењују јединствену буџетску класификацију.**

• **Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451200**

Утрошена средства буџета за капиталне субвенције износе 39.168 хиљада динара и пренета су ЈКП „Енергана“ Сомбор у износу од 32.892 хиљаде динара и ЈКП „Водоканал“ Сомбор у износу 4.000 динара. Средства су пренета на основу Уговора о реализацији средстава за топлификацију града број 401-405/2011-II од 16.9.2011.године и Уговора о реализацији средстава за средњорочни програм водоснабдевања број 401-998/2011-II од 14.11.2011.године које је Градоначелник закључио са наведеним јавним предузећима. Увидом у намену утрошених средстава исказаних на овој економској класификацији утврдили смо да се износ од 2.276 хиљада динара који се односи на пренос ОШ „Петар Кочић“ (1.025 хиљада динара за изградњу спортске хале), Средњој пољопривредној школи Сомбор (1.000 хиљада динара за набавку и монтажу котла на биомасу) и директно извођачима радова у школама у износу од 251 хиљаде динара не могу сматрати капиталним субвенцијама.

**Град Сомбор је исказао капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама више за 2.276 хиљада динара, а капиталне трансфере осталим нивоима власти мање за исти износ.**

**4.1.4.16.Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000**

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 210.729 хиљада динара, од чега се на текуће трансфере односи 200.036 хиљада динара ( 94,9% ), а на капиталне 10.693 хиљаде динара што је само 5,1 % укупних трансфера осталим нивоима власти.

Тестирани су расходи по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 45.372 хиљада динара, што је 22,7% у односу на укупне расходе за ову намену.

• **Текући трансфери осталим нивоима власти – конто 463100**

Укупно утрошена средства за текуће трансфере осталим нивоима власти износе 200.036 хиљада динара и наменски су опредељена за основно образовање (двадесет четири основне школе), за средње образовање (осам средњих школа), за социјалну заштиту (Центар за социјални рад, Геронтолошки центар, Дом за незбринуту децу „Мика Антић“, дневни боравак деце ометене у развоју ОШ „Вук Караџић“) и за здравство (Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“).

У оквиру остваривања функције 912 - Основно образовање и 920 - Средње образовање у 2011.години, град Сомбор је утрошио 167.745 хиљада динара.

Основно образовање је финансирано у износу од 130.410 хиљада динара на основу Финансијског плана за 2011.годину који је донет на основу Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.године и уз сагласности Градског већа. Одељење за друштвене делатности Градске управе Сомбор је, сагласно Упутству о раду трезора, спроводило процедуре у циљу реализације финансирања расхода основних школа који су у надлежности града. Тестирани су расходи за финансирање основног образовања у износу од 33.066 хиљада динара, што је 25,3% утрошених

средстава за ове намене и то: накнаде трошкова превоза запосленима, накнаде трошкова службених путовања, јубиларне награде и сталне трошкове (трошкови платног промета, енергената, осигурања). Пренос средстава је вршен на основу захтева и приложене валидне рачуноводствене документације уз уредно поштовање процедура предвиђених Упутством о раду трезора.

Град Сомбор је финансирао средње образовање у износу од 37.335 хиљада динара. Тестирани су расходи за финансирање средњег образовања у износу од 6.474 хиљада динара, што је 17,2% утрошених средстава за ове намене и то накнаде трошкова превоза запосленима, накнаде трошкова службених путовања, јубиларне награде и сталне трошкове увидом у захтеве за плаћање и документацију Средње техничке школе, Пољопривредно прехранбене школе и Економске школе у Сомбору. У оквиру остваривања функције здравствене заштите из буџета града Сомбора је у 2011.години текућим трансферима у износу од 12.056 хиљада динара финансирана примарна здравствена заштита. Одлуком о буџету града Сомбора за 2011.годину и Уговором о финансирању у 2011.години који је Градоначелник закључио са Домом здравља „Др Ђорђе Лазич“ утврђени су износи и намена средстава, а Финансијским планом број 401-94/2011-II и број 401-854/2011-II су распоређена средства по наменама на нивоу синтетичких конта. Тестиран је износ од 1.239 хиљада динара који се односи на исплату плата за четири односно шест доктора медицине и стоматологије на основу којих смо се уверили да је пренос средстава извршен на основу захтева који садржи обрачуне плата са навођењем нето цене рада и напоменом да су сви коефицијенти запослених утврђени према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у здравственим установама. У оквиру тестираног узорка уверили смо се да је уз захтеве за пренос средстава приложена валидна рачуноводствена документација којом се правда наменско трошење средстава. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

У оквиру остваривања функције 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту, у 2011.години је утрошено 20.017 хиљада динара за финансирање одређених надлежности Центра за социјални рад Сомбор у износу од 15.425 хиљада динара, Геронтолошког центра Сомбор у износу од 1.959 хиљада динара, Дома за незбринуту децу „Мика Антић“ Сомбор у износу од 670 хиљада динара и за финансирање дневног боравка деце ометене у развоју у основној школи „Вук Караџић“ Сомбор у износу од 1.963 хиљаде динара. Тестирани су текући трансфери пренети Центру за социјални рад за плате и за једнократне помоћи у износу од 4.564 хиљаде динара што је 22,8% укупно утрошених средстава за ове намене. На основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана<sup>60</sup> и Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Општине Сомбор<sup>61</sup>, град Сомбор је финансирао плате девет запослених лица у Центру за социјални рад у износу од 6.844 хиљада динара. Појединачни коефицијенти за обрачун и исплату плата по радним местима у Центру за социјални рад су утврђени Решењем Градоначелника број 120-16/ 2011-II од 9.2.2011.године који су сагласни са

---

<sup>60</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 36/1991, 33/1993, 67/1993,46/1994, 52/1996, 29/2001, 84/2007 и 115/2005

<sup>61</sup> „Службени лист Општине Сомбор“, број 10/2005



коэффицијентима из Уредбе о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Средства су пренета на основу захтева и приложене рачуноводствене документације о обрачуну плата.

Увидом у одредбе Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Општине Сомбор уверили смо се да не садржи радна места, стручну спрему и број лица запослених у Центру за социјални рад чије се плате финансирају из буџета града Сомбора.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да Одлуком о социјалној заштити грађана уреде послове, стручну спрему и број лица запослених у Центру за социјални рад чије се плате финансирају из буџета града Сомбора.*

На основу члана 11. и 12. Одлуке о социјалној заштити грађана на територији општине Сомбор Центар за социјални рад разматра појединачне захтеве, утврђује висину једнократне новчане помоћи највише до висине тромесечног износа материјалног обезбеђења, доноси решења и исплаћује једнократне новчане помоћи. На име једнократне новчане помоћи социјално угроженим лицима из буџета града Сомбора исплаћено је 5.988 хиљада динара. Тестиран је износ пренетих средстава за ове намене у износу од 2.030 хиљада динара. Пренос средстава за исплату једнократних помоћи се врши на основу захтева са приложеним списком корисника једнократне помоћи и бројевима решења којима је ово право утврђено. Уз захтеве за пренос средстава приложена је валидна рачуноводствена документација. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200**

Укупно утрошена средства за капиталне трансфере осталим нивоима власти износе 10.692 хиљаде динара и наменски су опредељена за основно образовање, за средње образовање и за здравство.

Тестирани су расходи по основу капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 8.787 хиљада динара што је 52,1% укупно утрошених средстава за ове намене.

За финансирање основног и средњег образовања утрошено је 1.627 хиљада динара. Тестирано је 787 хиљада динара што је 48,4% утрошених средстава за ове намене која се односе на израду главног машинског пројекта грејања и проветравања спортске хале и котларнице на мазут и набавку лабораторијске опреме за Средњу школу „Свети Сава“ у Сомбору. У области здравства тестирани су расходи капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 8.000 хиљада динара (набавка аутоматизованог система за уроанализу) што је 88,2% утрошених средстава за ове намене. На основу тестираног узорка уверили смо се да је уз захтеве за пренос средстава приложена валидна рачуноводствена документација којом се правда наменско трошење средстава. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Утрошена средства буџета за накнаду за социјалну заштиту износе 36.662 хиљаде динара. Највећи део ових накнада (73,3%) се односи на накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и на накнаде из буџета за децу и породицу (15,0%).

- **Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт - конто 472700**

Утрошена средства буџета за образовање, културу, науку и спорт износе 26.897 хиљада динара укључујући извор 01и извор 07. Највећи део ових накнада се односи на регресирање превоза ученика. Градоначелник града Сомбора је на основу Одлуке о правима и начину остваривању права из области друштвене бриге о деци о чијем се обезбеђењу стара општина<sup>62</sup> донео Решење о критеријумима за остваривање права на регресирање трошкова превоза ученика средњих школа са територије града Сомбора у школској 2010/2011 години број 114-68/2010-II од 1.9.2010.године. На основу Уговора о регресирању превоза ученика средњих школа на територији града Сомбора број 114-16/2011-II од 24.2.2011.године закљученог између града Сомбора и „Севертранс“ ад Сомбор финансира се превоз ученика средњих школа на територији града Сомбора. Карте се регресирају на основу спискова ученика које средње школе достављају „Севертранс“ ад Сомбор и Одељењу за друштвене делатности. Уз фактуру превозника се доставља списак издатих месечних карата на основу критеријума који су утврђени Уговором полазећи од званичних цена по зонама. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300**

Утрошена средства за накнаду за децу и породицу износе 5.484 хиљаде динара и односе се на исплату родитељског додатка за прво дете на основу Одлуке о исплати родитељског додатка за прворођено дете<sup>63</sup> у висини коју закључком за сваку текућу годину утврђује Градоначелник и који за 2011.годину износи 16 хиљада динара.

Средства која су из буџета са ове економске класификације пренета Предшколској установи „Вера Гуцуња“ Сомбор у износу од 8.135 хиљада динара су консолидацијом обухваћена на стварним економским класификацијама. Наведена средства су трансфери Владе АП Војводине по основу регресирања трошкова боравка у предшколској установи за дете трећег односно четвртог реда рођења.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да расходе који се финансирају из трансферних средстава буџета АП Војводине по основу регресирања трошкова боравка за дете трећег односно четвртог реда рођења, планирају и извршавају на стварним економским класификацијама на основу предлога финансијског плана Предшколске установе.*

<sup>62</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 13/2005

<sup>63</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 11/2005 и 2/2006

#### 4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Укупно утрошена средства за дотације невладиним организацијама износе 59.075 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 56.919 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 2.156 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 56.819 хиљада динара, а на индиректне 100 хиљада динара. Увидом у намену утрошених средстава утврдили смо да је највеће учешће средстава за спортске активности за које је утрошено 36.057 хиљада динара што је 62,2% укупно утрошених средстава за ове намене. На функционалној класификацији 810-Услуге рекреације и спорта, глава 3.42 планирана су средства за финансирање спортских активности у укупном износу од 36.430 хиљада динара укључујући и распоређена средства текуће буџетске резерве за финансирање стручно педагошког рада (тренери), стипендија, основних трошкова клубова, посебних програма клубова, школског спорта и манифестација.

Додељивање накнада за стручно педагошки рад тренера и стипендије спортистима врши се путем јавног конкурса на основу критеријума које предлаже Спортски савез града, а које усваја Градско веће. Градоначелник именује Комисију за спровођење јавног конкурса која, након објављивања јавног конкурса врши оцену пријављених пријава сагласно утврђеним критеријумима и предлаже расподелу средстава. На основу закључка Градског већа о усвајању предлога Комисије за расподелу средстава по окончаним конкурсима, Градоначелник закључује Споразум о надокнадама за стручно педагошки рад тренера спортских клубова и Споразум о стипендирању најперспективнијих младих спортиста.

Финансирање основних трошкова клубова, посебних програма клубова и школског спорта се врши на основу критеријума које Градском већу предлаже Спортски савез града Сомбора. Расподела средстава за финансирање посебних програма клубова у износу од 16.300 хиљада динара, што је 44,7% укупних средстава за спортске активности, врши се на основу предлога који сачињава Спортски савез у складу са критеријумима на које је сагласност дало Градско веће. Посебни програми се односе на финансирање спортских клубова који су у највишем рангу такмичења (прва лига) и у 2011. години финансирана су четири клуба. Спортски савез подноси Градском већу предлог финансијског плана који обухвата финансирање посебних програма, а Градско веће даје сагласност на предложени финансијски план. Расподела средстава за основне трошкове клубова и спортске манифестације врши се путем јавног конкурса који је расписао Спортски савез. Комисија за спровођење јавног конкурса подноси Градском већу предлог за расподелу средстава по окончању конкурса. На основу закључка Градског већа, Спортски савез закључује Уговор о финансирању у области спорта са сваким појединачним клубом којим се регулишу износ, намена и динамика преноса средстава као и обавеза корисника средстава да подноси финансијски извештај о наменском трошењу средстава Спортском савезу најкасније до 31.12.2011. године.

Увидом у извршење ових расхода уверили смо се да се пренос средстава врши директно спортским клубовима на основу захтева за пренос средстава који подноси Спортски савез са приложеном рачуноводственом документацијом којом се правда наменско трошење средстава.

Спортски клубови града Сомбора нису доставили извештај о наменском трошењу средстава што је супротно уговореној обавези да се Спортском савезу подноси финансијски извештај најкасније до 31.12.2011.године.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да активно прате реализацију уговора о финансирању у области спорта у делу извештавања о наменском трошењу средстава за финансирање спорта.*

Додељивање дотација удружењима грађана социјално хуманитарног карактера град Сомбор је уредио Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Сомбора за програме и пројекте организација и удружења грађана социјално хуманитарног карактера <sup>64</sup>.

На основу наведеног Правилника Комисија за доделу дотација социјално хуманитарним организацијама је спровела јавни конкурс за социјално хуманитарне организације града Сомбора изузев за Црвени крст који се финансира на основу програма рада. Финансирање Црвеног крста је уређено Споразумом о начину финансирања у 2011.години на основу кога је сачињен финансијски план за 2011.годину.

Одлуком о буџету града Сомбора за 2011.годину извршени су расходи за дотације невладиним организацијама у оквиру главе 1.1. за међународну сарадњу, главе 3.47 за обележавање значајних датума, у оквиру главе 3.50 за покриће трошкова избора и главе 3.51 за противградну заштиту. Увидом у извршење наведених расхода уверили смо се да су утрошена средства за намене које се односе на економске класификације услуге по уговору и трошкови путовања.

Град Сомбор је исказао расходе по основу дотација невладиним организацијама више за 2.308 хиљада динара, а мање је исказао трошкове путовања у износу од 836 хиљада динара и услуге по уговору у износу од 1.472 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да књиговодствено евидентирање врше сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – конто 482000**

Укупно утрошена средства за порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 9.584 хиљада динара од чега је из буџета утрошено 9.242 хиљаде динара, а из додатних средстава корисника 342 хиљаде динара. Директни корисници су утрошили 9.056 хиљада динара. Тестирали смо износ од 4.044 хиљаде динара што је 44,6% укупно утрошених средстава за ове намене. Порез на додату вредност је плаћен у укупном износу од 5.656 хиљада динара по основу закупа пословног простора према подацима Одељења за локалну пореску администрацију које испоставља месечне фактуре закупцима. На овом конту је евидентирана плаћена накнада за одводњавање по решењу ЈП „Воде Војводине“ Нови Сад у износу од 3.093 хиљаде динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

<sup>64</sup> „Службени лист града Сомбора“, број 4/2008

#### **4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 484000**

Укупно утрошена средства за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износе 24.583 хиљада динара и у целости се односе на расходе директних корисника. Тестиран је износ од 12.834 хиљада динара што је 52,2% укупно утрошених средстава за ове намене. Исплаћена накнада штете због уједа паса у 2011.години износи укупно 7.833 хиљаде динара и плаћање је углавном вршено на основу вансудских поравнања. На основу судског решења по основу накнаде штете у судском спору са више физичких лица са рачуна буџета града Сомбора је наплаћено 4.371 хиљада динара јер нису испоштоване обавезе на основу Споразума о пилот пројекту изградње избегличког насеља. Град Сомбор је по основу судског спора са предузећем „Логистик“ (Logistic) Београд принудном наплатом платио 7.635 хиљада динара по основу тужбеног захтева за повраћај депозита за учешће у поступку јавног надметања ради давања у закуп грађевинског земљишта који је предузеће „Логистик“ уплатило 8.1.2008.године. **Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа је извршена са 162% јер приликом планирања није вршена анализа очекиваних исхода судских спорова које води град Сомбор.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да приликом планирања Одлуке о буџету врше анализу очекиваних исхода судских спорова.*

#### **4.1.5. Издаци**

Укупно утрошена средства издатака за нефинансијску имовину износе 405.297 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 359.160 хиљада динара, а из осталих извора 46.137 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 102.937 хиљада динара, (26,9%), а на индиректне кориснике 256.223 хиљада динара (71,3%).

##### **4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти –конто 511000**

Укупно утрошена средства буџета за зграде и грађевинске објекте износе 334.930 хиљада динара, од чега се на директне кориснике се односи 85.467 хиљада динара, а на индиректне кориснике 249.463 хиљаде динара. Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 185.046 хиљада динара што је 55,2 % утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Изградња зграда и објеката - конто 511200**

Утрошена средства буџета за изградњу зграда и објеката износе 70.610 хиљада динара. Директни корисници су за ове намене утрошили укупно 5.483 хиљаде динара. Укупан износ ових средстава искоришћен је за изградњу турске калдрме (седам отресишта) на прикључцима атарских некатегорисаних путева са категорисаним путевима на територији града Сомбора у катарстарским општинама Гаково, Бездан, Бачки Брег, Колут, Сомбор2 и Кљајићево.

Индиректни буџетски корисник ЈП „Дирекција за изградњу града“ Сомбор је за изградњу зграда и објеката утрошила 65.127 хиљада динара од чега смо тестирали 44.621 хиљаду динара који се односе на:

- изградњу канализације отпадних вода са црпном станицом у насељу „Шикара“ у Сомбору
  - у износу од 23.870 хиљада динара,
- завршетак прве фазе изградње саобраћајнице у индустријској зони- крак С-1 у износу од 15.023 хиљаде динара и
- изградњу прихватилишта- азила за псе у износу од 5.728 хиљада динара.

Укупно тестирани издаци код директних (5.483 хиљаде динара) и индиректних корисника буџетских средстава ( 44.621 хиљаду динара) износе 50.104 хиљаде динара је 70,9% од укупно исказаних издатака за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• **Капитално одржавање зграда и грађевинских објеката - конто-511300**

Утрошена средства буџета за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката износе 233.215 хиљада динара, од чега су директни корисници за ове намене утрошили 71.598 хиљада динара, а индиректни 161.617 хиљада динара. Ревизијом издатака **код директних корисника** обухваћени су издаци у износу од 29.764 хиљаде динара за следеће намене:

- санацију и ојачање коловоза атарског пута од Сомбора до салаша „Мале Писте“, (друга фаза) у дужини 2.722,99 метара, до нивоа туцаника, у износу од 12.346 хиљада динара,
- санацију и ојачање коловозне конструкције атарског пута од салаша „Козара-Писта“ до Гаковачког пута (друга фаза) у дужини од 2.720,40 метра у износу од 11.045 хиљада динара и

- санацију атарског некатегорисаног пута, до нивоа стављања асфалта на оштећеним местима, на релацији Чонопла-Пачир у износу од 6.373 хиљаде динара.

**Индиректни буџетски корисник** ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ је из буџета за ове намене утрошила 142.515 хиљада динара од чега је ревизијом обухваћен износ од 94.257 хиљада динара утрошен за:

- реконструкцију локалног пута Л-405 Бездан-Бачки Моноштор у износу од 69.687 хиљада динара по основу Уговора о извођењу радова закљученом 05.10.2011.године, након спроведеног отвореног поступка јавних набавки, са „Војпут“ ад Суботица. У 2011.години вредност извршених радова по овом уговору је 69.687 хиљада динара, са ПДВ-ом.

- инвестиционо одржавање јавне расвете у улици Стапарски пут у Сомбору у износу од 10.620 хиљада динара и у Војвођанској улици у Сомбору у износу од 13.950 хиљада динара. Након спроведеног отвореног поступка јавних набавки број 3-8/2011 и 3-9/2011, закључени су 13.5.2011.године, уговори о инвестиционом одржавању јавне расвете са „Сомборелекто“ доо Сомбор и „Амига“ доо Краљево. У 2011.години вредност извршених радова по овим уговорима је 24.570 хиљада динара са ПДВ-ом.

Укупно тестирани издаци за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката код директних и индиректних корисника износе 124.021 хиљада динара што је 53,2% исказаних издатака за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

• **Пројектно планирање** Утрошена средства буџета за пројектно планирање износе 31.105 хиљада динара. Директни корисници су за ове намене утрошили 8.386 хиљада динара. Ревизијом су обухваћени издаци **директних корисника** у износу од 6.824 хиљада динара који се односе на:

- израду пројекта ревитализације ветрозаштитног појаса у износу од 3.100 хиљада динара по основу уговора који је Градска управа града Сомбора дана 4.5.2011. године закључила са ЈКП“Чистоћа“ Сомбор,

- израду пројекта санације и ојачања атарских путева у износу од 1.175 хиљада динара и израду пројекта санације пута Сомбор-Ранчево у износу од 2.549 хиљада динара.

**Индијектни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“** је из буџета за ове намене утрошило 17.543 хиљада динара. Ревизијом су обухваћени издаци за пројекат изградње саобраћајнице блока 82 и 104 у Индустријској зони Сомбор у износу од 2.097 хиљада динара и за главни пројекат реконструкције моста „Чешка ћуприја“ на каналу у износу од 2.000 хиљада динара.

Укупно тестирани издаци за пројектно планирање износе 10.921 хиљаду динара је 35,1% исказаних издатака за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.5.2.Машине и опрема –конто 512000**

Укупно утрошена средства за машине и опрему износе 24.192 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 20.550 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 3.642 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 16.797 хиљада динара, а на индијектне 3.753 хиљада динара. Тестирани су издаци за машине и опрему код Градске управе у износу од 14.209 хиљада динара што је 84,6% утрошених средстава буџета за ове намене.

#### **• Опрема за саобраћај –конто 512100**

Утрошена средства буџета за опрему за саобраћај износе 7.921 хиљада динара. Директни корисници су за ове намене утрошили 7.531 хиљаду динара. Тестирани су издаци Градске управе у износу од 7.531 хиљада динара ( 100%) за набавку путничких аутомобила „Опел Инсигнија“, „Пунто“(два возила), “Пежо 308“и 18 комада мотоцикала. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

#### **• Административна опрема – конто 512200**

Утрошена средства буџета за административну опрему износе 6.079 хиљада динара. Директни корисници су за ове намене утрошили 5.730 хиљада динара. Тестирани су издаци Градске управе у износу од 4.678 хиљада динара (81,8%) за набавку рачунарске опреме, телефонске централе, телефона и штампача и електронске опреме (видео надзор). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

#### **• Опрема за заштиту животне средине –конто 512400**

Утрошена средства буџета за опрему за заштиту животне средине износе 3.068 хиљада динара . Директни корисници су утрошили 2.000 хиљада динара за набавку контејнера. Средства за ове намене обезбеђена су од Фонда за заштиту животне средине Републике Србије у оквиру акције

„Очистимо Србију“. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.

#### **4.1.5.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000**

Укупно утрошена средства за остале некретнине и опрему износе 2.309 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено свих 2.309 хиљада динара. Директни корисници за ове намене нису користили средства. Тестирани су издаци за остале некретнине и опрему код индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за изградњу града Сомбора“ у износу од 2.000 хиљада динара, што је 86,6% утрошених средстава за ове намене. Тестирани су издаци утрошени за набавку урбаног мобилијара у парку између улица Степе Степановића и улице Краља Петра Карађорђевића I. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.

#### **4.1.5.4. Нематеријална имовина – конто 515000**

Укупно утрошена средства за нематеријалну имовину износе 764 хиљада динара, од чега је из буџета утрошено 698 хиљада динара, а из додатних средстава корисника 66 хиљада динара. Директни корисници за ове намене нису користили средства. Индиректни корисник Градска библиотека је за куповину књига утрошила 518 хиљада динара и за формирање архивске грађе 171 хиљаду динара. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.

#### **4.1.5.5. Земљиште – конто 541000**

Укупно утрошена средства буџета за куповину земљишта износе 673 хиљаде динара. Град Сомбор је у 2011. години од седам физичких лица купио земљиште у износу од 559 хиљада динара. Куповина земље је извршена у циљу обезбеђења услова за изградњу обилазног пута око града Сомбора, изградњом саобраћајнице између Стапарског и Апатинског пута. Влада Републике Србије решењем број 465-847/2011 од 10.02.2011. године утврдила је јавни интерес за административни пренос непокретности, у циљу изградње сабирне саобраћајнице „С“ у продужетку улице Славише Вајнера Чиче и приступне саобраћајнице „ПЗ“ до улице Протеја Матеје Ненадовића до Обилазнице у Сомбору. Овим решењем Град Сомбор је одређен за корисника административног преноса. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### **4.1.5.6. Издаци за отплату и набавку финансијске имовине – конто 611000**

Укупно утрошена средства за издатке за отплату главнице кредита у 2011. години износе 12.019 хиљада динара. Средства су исплаћена на основу плана отплате кредита сачињеног од стране Банке “Интеза“ ад Нови Сад од 30.11.2011. године и на основу решења за пренос средстава потписаног од стране наредбодавца буџета–Градоначелника број 413/11 04 02.12.2011. године. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.



#### 4.1.6. Набавке

Град Сомбор обавља послове јавних набавки у Одељењу за привреду. Након доношења Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину, начелник Градске управе је донео План јавних набавки за 2011.годину (404-11/2011-IV од 28.01.2011.године) који је у току године допуњаван 22.07.2011.године и 28.11.2011.године. У поступку ревизије утврдили смо да је Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама и о поступцима јавних набавки квартално достављан Управи за јавне набавке сагласно члану 94. Закона о јавним набавкама<sup>65</sup>. У току 2011. године је извршена 41 јавна набавка и то 11 јавних набавки велике вредности спроведене у отвореном поступку, а 30 јавних набавки су спроведене у поступку за јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије утврдили смо да су од одређених добављача извршене набавке добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке према прегледу датом у следећој табели:

НАЗИВ ДОБАВЉАЧА:	Набавка у 2011.години	ПРЕДМЕТ ПРОМЕТА
1. "НИС" а.д. Нови Сад	2.951	Материјал -бензин ,гас за моторна возила
2. "Синагога" д.о.о. Сомбор	384	роба-дечији пакетићи -поклон
УКУПНО:	3.335	

**Град Сомбор је извршио набавку добара и услуга без спровођења поступака јавне набавке у износу од 3.335 хиљада динара што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије ревидирали смо поступак избора превозника који је вршио услуге превоза ђака за чега је град Сомбор је у 2011.години утрошио 22.893 хиљаде динара. За наведене услуге град Сомбор није спроводио јавну набавку, сагласно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, већ је у оквиру поступка поверавања јавног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају извршен и избор превозника који је прихватио задате услове за обављање превоза ђака. Одлуком о јавном превозу у друмском саобраћају на територији општине Сомбор<sup>66</sup> дефинисано је да јавни линијски превоз путника на територији Општине врше превозници са којима је закључен уговор о превозу. Избор превозника врши се на основу јавног конкурса за период од најмање 5 година. Градоначелник је, дана 17.05.2011.године, расписао Конкурс за поверавање превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Сомбора. Конкурс је објављен у локалним гласилима "Сомборске новине" и „НИУ Дунатај“. На основу спроведеног јавног конкурса, Градоначелник је дана 06.09.2011.године закључио Уговор о поверавању јавног линијског превоза путника на територији града Сомбора број:344-74/2011-II, са превозником „Севертранс“ а.д. у реструктурирању Сомбор. У складу са чланом 9. наведеног уговора превозник је у обавези да одобри попусте за месечне карте у односу на цене утврђене ценовником превозника и то: за ђачке карте 42%, за карте социјално угрожених ђака 52%, за радничке карте 15%, за радничке карте- групна куповина 20% и за карте за пензионере 25%.

<sup>65</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

<sup>66</sup> „Службени лист општине Сомбор „број8/2005

У поступку ревизије ревидирано је 17 јавних набавки и то: 3 јавне набавке у отвореном поступку и 14 јавних набавки мале вредности.

- **Јавне набавке у отвореном поступку:**

1) Јавна набавка у отвореном поступку број: 19/11-набавка радова на санацији и ојачању коловоза атарског пута Козара-Писта-Гаковачки пут 1, деонице у дужини 3.000 метара до нивоа туцаника

Одлуком број:404-19/2011-II и Решењем број:02-55/2011-II, Градоначелник града Сомбора је, дана 22.2.2011.године, покренуо отворени поступак и именовоа Комисију за јавну набавку радова на санацији и ојачању коловоза атарског пута Козара-Писта-Гаковачки пут 1, деонице у дужини 3.000 метара до нивоа туцаника. Процењена вредност набавке, без урачунаог ПДВ је 15.500 хиљада динара. Након спроведеног поступка, дана 27.06.2011.године, закључен је Уговор број: 404-19/2011-II између града Сомбора, као наручиоца и „Војпут“ ад Суботица, као извођача радова. Уговорена вредност радова износи 9.459 хиљада динара, без урачунаог ПДВ.

2) Јавна набавка у отвореном поступку број: 12/11-набавка услуга механичког и хемијског уклањања амброзије на територији града Сомбора у 2011.години

Одлуком број:404-12/2011-II и Решењем број: 02-9/2011-II начелник Градске управе је, дана 28.1.2011.године, покренуо поступак и именовоа Комисију за јавну набавку услуга механичког и хемијског уклањања амброзије на територији града Сомбора. Процењена вредност набавке, без урачунаог ПДВ је 9.000 хиљада динара. Након спроведеног поступка, дана 26.04.2011.године, закључен је Уговор број:404-12/2011-II између Градске управе као наручиоца и „Циклонизација“д.о.о. Нови Сад као извршиоца услуге у вредности од 8.960 хиљада динара, без урачунаог ПДВ.

3)Јавна набавка у отвореном поступку број: 39/11 –набавка радова на реконструкцији улице Соње Маринковић и дела Подгоричке улице у Сомбору

Одлуком број:404-39/2011-II и Решењем број:02-39/2011-II, начелник Градске управе је дана 15.4.2011.године, покренуо поступак и именовоа Комисију за јавну набавку радова на реконструкцији улице Соње Маринковић и дела Подгоричке улице у Сомбору. Процењена вредност набавке, без урачунаог ПДВ је 42.700 хиљада динара.Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 12.08.2011.године, закључен је Уговор број: 404-39/2011- II, између Градске управе као наручиоца и „Сомбор путеви“ ад Сомбор као извођача радова. Вредност уговорених радова износи 30.911 хиљада динара, без урачунаог ПДВ.

У поступку ревизије описаних јавних набавки у отвореном поступку утврдили смо да:

**Град Сомбор, као наручилац радова и услуга није доставио „Службеном гласнику РС“ обавештење о закљученом уговору ради објављивања што је супротно члану 70. став 1.тачка 4. и члану 74. Закона о јавним набавкама као и члану 57. Закона о буџетском систему.**

- **Јавне набавке мале вредности**

1) Јавна набавка мале вредности број: 73/11-услуга ТВ преноса Скупштине

Одлуком број:404-73/2011-IV и Решењем број:02-129/211-IV, начелник Градске управе је, дана 16.6.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовоа Комисију за

јавну набавку услуга телевизијског преноса седница Скупштине града Сомбора. Процењена вредност набавке је 500 хиљада динара. Градска управа града Сомбора је дана 16.6.2011.године позвала три потенцијална понуђача и по пријему понуда на њима означила датум и сат пријема. Комисија за јавне набавке је, дана 13.09.2011.године, сачинила Записник о отварању понуда као и Извештај о стручној оцени понуда са именовањем понуђача чија је понуда најповољнија. Начелник Градске управе је, дана 14.10.2011. године, донео Одлуку о избору најповољнијег понуђача, а 24.10.2011. године закључио Уговор број 404-73/2011-IV са Телевизијом СТВ “КА-54“ д.о.о. Сомбор.Уговорена вредност је 10 хиљада динара по сату преноса рада Скупштине без ПДВ. Увидом у књиговодствену картицу добављача уверили смо се да преузете обавезе по овом уговору у 2011.години износе 485 хиљада динара што је сагласно са планираним расходима за ове намене.

**2)Јавна набавка мале вредности број:32/11-услуга израде пројеката санације атарског пута Станишић - Алекса Шантић, у дужини 5100 м**

Одлуком број:404-32/2011-IV и Решењем број:02-72/2011-IV, начелник Градске управе је, дана 28.3.2011.године, покренуо поступак и именовао Комисију за јавну набавку услуга израде пројеката санације атарског пута Станишић - Алекса Шантић, у дужини 5100м. Процењена вредност набавке је 663 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 16.05.2011.године закључен је Уговор број:404-32/2011-IV између Градске управе као наручиоца и „Инфра-СВК“ д.о.о.Суботица, као пружаоца услуге. Према члану 4. Уговора уговорена вредност услуге износи 612 хиљада динара без ПДВ.

**3)Јавна набавка мале вредности број:88/11-услуга израде пројеката санације и појачаног одржавања атарских путева на подручју града Сомбора**

Одлуком број:404-88/2011-IV и Решењем број: 02-151/2011-IV, начелник Градске управе је, дана 8.8.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовао Комисију за јавну набавку услуге израде пројеката санације и појачаног одржавања атарских путева на подручју града Сомбора. Процењена вредност набавке без урачунатог ПДВ је 1.605 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.09.2011.године закључен је Уговор број:404-88/2011-IV између Градске управе као наручиоца и „Инфра-СВК“ д.о.о. Суботица, као пружаоца услуге. Према члану 4.Уговора, уговорена вредност услуге износи 1.423 хиљаде динара, без ПДВ.

**4)Јавна набавка мале вредности број:33/11-услуга израде пројеката санације и појачаног одржавања пута Сомбор – Ранчево, у дужини од 9000 метара**

Одлуком број: 404-33/2011-IV и Решењем број: 02-73/2011-IV, начелник Градске управе је, дана 28.3.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовао Комисију за јавну набавку услуге израде пројеката санације и појачаног одржавања пута Сомбор-Ранчево у дужини од 9000 метара. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 3.000 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 16.05.2011.године закључен је Уговор број:404-33/2011-IV између Градске управе као наручиоца и „ДП-ИНГ“ д.о.о. Нови Бечеј као пружаоца услуге. Према члану 4.Уговора уговорена вредност услуге износи 2.160 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да је град Сомбор спровео три поступка јавне набавке мале вредности за услуге израде пројеката санације и појачаног одржавања путева како је наведено у следећој табели:

у хиљадама динара		
Број ЈН	Предмет набавке услуга	Уговорена вредност
32/11	Услуга израде пројеката санације и појачаног одржавања путева на подручју града Сомбора	612
33/11	Услуга израде пројеката санације и појачаног одржавања путева на подручју града Сомбора	1.423
88/11	Услуга израде пројеката санације и појачаног одржавања путева на подручју града Сомбора	2.160
<b>УКУПНО</b>		<b>4.195</b>

Град Сомбор је спровео три поступка јавне набавке мале вредности који за предмет набавке имају истоврсну, односно сличну врсту услуга – услугу израде пројеката санације путева. Укупна уговорена вредност услуга износи 4.195 хиљада динара што је више у односу на вредност, одређену Законом о буџету Републике Србије за 2011.годину, до које се спроводи поступак јавних набавки мале вредности. Поступајући на наведени начин, град Сомбор није спровео отворени поступак јавне набавке што је супротно члану 20., 36. и 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

5) Јавна набавка мале вредности број: 34/11- радови на изградњи турске калдрме (отресишта) на прикључцима атарских некатегорисаних путева са категорисаним путевима на територији града Сомбора

Одлуком број:404-34/2011-IV и Решењем број:02-74/2011-IV начелник Градске управе је, дана 28.3.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовao Комисију за јавну набавку радова на изградњи турске калдрме (отресишта) на прикључцима атарских некатегорисаних путева са категорисаним путевима на територији града Сомбора. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ, је 3.100 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 04.05.2011.године закључен је Уговор број: 404-34/2011-IV између Градске управе, као наручиоца и „Сомборпутеви“ а.д. Сомбор, као извођача радова. Према члану 4. Уговора уговорена вредност радова је 3.098 хиљада динара.

6) Јавна набавка мале вредности број: 89/11- радови – изградња турске калдрме (отресишта) на прикључцима атарских некатегорисаних путева са категорисаним путевима на територији града Сомбора

Одлуком број 404-89/2011- IV и Решењем број 02-152/2011- IV, начелник Градске управе је, дана 8.8.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовao Комисију за јавну набавку радова на изградњи турске калдрме (отресишта) на прикључцима атарских некатегорисаних путева са категорисаним путевима на територији града Сомбора. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ, је 3.100 хиљада динара. Након спроведеног поступка

јавне набавке, дана 21.09.2011.године, закључен је Уговор број: 404-89/2011-IV између Градске управе, као наручиоца и „Сомборпутеви“ а.д.Сомбор као извођача радова. Уговорена вредност радова износи 3.098 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је град Сомбор спровео два поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на изградњи турске калдрме (отресишта) на прикључцима атарских некатегорисаних путева са категорисаним путевима како је дато у следећој табели:

у хиљадама динара

Број ЈН	Предмет јавне набавке услуга	Уговорена вредност
34/11	Изградње турске калдрме (отресишта) на прикључцима атарских некатегорисаних путева са категорисаним путевима на територији града Сомбора	3.098
89/11	Изградње турске калдрме (отресишта) на прикључцима атарских некатегорисаних путева са категорисаним путевима на територији града Сомбора	3.098
<b>У К У П Н О</b>		<b>6.196</b>

Град Сомбор је спровео два поступка јавне набавке мале вредности који за предмет набавке имају истоврсну, односно сличну врсту радова – изградња турске калдрме (отресишта). Укупна уговорена вредност радова износи 6.196 хиљада динара што је више у односу на вредност, одређену Законом о буџету Републике Србије за 2011.годину, до које се спроводи поступак јавних набавки мале вредности. Поступајући на наведени начин, град Сомбор није спровео отворени поступак јавне набавке што је супротно члану 20., 36. и 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

7) Јавне набавке мале вредности број: 85/11- набавка услуга систематске дератизације на територији града Сомбора

Одлуком број 404-85/2011-IV и Решењем број 02-147/2011- IV, начелник Градске управе је, дана 2.9.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовано Комисију за јавну набавку услуга систематске дератизације на територији града Сомбора. Процењена вредност набавке без урачунатог ПДВ је 2.790 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.10.2011.године, закључен је Уговор број 404-85/2011-IV између Градске управе као наручиоца и „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад, као пружаоца услуга. Уговорена вредност услуге је 2.790 хиљада динара, без урачунатог ПДВ.

8) Јавне набавке мале вредности број: 31/11- набавка добара-моторно возило за потребе Градске управе града Сомбора

Одлуком број 404-31/2011-IV и Решењем број 02-68/2011-IV начелник Градске управе је, дана 17.3.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовано Комисију за јавну набавку добара - моторно возило за потребе Градске управе града Сомбора. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 2.500 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.04.2011.године, закључен је Уговор број: 404-31/2011-IV између Градске управе

као наручиоца и „Тотал“ д.о.о. Сомбор, као испоручиоца моторног возила „Опел Инсигнија“ (Opel Insignia). Уговорена вредност добара је 1.798 хиљада динара без ПДВ.

**9)**Јавне набавке мале вредности број: 72/11- набавка добара-моторно возило за потребе Градске управе Града Сомбора

Одлуком број 404-72/2011- IV и Решењем број 02-128/2011- IV, начелник Градске управе је, дана 16.6.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовано Комисију за јавну набавку добара - моторно возило за потребе Градске управе Града Сомбора.Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 800 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.07.2011.године закључен је Уговор број:404-72/2011-IV између Градске управе, као наручиоца и „АК Адриа промет“ д.о.о. Сомбор, као испоручиоца моторног возила „Фиат пунто Класик“ ( Fiat Punto Klasik). Уговорена вредност добра је 751 хиљада динара без ПДВ.

**10)**Јавне набавке мале вредности број: 119/11- набавка добара-моторно возило за потребе Градске управе града Сомбора

Одлуком број 404-119/2011-IV и Решењем број 02-187/2011-IV, начелник Градске управе је, дана 24.11.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовано Комисију за јавну набавку добара-моторно возило за потребе Градске управе Града Сомбора. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 1.700 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 29.12.2011.године, закључен је Уговор број:404-119/2011-IV између Градске управе, као наручиоца и „Ремонт Комазец“ д.о.о. Сомбор, као испоручиоца моторног возила „Пежо 308“ (Peugeot 308). Уговорена вредност добра је 1.466 хиљада динара без ПДВ.

**11)**Јавне набавке мале вредности број: 67/11- набавка добара-моторно возило за Полицијску управу Сомбор

Одлуком број 404-67/2011-IV и Решењем број 02-111/2011- IV начелник Градске управе је, дана 8.6.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовано Комисију за јавну набавку моторног возила за потребе Полицијске управе Сомбор. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 593 хиљаде динара.Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.7.2011.године закључен је Уговор број:404-67/2011-IV између Градске управе, као наручиоца и „Адриа промет“ д.о.о. Сомбор, као испоручиоца робе моторног возила „Фиат пунто Класик“ ( Fiat Punto Klasik). Уговорена вредност моторног возила је 602 хиљаде динара без урачунатог ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да је град Сомбор спровео четири поступка јавне набавке мале вредности за набавку моторних возила и то:

у хиљадама динара

Број ЈН	Предмет набавке услуга	Уговорена вредност
31/11	Набавка добара-моторна возила ( путнички аутомобил)	1.798
72/11	Набавка добара-моторна возила ( путнички аутомобил)	751
119/11	Набавка добара-моторна возила ( путнички аутомобил)	1.466
67/11	Набавка добара-моторна возила ( путнички аутомобил)	602
	<b>УКУПНО</b>	<b>4.617</b>

Град Сомбор је спровео четири поступка јавне набавке мале вредности који за предмет набавке имају истоврсну, односно сличну врсту добара – моторна возила. Укупна уговорена вредност добара износи 4.617 хиљада динара што је више у односу на вредност, одређену Законом о буџету Републике Србије за 2011.годину до које се спроводи поступак јавних набавки мале вредности. Поступајући на наведени начин, град Сомбор није спровео отворени поступак јавне набавке што је супротно члану 20., 36. и 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

12) Јавне набавке мале вредности број: 54/11- набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе Града Сомбора

Одлуком број 404-54/2011-IV и Решењем број 02-99/2011-IV начелник Градске управе је, дана 4.5.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовано Комисију за јавну набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Сомбора. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 1.400 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.6.2011.године закључен је Уговор број: 404-54/201-IV између Градске управе, као наручиоца и „Пергамона“ д.о.о. Сомбор, као испоручиоца робе. Према Уговору о набавци дефинисане су појединачне цене по врстама канцеларијског материјала. Вредност испорученог канцеларијског материјала у 2011.години по овом уговору износи 836 хиљада динара без ПДВ.

Град Сомбор, као наручилац, није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама, чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника и отварању понуда.<sup>67</sup>

13) Јавне набавке мале вредности број: 69/11- набавка тонера и рибона за потребе Градске управе Града Сомбора

Одлуком број 404-69/2011-IV и Решењем број 02-115/2011- IV, начелник Градске управе је, дана 10.6.2011.године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности и именовано Комисију за јавну набавку тонера и рибона за потребе Градске управе града Сомбора. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 1.500 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.07.2011.године, закључен је Уговор број: 404-69/2011-IV између Градске управе, као наручиоца и Сервиса за одржавање и оправку рачунарске опреме и софтвера „Хард“ Сомбор, као испоручиоца добара. Уговорна вредност добара је 1.460 хиљада динара без урачунатог ПДВ.

Град Сомбор, као наручилац, није доставио понуђачима Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама, чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника и отварању понуда.

14) Јавна набавка мале вредности број: 79/11 -набавка услуга обављања пољочуварске службе на територији Града Сомбора у 2011.години

<sup>67</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 50/2009

Одлуком број 404-79/2011- II од 08.07.2011.године и Решењем број 02-137/2011-II начелник Градске управе је, дана 8.7.2011.године покренуо поступак и именовао Комисију за јавну набавку услуге обављања пољочуварске службе на територији града Сомбора у 2011.години. Процењена вредност набавке, без урачунатог ПДВ је 16.000 хиљада динара. Градска управа определила се за поступак јавне набавке мале вредности примењујући одредбе члана 6.став 3.Закона о јавним набавкама, који дефинише да се за набавку услуга наведених у Анексу ИБ ( услуге обезбеђења ) примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 29.08.2011.године закључен је Уговор о обављању послова пољочуварске службе према Одлуци о заштити пољопривредног земљишта, усева и засада на територији града Сомбора у 2011.години, број: 404-79/2011- II, између Градске управе као наручиоца и „Анаконда–Кондић и остали“ д.о.о., као пружаоца услуга. Уговорена вредност услуга износи 15.000 хиљада динара, без урачунатог ПДВ.

**Приликом спровођења четрнаест јавних набавки мале вредности град Сомбор није доставио „Службеном гласнику РС“ обавештење о закљученом уговору ради објављивања , што није сагласно са чланом 70. став 1.тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама као и са чланом 57. Закона о буџетском систему.**

- **Набавке добара и услуга извршене поруџбеницом**

У току 2011.године Градска управа је извршила 39 јавних набавки мале вредности путем наруџбенице у укупној вредности од 6.445 хиљада динара. У поступку ревизије ревидирали смо набавку радова на одржавању пословног простора (канцеларија) у згради Жупаније .

Ред.бр.	Број предмета	Назив добављача	Број и датум рачуна	Износ рачуна у хиљадама динара	Врста радова
1	404-4	СЗР "Градинг"	02-01/2011 21.01.2011	94	Молерски радови
2	404-5	СЗР "Градинг"	04-01/2011 16.02.2011	160	Столарски радови (поправка врата)
3	404-24	СЗР "Градинг"	03/2011 21.03.2011	167	Столарски радови
4	404-25	СЗР "Градинг"	04/2011 08.04.2011	132	Зидарски, молерски и грађевински радови
<b>УКУПНО</b>				<b>553</b>	



Увидом у рачуне издате од стране извођача радова СЗР „Градинг“ Сомбор, утврдили смо да је, у периоду од 01.01. до 31.12.2011.године, извршено радова на одржавању зграде Жупаније у Сомбору у износу од 553 хиљаде динара без ПДВ.

**Град Сомбор је извршио је јавну набавку радова на одржавању зграда у вредности од 553 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке што је супротно члану 20. и члану 21. Закона о јавним набавкама као и члану 57. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да јавне набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама у циљу поштовања начела економичности, конкурентности, правичности и једнакости понуђача.***

#### **4.2. Биланс прихода и расхода**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2011.године до 31.12.2011.године исказани су остварени текући приходи и примања у износу од 1.920.817 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.001.660 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 80.843 хиљаде динара.

##### **4.2.1. Приходи и примања**

Остварени текући приходи и примања исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 1.920.817 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 1.914.239 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 6.578 хиљада динара.

##### **4.2.2. Расходи и издаци**

Извршени расходи и издаци буџета града Сомбора извршени су у износу од 2.001.660 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 1.596.363 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 405.297 хиљада динара.

##### **4.2.3. Резултат пословања**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2011.године исказан је буџетски дефицит у износу од 80.843 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.920.817 хиљада динара. и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 2.001.660 хиљада динара. Буџетски дефицит у износу од 80.843 хиљаде динара је утврђен као укупан резултат кога чини дефицит средстава из буџета у износу од 63.138 хиљада динара и дефицит средстава из додатних прихода корисника у износу од 17.705 хиљада динара.

Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- умањен је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 13.648 хиљада динара,
- умањен је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 15.105 хиљада динара,
- умањен је за део приватизационих примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.991 хиљада динара,
- умањен је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.929 хиљада динара,

- умањен је за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 134.141 хиљада динара и

- увећан је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 12.027 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 75.944 хиљада динара као разлика између фискалног суфицита у износу од 83.376 хиљада динара и фискалног дефицита у износу од 7.432 хиљаде динара.

Сагледавањем завршних књижења утврдили смо да није утврђиван износ неутрошених средстава буџета код корисника буџетских средстава који су остали на рачунима корисника буџетских средстава и нису евидентирани потраживања буџета по том основу.

**Град Сомбор није утврдио износ неутрошених средстава буџета код корисника буџетских средстава нити евидентирао потраживање по том основу.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да примењују Правилник о преносу неутрошених средстава у циљу коректног утврђивања резултата у Билансу прихода и расхода.*

#### **4.3. Биланс стања**

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2010.године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011.године у колони 4. износ из претходне године са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2010.године.

Утврђено је да је почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2011.године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010.године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета града Сомбора за 2010.годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

##### **4.3.1. Попис имовине и обавезе**

У циљу утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, начелник Градске управе града Сомбора донео је Решења о попису имовине и обавеза и образовању Комисија за попис то:

1. Комисије за попис непокретности, грађевинских објеката и земљишта (решење број 02-205/2011-IV од 22.12.2011.године ),
2. Комисије за попис инвестиција у току–степен довршености инвестиција (решење број 02-203/2011-IV од 22.12.2011.године),
3. Комисије за попис опреме и ситног инвентара (решење број 02-206/2011-IV од 22.12.2011.године),
4. Комисије за попис финансијских пласмана, потраживања и готовине, дугорочних и краткорочних обавеза ( решење број 02-204/2011-IV од 22.12.2011.године)
5. Централна пописна комисија (решење број 02-207/2011-IV од 22.12.2011. године)
6. Решење о именовању стручног надзора над радом комисија за попис (решење број 02-208/2011-IV од 22.12.2011.године).

Централна пописна комисија је, дана 10.04.2012.године, сачинила Извештај о попису у Градској управи града Сомбора на дан 31.12.2011.године бројем 404-33/2011-III. Начелник Градске управе донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број 404-40/2012 од 24.04.2012.године, а налозима за књижење 308, 309 и 310 књиговодствено стање је сведено на стварно стање.

- **Попис непокретности, грађевинских објеката и земљишта**

Комисија за попис непокретности, грађевинских објеката и земљишта извршила је попис стамбених и пословних зграда, ресторана и одмаралишта, гаража, осталих саобраћајних објеката, водовода, канализације, комуникационих и електричних водова, спортско-рекреационих центара, непокретне опреме, пољопривредног земљишта, грађевинског земљишта, улица и шума.

Комисија за попис непокретности, грађевинских објеката и земљишта је, на основу решења начелника Општинске управе, осим пописа обавила процену тржишне вредности станова, градског грађевинског земљишта, градске пијаце, градског парка и др. и израду НЕП образаца за новоевидентиране и промене на већ евидентираним некретнинама. **Град Сомбор је приступио евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина чији је град Сомбор носилац коришћења, у сусрет примени новог Закона о јавној својини у целости. На основу разговора са одговорним лицима утврдили смо да се ове активности планирају и надаље али у зависности од расположивих материјалних и кадровских ресурса.**

Аналитичка евиденција зграда и грађевинских објеката је усклађена са главном књигом у којима је евидентирана у износу од 2.965.002 хиљаде динара. Пописана вредност зграда и грађевинских објеката износи 2.986.315 хиљада динара и већа је од књиговодствене за 21.313 хиљада динара. Наведена разлика се односи на вредност шетно-бицикличке стазе поред Дунава у Бездану дужине 3000 м која је изграђена из средстава донације која се воде на подрачуну “Бицикличка стаза поред Дунава“.

**Град Сомбор није у главној књизи буџета евидентирао имовину која је набављена из средстава донације која се воде на посебном подрачуну код Управе за трезор.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да имовину која је стечена из наменских средстава и која се води на посебним подрачунима отвореним по захтеву даваоца средстава евидентирају у главној књизи буџета.***

Комисија за попис је пописала пољопривредно земљиште површине 2.433.233 м<sup>2</sup> набавне вредности 60.566 хиљада динара, грађевинско земљиште површине 824.377 м<sup>2</sup> набавне вредности 1.028.972 хиљада динара и земљиште под шумом површине 886.919 м<sup>2</sup> набавне вредности 174.772 хиљада динара. Пописне листе садрже: ознаку катастарске општине, катастарске бројеве парцела, број листа непокретности, адреса на којој се земљиште налази, површину парцеле и вредност земљишта. Аналитичка евиденција земљишта, усаглашена је са подацима исказаним у главној књизи на конту 0141-Земљиште, а главна књига са пописаним стањем.

Пописна комисија је извршила попис одмаралишта које је у пословним књигама буџета града евидентирано у износу од 80.000 хиљада динара и обухвата само одмаралиште у Крањској Гори (Република Словенија) површине 257 м<sup>2</sup> стамбеног простора и 759 м<sup>2</sup> дворишта. Доказ о

власништву је извод из земљишних књига катастарске општине Крањска Гора, број 757 од 12.09.2009.године. На захтев ревизора, Информацију о некретнинама Града Сомбора на територији Републике Хрватске, број 464-73/2012-Вод 22.05.2012.године сачинило је Одељење за комуналне послове. Из наведене информације може се закључити да Град Сомбор има сазнања да као правни следбеник ранијих власника, има некретнине на територији Републике Хрватске које су, по основу Уредбе о забрани располагања и пружања средстава одређених правних особа на територији Републике Хрватске, прешле у својину Републике Хрватске. Предметне некретнине се налазе на острву Раб, у граду Рабу, на острву Брач, место Сутиван, Дуће место код Омиша и Пировац место код Шибеника. Код Опћинског суда на Рабу, након претходног поступка прикупљања података и документације по питању повраћаја имовине на острву Раб у граду Рабу у к.о.Раб-Мунданије, град Сомбор је покренуо поступак стављања плombe на своју имовину означену катастарским честицама број 363, 504/3, 499/3 к.о.-Мунданије. Опћинско државно одвјетништво у Црквеници и Жупанијско државно одвјетништво у Ријечи покренули су поступак повраћаја предметне државне имовине. Као резултат овог поступка Опћински суд у Рабу је донео решење о забрани располагања предметним некретнинама које је спроведено кроз земљишне књиге. Град Сомбор у циљу враћања имовине у к.о.Сутиван, к.о.Дуће и к.о. Пировац није имао активности.

**Град Сомбор није у својим пословним књигама евидентирао некретнине које се налазе у Републици Хрватској нити покренуо поступке за повраћај имовине у местима Сутиван, Дуће и Пировац.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да активно приступе остваривању права на повраћај имовине која се налази у Републици Хрватској.***

**• Попис опреме и ситног инвентара**

Набавна вредност опреме и ситног инвентара у аналитичкој евиденцији опреме је усаглашена са стањем у главној књизи која износи 117.318 хиљада динара. Пописана набавна вредност опреме износи 121.430 хиљада динара и већа је од књиговодствене за 4.112 хиљада динара колико износи вредност рачунарске, канцеларијске, електронске, фотографске и опреме за заштиту животне средине која је плаћена и евидентирана у оквиру подрачуна отворених за реализацију пројеката Канцеларије за младе и пројеката у циљу подизање јавне свести о управљању отпадом. Увидом у консолидовани Биланс стања утврдили смо да је исказана вредност опреме која обухвата и вредност опреме која је исказана на наведеним подрачунима.

Комисија за попис је пописала остале некретнине и опрему (дечија игралишта и урбани мобилијар) набавне вредности 42.338 хиљада динара, драгоцености (сребрни свећњак, посуда за воће, златни печатни прстен, грумен злата) набавне вредности 183 хиљаде динара, књижевна и уметничка дела (уметничке слике) набавне вредности 30.591 хиљаде динара и нематеријалну имовину (студија контроле плодности пољопривредног земљишта) набавне вредности 2.498 хиљада динара. Аналитичка евиденција осталих некретнина и опреме усаглашена је са главном књигом, а главна књига је усаглашена са пописаним стањем. Пописне листе садрже: инвентарски број, назив, амортизациону групу, годину набавке, количину и вредност. У поступку усаглашавања књиговодственог стања опреме са пописаним стањем, Комисија за попис је

утврдила разлике и предложила расходовање опреме по основу дотрајалости и мањка у укупном износу од 2.453 хиљаде динара и евидентирање опреме која је утврђена као вишак у износу од 728 хиљада динара. Набавна вредност опреме за коју је комисија утврдила да је **мањак** (део урбаног мобилијара) износи 3.371 хиљада динара, исправка вредности 1.089 хиљада динара, а садашња вредност 2.282 хиљаде динара. Као образложење разлога мањка урбаног мобилијара, Централна пописна комисија је навела чињеницу да је урбани мобилијар на отвореном простору на више локација те да није под надзором. Приликом обраде пописа утврђено је да се у оквиру дечијих игралишта у анализи не води свака појединачна ставка по набавној вредности те је, на основу постојећих улазних рачуна исказан и вишак и мањак одређених врста мобилијара. Из разговора са одговорним лицима утврдили смо да претходних година урбани мобилијар није пописиван, тако да је овај мањак настао у дужем временском периоду.

Начелник Градске управе дана 24.04.2012.године донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број 404-40/2012-IV и наложио да се:

- расходује по основу дотрајалости канцеларијска опрема садашње вредности од 16 хиљада динара,

- расходује по основу дотрајалости опрема на дечијим игралиштима садашње вредности 174 хиљаде динара,

- расходује по основу утврђеног мањка опрема на дечијим игралиштима на терет капитала садашње вредности 2.282 хиљада динара,

- књиговодствено евидентира вишак опреме на дечијим игралиштима у износу од 773 хиљаде динара ( да се усклади аналитичка евиденција урбаног мобилијара са пописом),

- активира урбани мобилијар у износу од 29.021 хиљада динара,

- евидентира урбани мобилијар у припреми у износу од 891 хиљада динара и

- за опрему чији је инвентарски број изгубљен, на основу списка да налог штампарији да их поново одштапа, а затим постави на ту опрему.

Налозима за књижење 308, 309 и 310 од 31.12.2011.године књиговодствено стање је сведено на стање имовине утврђено пописом.

- **Попис инвестиција у току**

Комисија за попис инвестиција у току пописала је 42 инвестиције у току, које су груписане у пословне зграде и друге грађевинске објекте, саобраћајне објекте, водоводну инфраструктуру, друге објекте, опрему за производњу, моторну и немоторну опрема, остале некретнине и земљиште укупне вредности 153.698 хиљада динара.

Комисија за попис инвестиција у току, утврдила је да је у књиговодственој евиденцији у периоду од 01.01.2011.године до 31.12.2011.године ( са почетним стањем) било евидентирано 633.966 хиљада динара инвестиција у току (нефинансијска имовина у припреми-конто 0151). Комисија је пописала завршене инвестиције на дан 31.12.2011.године (Главна улица у Сомбору, улица Доже Ђерђа у Телечкој, Змај Јовина улица у Дорослову, зграда КУД „Ади Ендре“ у Станишићу, куповина земљишта Раич) у укупној вредности од 480.268 хиљада динара. Налогом за књижење 300 и 301 од 31.12.2011.године нефинансијска имовина у припреми је прекњижена на одговарајуће рачуне нефинансијске имовине у сталним средствима.

• **Попис финансијских пласмана, потраживања и готовине, дугорочних и краткорочних обавеза**

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и готовине, дугорочних и краткорочних обавеза је дана 30.3.2012.године, доставила начелнику Градске управе Извештај о извршеном попису број 404-32/2012-IX.

Укупна потраживања и краткорочни пласмани на дан 31.12.2011.године пописана су у износу од 857.918 хиљада динара и састоје се од :

- потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 849.728 хиљада динара
- потраживања за дате авансе, депозите и кауције у износу од 8.190 хиљада динара.

У оквиру потраживања по основу продаје и других потраживања налазе се потраживања по основу локалних јавних прихода у укупном износу од 841.487 хиљада динара која су у главној књизи евидентирана на основу података из евиденције Одељења за локалну пореску администрацију.

Град Сомбор је, ради усаглашавања пословних евиденција, послао својим дужницима укупно четрдесет два ИОС обрасца са подацима о отвореним ставкама. Обрадом враћених ИОС образаца прецизно су утврђени разлози евентуалних неслагања, извршене исправке и покренути поступци усаглашавања за дванаест дужника који нису окончани до израде завршног рачуна.

**У поступку ревизије утврдили смо да град Сомбор са дванаест дужника није усагласио потраживања у укупном износу од 8.285 хиљада динара што је супротно члану 18.Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Увидом у Извештај Комисије за попис утврдили смо да су потраживања груписана према контима, али да се не исказују по појединим дужницима са основом и датумом потраживања.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да приликом пописа потраживања исказује стање по појединим дужницима као и да изврши процену наплативости потраживања.***

Начелник Градске управе дана 24.04.2012.године донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број 404-40/2012-IV по којој се налаже одељењима Градске управе да изврше отпис:

- спорних потраживања од Комесаријата за избеглице у износу 178 хиљада динара ( без образложења) и Агенције за мала и средња предузећа у износу од 356 хиљада динара (због брисања исте из регистра).

Након извршених књижења отписа утврдили смо да се стање по попису не слаже са стањем у главној књизи буџета за 1.636 хиљада динара из разлога што је Комисија обухватила пописом и потраживања која се воде на посебним подручјима отвореним у оквиру КРТ и то код Фонда за развој пољопривреде и Решавање стамбених потреба радника која се не књиже у главној књизи, али су исправно обухваћени консолидацијом.

Укупне обавезе на дан 31.12.2011.године пописане су износе 337.237 хиљада динара, а састоје се од :

- обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака 180.281 хиљада динара
- обавеза за примљене депозите 7.468 хиљада динара

- обавезе према добављачима 149.440 хиљада динара

У оквиру обавеза по основу дугорочних кредита пописан је износ од 180.281 хиљада динара које се односе на обавезу буџета града Сомбора према Банци „Интеза“ а.д. Београд („Intesa bank“ ad Beograd) на основу уговора о кредиту број 404-35/2010-4 од 29. 10.2010.године. Увидом у Извод отворених ставки које је Банка „Интеза“ а.д. Београд доставила, утврдили смо да је стање обавеза по основу дугорочних кредита усаглашено са стањем исказаним у пословним књигама банке.

У циљу провере тачности евиденција потраживања и обавеза града Сомбора, упутили смо значајнијим пословним партнерима града деветнаест захтева за конфирмацијом стања, од којих је приспело тринаест. **Обрадом приспелих конфирмација утврдили смо да са девет дужника није усаглашено стање. Три дужника су исказала веће обавезе у износу од 20.210 хиљада динара, а четири дужника мање обавезе у износу од 2.202 хиљаде динара у односу на потраживања исказана у пословним књигама града Сомбора.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да активније врши усаглашавање стања потраживања и обавеза.***

Комисија за попис извршила је попис новчаних средстава на подрачунима у оквиру КРТ преко којих град Сомбор обавља своје надлежности који, осим рачуна извршења буџета и посебних подрачуна за депозите, обухватају и посебне подрачуне за реализацију пројеката. Средства на рачуну извршења буџета града пописана су у износу од 215.062 хиљада динара, на подрачуну депозита од лицитација 4.445 хиљада динара и на подрачуну депозита од лицитација државног пољопривредног земљишта 3.023 хиљаде динара. На основу изјава одговорних лица депозити од лицитација државног пољопривредног земљишта нису враћени јер се чека сагласност Министарства пољопривреде за закључивање Уговора о закупу.

- **Попис робних резерви града Сомбора**

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и готовине, дугорочних и краткорочних обавеза у Извештају о извршеном попису број 404-32/2012-IX од 30.03.2012 године констатовала је да робне резерве града Сомбора на дан 31.12.2011.године чини брашно у вредности од 28 хиљада динара, пшеница у вредности од 13 хиљада динара и јестиво уље у вредности од 1.845 хиљада динара.

Комисија за попис није извршила стварни попис наведених залиха пшенице и брашна јер није прибавила пописне листе складиштара на дан 31.12.2011.године. Пописна комисија је наведена стања прихватила на основу извештаја Одељења за привреду од 24.01.2012.године, које је под бројем „службено“ доставило биланс стања робних резерви града Сомбора на дан 31.12.2011.године. Последњи доказ о власништву меркантилне пшенице је фотокопија пописне листе сачињене од „Колграп“ доо Сомбор, коме је пшеница дата на чување, са стањем на дан 31.12.2006.године, а последњи доказ о власништву брашна је фотокопија пописне листе сачињена од складиштара МЗР „Равница“ Стапар са стањем на дан 31.12.2009.године.

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да залихама робних резерви управља са дужном пажњом.***

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 7.060.821 хиљаду динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 5.522.276 хиљада динара (78,2%) и финансијске имовине у износу од 1.538.545 хиљада динара (21,8%).

##### • Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 5.514.206 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 8.070 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** на дан 31.12.2011.године исказана је у садашњој вредности у износу од 5.514.206 хиљада динара на основу исказане набавне вредности у износу од 6.739.828 хиљада динара и исправке вредности у износу од 1.225.622 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема у износу од 3.756.125 хиљада динара (68,1%), земљиште, шуме и воде у износу од 1.305.541 хиљада динара (23,7%), нефинансијска имовина у припреми и аванси са 372.401 хиљада динара (6,7%), нематеријална имовина са 79.338 хиљада динара (1,4%) нефинансијска имовина у залихама са 8.070 хиљада динара (0,1%) и култивисана имовина и драгоцености са 801 хиљада динара (0,02%).

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2011. години по врстама имовине:

у хиљадама динара

Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (2+3+4)	Драгоцености (0131)	Култивисана имовина (012) и природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (5+6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Набавна вредност</b>										
Стање на почетку године	4.263.486	272.109	25.539	4.561.134	211	573.418	721.223	8.240	78.884	5.943.110
Нове набавке и први унос	62.682	23.702	-1.737	84.647	0	359.231	317.211	63.579	4.492	829.160
Пренос са инвестиција у току	324.662	5.289	30.083	360.034	0	373.483	-734.962	0	54	-1.391
Отуђивања и расходања	17.707	10.336	193	28.236	1	0	160	0	743	29.140



*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

Обрачун аванса	0	789	0	789	0	0	22.966	-25.666	0	-1.911
Стање на крају године	4.633.123	291.553	53.692	4.978.368	210	1.306.132	326.278	46.153	82.687	6.739.828
<b>Исправка вредности</b>										
Стање на почетку године	966.941	173.184	3.383	1.143.508	0	0	15	0	1.804	1.145.327
Амортизација текуће године	84.928	23.267	4.804	112.999	0	0	15	0	1.545	114.559
Отуђивања и расходања	17.604	16.626	34	34.264	0	0	0	0	0	34.264
Стање на крају године	1.034.265	179.825	8.153	1.222.243	0	0	30	0	3.349	1.225.622
Садашња вредност 31.децембра 2011.	<b>3.598.858</b>	<b>111.728</b>	<b>45.539</b>	<b>3.756.125</b>	<b>210</b>	<b>1.306.132</b>	<b>326.248</b>	<b>46.153</b>	<b>79.338</b>	<b>5.514.206</b>
Садашња вредност 31.децембра 2010.	<b>3.296.545</b>	<b>98.925</b>	<b>22.156</b>	<b>3.417.626</b>	<b>211</b>	<b>573.418</b>	<b>721.208</b>	<b>8.240</b>	<b>77.080</b>	<b>4.797.783</b>

Из наведених података исказане укупне промене у 2011.години су:

	<b>набавна вредност</b>	<b>исправка вредности</b>	<b>садашња вредност</b>
01.01.2011.	5.943.110	1.145.327	4.797.783
31.12.2011.	6.739.828	1.225.622	5.514.206
Промене у	-----	-----	-----
2011.години	<b>796.718</b>	<b>80.295</b>	<b>716.423</b>

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је у 2011.години повећана за 716.423 хиљада динара услед следећих пословних промена:

-повећања набавне вредности за 796.718 хиљада динара као резултат нових набавки и првог уноса имовине града Сомбора у износу од 829.160 хиљада динара, отуђивања и расходања у износу од 29.140 хиљада динара и преноса са инвестиција у току и обрачуна аванса у износу од 3.302 хиљаде динара.

Нове набавке и први унос имовине у износу од 829.160 хиљада динара се односи на:

- улагања у зграде, грађевинске објекте и опрему у износу од 84.647 хиљада динара укључујући и први унос по основу процене вредности зграда од 15.042 хиљада динара,

- први унос процењене вредности грађевинског и шумског земљишта, на којима је град Сомбор носилац права коришћења, у износу од 357.235 хиљада динара од чега се на грађевинско земљиште односи 349.530 хиљада динара и на шумско земљиште и паркове 7.705 хиљада динара. Наведени износи су утврђени у поступку процене вредности коју је вршила Комисија образована решењем начелника Градске управе број 02/249/2010-IV/01 од 28.12.2010.године. Основ за утврђивање вредности имовине комисија је налазила у Одлуци о грађевинском земљишту града Сомбора<sup>68</sup>, Правилнику о начину утврђивања основице пореза на имовину и права на непокретностима<sup>69</sup> и у саопштењу Републичког завода за статистику број 073 од 15.03.2010.године о цени станова новоградње у 2010.години за град Сомбор. Подаци о овим непокретностима достављани су Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије на прописаним НЕП обрасцима.

- исправком књижења из ранијих година евидентирано је повећање набавне вредности у износу од 1.996 хиљада динара и

- нефинансијску имовину у припреми која је у 2011.години евидентирана у износу од 317.211 хиљада динара и

- дате авансе и нематеријалну имовину у износу од 68.071 хиљада динара.

Повећање исправке вредности у износу од 80.295 хиљада динара је резултат обрачунате амортизације (правилно обрачуната и евидентирана) у износу од 114.559 хиљада динара и искњижавања по основу отуђивања и расходовања у износу од 34.264 хиљада динара.

**Град Сомбор је исказао издатке за нефинансијску имовину (класа 5) мање у односу на промене на нефинансијској имовини (класа 0) за износ од 383.306 хиљада динара. Према образложењима која су нам достављена, наведена разлика је резултат:**

- евидентирања повећања набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу процењене вредности при првом уносу постојеће имовине у износу од 372.276 хиљада динара, инвестиција финансираних од стране Фонда за капитална улагања АП Војводине у износу од 45.882 хиљаде динара, набавки нефинансијске имовине из средстава донација у износу од 3.155 хиљада динара, набавки опреме на лизинг у износу од 4.406 хиљада динара, радова који су извршени али нису плаћени у износу од 518 хиљада динара и

- евидентирања смањења набавне вредности по основу отуђивања и расходовања у износу 29.140 хиљада динара, преноса са инвестиција у току у износу од 1.391 хиљаду динара, обрачуна аванса у износу од 1.911 хиљада динара као и због исправки књижења у износу од 10.489 хиљада динара (углавном код месних заједница).

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у консолидованим извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора. Утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и у залихама у класи 0 и дугорочне финансијске имовине у класи 1 са изворима у пасиви у оквиру класе 3, за укупно 19.213 хиљада динара, од

<sup>68</sup> „Службени лист града Сомбора“ број 11/2009, 8/2011

<sup>69</sup> „Службени лист Републике Србије бр.38/01 и 45/04

чега се на директне кориснике односи 20.000 хиљада динара, а на индиректне буџетске корисника 787 хиљада динара. У поступку ревизије, утврдили смо да је на утврђено неслагање највише утицало повлачење кредитних наменских средстава у износу од 20.000 хиљада динара. С обзиром да наведена средства нису утрошена у 2011.години, сагласно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, није могло бити евидентирано задужење конта 311311-Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине уз одобрење конта 321121- Вишак прихода и примања-суфицит. На рачуну извршења буџета је равнотежа успостављена у 2012.години, евидентирањем утрошка кредита сагласно члану 10.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Град Сомбор није успоставио равнотежу извора средстава (класа 3) и нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и дугорочне финансијске имовине (класа 0 и класа 1). Извори средстава у Билансу стања у класи 3 су мањи у односу на имовину у класи 0 и 1 за износ од 19.213 хиљада динара. Код директних корисника имовина у класи 0 и 1 је већа од извора у класи 3 за износ од 20.000 хиљада динара услед повлачења кредитних средстава која нису утрошена у 2011.години, а код индиректних је имовина у класи 0 и 1 мања од извора у класи 3 за износ 787 хиљада динара.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да у пословним књигама успоставе равнотежу између имовине и извора.***

- **Финансијска имовина**

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања исказана у износу од 1.538.545 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- дугорочна финансијска имовина у износу од 126.351 хиљада динара,
- новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 1.146.089 хиљада динара и
- активна временска разграничења у износу од 266.105 хиљада динара.

У односу на почетно стање на дан 1.1.2010.године финансијска имовина је повећана за 309.121 хиљада динара.

**Дугорочна финансијска имовина** је исказана у износу од 126.351 хиљада динара што је смањење од 596 хиљада динара у односу на 2010.годину. Дугорочну финансијску имовине чине следеће позиције:

- кредити физичким лицима у износу од 87.493 хиљада динара се односе на остатак дуга по основу одобрених стамбених кредита у периоду од 1995. до 2005.године које на дан 31.12.2011.године отплаћује 145 физичких лица. Кредите је одобравао Фонд за изградњу станова солидарности општине Сомбор, који је као правно лице угашен децембра 2005. године, а подрачун број 840-14644-40 који је отворен у оквиру КРТ, још увек је активан ради наплате преосталих рата кредита,

- домаће акције и остали капитал у износу од 38.858 хиљада динара, од чега је 36.105 хиљада динара исказано на рачуну извршења буџета града Сомбора, а 2.753 хиљада динара исказано код Месне заједнице Бездан.

Домаће акције и остали капитал који се води на рачуну извршења буџета у износу од 36.105 хиљада динара представља учешће у капиталу по основу акција и оснивачких улога код следећих предузећа и институција:

- „Сомбор-гас“ доо Сомбор у износу од 35.238 хиљада динара,
- „Дневник холдинг“ а.д. Нови Сад у износу од 767 хиљада динара,
- „Регионална развојна агенција Бачка“ д.о.о Нови Сад у износу од 50 хиљада динара,
- „Развојна агенција града Сомбора“ д.о.о Сомбор у износу од 50 хиљада динара.

У 2011. години је повећана имовина града Сомбора по основу акција и осталог капитала за 57 хиљада динара од чега се 7 хиљада динара односи на стечене акције „Дневник холдинг“ а.д. Нови Сад, а 50 хиљада динара се односи на набавку домаће финансијске имовине уплатом оснивачког улога поводом оснивања „Развојне агенције града Сомбора“ доо Сомбор.

Утврдили смо да не постоји равнотежа између дугорочне финансијске имовине (категорија 11) исказане у износу од 126.351 хиљада динара и извора средстава у оквиру класе 3 (синтетика 3114) исказаних у износу од 123.648 хиљада динара. Разлика између средстава и извора износи 2.703 хиљаде динара и односи се на индиректне кориснике буџетских средстава. Увидом у завршне рачуне индиректних корисника утврдили смо да није успостављена равнотежа код Месне заједнице Бездан у износу од 2.753 хиљада динара и код установе Спортски центар „Соко“ Сомбор у износу од 50 хиљада динара.

**Град Сомбор није, у Билансу стања града Сомбора на дан 31.12.2011.године, успоставио равнотежу између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви у износу од 2.703 хиљада динара, која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да успоставе равнотежу између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви.***

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина исказана у Билансу стања исказана мање за вредност капитала јавних предузећа чији је град Сомбор оснивач, а који немају статус индиректног корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2010.године (Биланс стања, позиција АОП 102- Основни капитал) утврдили смо вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 717.086 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

ЈП „Урбанизам“ Сомбор	1.826
ЈКП „Енергана“ Сомбор	135.393
ЈКП „Водоканал“ Сомбор	538.877
ЈКП „Чистоћа“ Сомбор	38.990
ЈКП „Паркинг сервис Сомбор“ Сомбор	2.000
УКУПНО:	717.086

У Билансу стања града Сомбора на дан 31.12.2011.године, финансијска имовина је исказана мање за 717.086 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Сомбор.

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач.*

**Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани** (категорија 12) исказани су у износу од 1.146.089 хиљада динара што је повећање у односу на 2010. годину за 609.121 хиљаду динара и обухватају следеће позиције:

• **Новчана средства, племените метале и хартије од вредности** у износу од **242.850** хиљада динара од чега:

- жиро и текући рачуни износе 231.995 хиљада динара,  
- издвојена новчана средства износе 3.110 хиљада динара и исказана су на подрачунима сопствених прихода месних заједница у износу од 2.288 хиљада динара, на подрачунима за реализацију пројеката у износу од 774 хиљаде динара и на подрачуну Фонда за изградњу станова солидарности 48 хиљада динара,

- новчана средства у благајни износе 60 хиљада динара и исказана су код индиректних корисника буџетских средстава ( у месним заједницама Станишић и Стапар исказано је 42 хиљаде динара, а код Спортског центра „Соко“ 18 хиљада динара),

- средства на девизном рачуну износе 217 хиљада динара и односе се на стање на девизном рачуну Градске библиотеке „Карло Бијелички“ који се води код Народне банке у износу од 2.085,99 ЕУР по средњем курсу на дан 31.12.2011.године (104,6409). Средства су пренета од стране Bethlen Gabog фондације за дигитализацију монографија и публикација на мађарском језику,

- средства на подрачунима за посебне намене износе 7.468 хиљада динара и односе се на уплаћене депозите за учешће на лицитацијама од чега се на депозите за учешће на лицитацијама за издавање у закуп државног пољопривредног земљишта односи 6.826 хиљада динара.

• **Потраживања по основу продаје и друга потраживања** су исказана у износу од 912.452 хиљада динара. Највеће учешће у исказаним потраживањима су потраживања града Сомбора по основу јавних прихода које утврђује и наплаћује Одељење за локалну пореску администрацију која износе 841.487 хиљаде динара што је 92,2% укупних потраживања.

Исказана исправка потраживања у износу од 20.767 хиљада динара је једнака тако да је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања, након исправке вредности, исказана у износу од 891.685 хиљада динара. У односу на почетно стање вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања већа је за 233.719 хиљада динара.

• **Краткорочни пласмани** су исказани у износу од 11.554 хиљада динара и обухватају:

- дате авансе, депозите и кауције у износу од 10.175 хиљада динара од чега се 8.070 хиљада динара односи (79,3%) на уговорене авансе исплаћене са рачуна извршења буџета ЈКП „Чистоћа“ Сомбор за санацију дивљих депонија и за реконструкцију зелених површина, „Севертрансу“ад

Сомбор за превоз ученика и „НИС“ад Нови Сад за картице за гориво. Установе из области друштвених делатности су исказале дате авансе у износу од 2.038 хиљада динара, а месне заједнице у износу од 67 хиљада динара.

- остале краткорочне пласмане у износу од 1.379 хиљада динара, од чега се 1.059 хиљада динара (82,8 %) односи на орочена средства Фонда за изградњу станова солидарности код „Астра банке“ ад Београд у стечају за које постоји Извод отворених ставки.

**Активна временска разграничења** (конто 1310) су исказана у износу од 266.105 хиљада динара од којих се 221.520 хиљада динара односи на обавезе према добављачима, (83,2%).

### 4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 7.060.821 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 1.355.042 хиљада динара (19,2%) и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 5.705.779 хиљада динара (80,8%).

#### • **Обавезе**

Укупно исказане обавезе износе 1.355.042 хиљада динара од чега су дугорочне обавезе исказане у износу од 180.281 хиљада динара, краткорочне обавезе у износу од 22 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.266 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 753 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 229.344 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 943.376 хиљада динара.

**Домаће дугорочне обавезе** износе 180.281 хиљада динара и односе се на обавезу буџета града Сомбора према „Банка Интеза“ ад Београд на основу Уговора о кредиту број 404-35/2010-4 од 29.10.2010.године. Кредит је наменски одобрен искључиво за потребе финансирања комуналне инфраструктуре (изградња саобраћајнице крак С1-индустријска зона, изградња саобраћајнице П-2 и П-4–блок 82, изградња дела улице ЈНА, изградња фекалне канализације у насељу Шикара-главни колектор са црпном станицом, реконструкција пута Бездан-Бачки Моноштор-Купусина) и израде пројектне документације за планиране инвестиције. Кредит је одобрен са каматном стопом од 12,98%, роком враћања пет година и грејс периодом од годину дана.

**Краткорочне обавезе** у износу од 22 хиљаде динара су обавезе које су исказали индиректни буџетски корисници.

**Обавезе по основу расхода за запослене** износе 1.266 хиљада динара од чега се :

- 679 хиљада динара (53,6%) односи на неизмирене нето плате, порезе и доприносе за социјално осигурање за запослене у Народном позоришту,

- 23 хиљаде динара су обавезе по основу накнада запосленима, а односе се на обавезу ЈП „Дирекција за изградњу града“ за трошкове превоза радника за децембар 2011. године.

- 36 хиљада динара су обавезе по основу накнада у натури, а односе се на обавезу ЈП „Дирекција за изградњу града“ за трошкове месечних карата радника за децембар 2011. године.

-184 хиљаде динара су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, а односе се на обавезу Народног позоришта да исплати отпремнине при одласку у пензију једном запосленом лицу у износу од 161 хиљаду динара. Ова обавеза је измирена у месецу фебруару 2011.године.

-344 хиљаде динара су обавезе по основу услуга по уговору, а односе се на обавезу Народног позоришта да исплати хонораре за гостујуће глумце за представе из децембра 2011.године у износу од 207 хиљада динара, обавезу Галерије „Милан Коњовић“ да исплати уговор о хонорару из децембра 2011.године у износу од 76 хиљада динара и обавезу ЈП „Дирекција за изградњу града“ да исплати накнаде члановима управног одбора у износу од 61 хиљада динара.

**Обавезе по основу осталих расхода** износе 753 хиљада динара, а односе се на обавезе месних заједница, Историјског архива, Народног позоришта и Спортског центра „Соко“ за обрачунати порез на додату вредност који је плаћен у јануару 2012.године.

**Обавезе из пословања** износе 229.344 хиљада динара и обухватају:

- примљене авансе, депозите и кауције у износу од 7.490 хиљада динара од чега се на депозите по основу лицитација односи 7.468 хиљада динара,

- обавезе према добављачима у износу од 221.520 хиљада динара (96,6%) и

- остале обавезе у износу од 334 хиљада динара од чега се 308 хиљада динара односи на индиректног корисника Историјски архив (**овлашћено лице запослено у Историјском архиву писмено је изјавило да не може да идентификује по ком основу је евидентирана ова обавеза**).

**Обавезе према добављачима износе 221.520** хиљада динара и односе се на:

- обавезе буџета града Сомбора за изведене инвестиционе радове у износу од 149.440 хиљада динара („Војпут“ Суботица 80.122 хиљада динара, „Алпине“ доо Београд 15.954 хиљада динара, „МН“ Лозница 21.094 хиљада динара, „Жар“ доо Сомбор 5.134 хиљада динара, „Инстел инжињеринг“ Сомбор 88 хиљада динара и „Стил изградња“ Сомбор 26 хиљада динара) на основу закључених уговора са извођачима радова за које је Фонд за капитална улагања Војводине уговором преузео обавезу плаћања,

- обавезе буџета града Сомбора према добављачима за набавку добара и услуга за редовно текуће пословање износе 11.895 хиљада динара ( „Телеком“ Србија, ЈКП „Електрана“ Сомбор за испоруку топлотне енергије, ЈКП „Чистоћа“ Сомбор за услуге изношења смећа, „Електродистрибуција“ за утрошену електричну енергију и др.)

- ЈП „Дирекција за изградњу града“ има исказане обавезе према добављачима у износу од 30.748 хиљада динара ( ЈКП „Водоканал“ Сомбор 20.554 хиљада динара, ЈКП „Чистоћа“ Сомбор 2.413 хиљада динара и др.);

- обавезе индиректних корисника из области друштвених делатности (Спортски центар „Соко“ Сомбор и Народно позориште Сомбор) према добављачима износе 34.814 хиљада динара, а односе се на обавезе за испоручену воду, грејање, радове на адаптацији базена, набавку мазута и др.

**Пасивна временска разграничења** исказана су у укупном износу од 943.376 хиљада динара и већа су за 273.254 хиљада динара у односу на 2010.годину. Повећање је највећим делом

исказано као последица повећања потраживања по основу јавних прихода које утврђује и наплаћује Одељење за локалну пореску администрацију. Одељење за финансије на крају године евидентира потраживање по основу јавних прихода књиговодственим ставом 1221/2913 водећи рачуна да се евидентира промет на овим контима на дан 31.12. текуће године.

- **Капитал**

Укупни капитал на дан 31.12.2011.године исказан је у износу од 5.616.090 хиљада динара, од чега се на директне кориснике односи 4.347.697 хиљада динара, а на индиректне кориснике 1.268.393 хиљада динара и чини га:

-Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 5.514.206 хиљада динара од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 4.354.866 хиљада динара, а на индиректне 1.159.339 хиљада динара,

-Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 8.070 хиљада динара од чега се директне кориснике буџетских средстава односи 1.887 хиљада динара, а на индиректне 6.183 хиљада динара,

-Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита исказана је у износу од 160.281 хиљада динара и у целокупном износу се односи на директне кориснике,

-Финансијска имовина исказана је у износу од 123.648 хиљада динара од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 36.105 хиљада динара, а на индиректне 87.543 хиљада динара,

-Извори новчаних средстава исказани су у износу од 8.660 хиљада динара од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 2.301 хиљада динара, а на индиректне 6.359 хиљада динара,

-Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године исказана су у износу од 1.928 хиљада динара и у целокупном износу се односе на индиректне буџетске кориснике,

-Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 119.444 хиљада динара од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 112.819 хиљада динара, а на индиректне 6.625 хиљада динара,

-Остали сопствени извори исказани су у износу од 4.271 хиљада динара и у целокупном износу се односе на индиректне буџетске кориснике.

У Билансу стања исказан је истовремено вишак прихода и примања-суфицит у износу од 83.376 хиљада динара и мањак прихода – дефицит у износу од 7.432 хиљаде динара на основу преузетих података из образаца финансијских извештаја који се односе на индиректне кориснике. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 19.342 хиљаде динара, а дефицит из ранијих година износи 5.597 хиљада динара.

#### **4.4. Остали делови финансијских извештаја**



Град Сомбор је приликом израде Завршног рачуна за 2011.годину, у складу са важећим прописима припремио, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима-Образац 3.,
2. Извештај о новчаним токовима-Образац 4.,
3. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

### **Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**

#### **• Текућа буџетска резерва**

Чланом 69. Закона о буџетском систему прописано је да се део планираних прихода не распоређује унапред већ се задржава на име текуће буџетске резерве и током године користи за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Одлуком о буџету града Сомбора за 2011.годину од 29.12.2010. године планирана је текућа буџетска резерва у износу од 10.000 хиљада динара, а до ребаланса је утрошено 4.805 хиљада динара. Одлуком о првом ребалансу за 2011.годину текућа буџетска резерва је планирана у износу од 6.695 хиљада динара. Током године су, закључцима Градског већа број: 06-182/2011-III од 9.12.2011.године, број:06-199/2011-III од 28.12.2011.године и број:06-203/2011-III од 29.12.2011.године у текућу буџетску резерву пренета средства у износу од 12.645 хиљада динара. Правни основ за доношење наведених закључака је садржан у члану 61. став 12. Закона о буџетском систему који прописује да надлежни извршни орган може донети одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити пренесе у текућу буџетску резерву. Град Сомбор је као текућу буџетску резерву определио средства у износу од 24.145 хиљада динара што је 1,34% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине чиме је испоштовао одредбе члана 69. став 3. Закона о буџетском систему који прописује да се као текућа буџетска резерва може определити највише 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве у 2011. години износе 23.564 хиљада динара. Увидом у намену распоређених средстава утврдили смо да је за плате, додатке и накнаде и за доприносе за социјално осигурање на терет послодавца утрошено 7.031 хиљада динара што је 29,8% укупно употребљене текуће буџетске резерве. У децембру 2011. године средства текуће буџетске резерве су распоређена у износу од 13.225 хиљада што је 56,1% укупно распоређених средстава текуће буџетске резерве. Од укупно донетих 139 закључака о употреби текуће буџетске резерве у децембру месецу 2011.године је донет 61 закључак што је 43,9% у односу на укупан број закључака. Чланом 3. Одлуке о буџету града Сомбора за 2011.годину прописано је да Градско веће доноси одлуке о употреби средстава текуће буџетске резерве.

#### **• Стална буџетска резерва**

Град Сомбор није у 2011.години користио средства сталне буџетске резерве која је планирана у износу од 2.000 хиљада динара.

#### 4.5. Потенцијалне обавезе

Према презентованим подацима Градског јавног правобранилаштва града Сомбора на дан 7.6.2012. године, против града Сомбора се води 71 судски поступак чија укупна вредност износи 243.515 хиљада динара од чега се на четири спора односи 231.733 хиљаде динара (95,2% ).

У хиљадама динара

Ред. бр.	Број:	Тужилац:	Тужени:	Предмет спора:	Вредност:	Ток:
1	Р. 17/11	Компанија "Војпут" ад Суботица	Град Сомбор	Дуг-изградња пута Светозар Милетић-Станишић	80.122	тужбени захтев одбијен, уложена жалба
2	Р. 4/10	Вуковић Војин Сомбор	Град Сомбор	Накнада штете изгубљена добит	79.776	одбијен тужбени захтев, чека се рок за истек ревизије
3	Р. 23/10	"Канон трејд" доо Сомбор	Општина Сомбор и Република Србија	накнада штете-незвано вршење туђих послова-рашчишћавање депоније смећа	52.100	тужбени захтев у односу на град Сомбор одбијен, на одлуку Апелационог суда уложена ревизија
4	Р. 36/11	"Сомборстан" доо Сомбор	Град Сомбор	Раскид уговора и исплата	19.735	тужбени захтев усвојен у целисти-уложена жалба

Највеће учешће у потенцијалним обавезама је спор који је против града Сомбора покренула Компанија „Војпут“ ад Суботица за наплату потраживања у износу од 80.122 хиљаде динара по основу радова на изградњи пута Светозар Милетић – Станишић које је град Сомбор уговорио са извођачем радова на основу одлуке Фонда за капитална улагања АП Војводине да ће финансирати ове радове. На основу разговора са Градским јавним правобраниоцем очекује се позитиван исход наведених спорова осим за тужбени захтев предузећа „Сомборстан“ доо Сомбор који потражује од града Сомбора ревалоризовану вредност коју је на име коришћења грађевинског земљишта уплатио 1992.године.

Остали спорови у износу од 11.782 хиљаде динара се односе на захтеве за накнаду штете по разним основама ( због уједа паса, пада дрвета и неисплаћених јубиларних награда).

Град Сомбор, као тужилац, води 77 судских спорова чија је вредност 115.001 хиљада динара и 16.378 еур. Највећи спор у вредности од 42.000 хиљаде динара се односи на спор са „Сомборстан“ доо Сомбор по основу утврђивања својине и накнаде штете. Град Сомбор је као стечајно и ликвидационо потраживање пријавио износ од 69.118 хиљада динара и решавање по овим пријавама је у току. Значајан износ град Сомбор потражује у судским споровима по основу неизмиренних обавеза по основу робних резерви – јуница.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

*Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да:*

- 1. у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све органе града као директне кориснике, укину Фонд за противпожарну заштиту, успоставе и организују интерну ревизију,*
- 2. у Одлуци о буџету планирају у општем и посебном делу укупне приходе и примања и укупне расходе и издатке,*
- 3. Одлуком о локалним комуналним таксама уведу комуналну таксу за паркирање и воде рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити јавних предузећа од најмање 50% на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет,*
- 4. обрачун и исплату плата врше применом коефицијената и основица који проистичу из утврђеног статуса лица сагласно Закону о локалној самоуправи,*
- 5. прековремени рад одобравају сагласно члану 53. Закона о раду, општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла, исплату трошкова службеног путовања у иностранство врше у девизама преко девизних рачуна код НБС односно откупом девиза код НБС,*
- 6. финансирање културно уметничких друштава и других невлладиних организација планирају и извршавају са рачуна извршења буџета, евидентирање врше на економској класификацији дотација и да захтевају благовремено достављање извештаја о утрошеним средствима,*
- 7. субвенције планирају и извршавају искључиво за подстицаје производњи и пружању услуга преносом средстава примаоцима који нису директни или индиректни корисници буџетских средстава у смислу члана 2. Закона о буџетском систему,*
- 8. Одлуком о социјалној заштити грађана уреде послове, стручну спрему и број лица запослених у Центру за социјални рад чије се плате финансирају из буџета града Сомбора,*
- 9. набавке радова, добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама,*
- 10. применују Правилник о преносу неутрошених средстава у циљу коректног утврђивања резултата у Билансу прихода и расхода,*
- 11. евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*
- 12. у пословним књигама успоставе равнотежу између имовине и извора и да у пословним књигама евидентирају финансијску имовину која се односи на вредност капитала јавних предузеће чији је оснивач.*

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ ГРАДА СОМБОРА**

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА  
 у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ остварених прихода и примања							
			Износ планираних прихода из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	0	1920817	37618	77934	1689009	0	6212	110044
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	0	1914239	37618	77934	1688188	0	6212	104287
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	0	982781	0	0	982781	0	0	0
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	0	716941	0	0	716941	0	0	0
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		716941	0	0	716941	0	0	0
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		0	0	0	0	0	0	0
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		0	0	0	0	0	0	0
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)	0	79	0	0	79	0	0	0
5009	712100	Порез на фонд зарада		79	0	0	79	0	0	0
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	0	161042	0	0	161042	0	0	0
5011	713100	Периодични порези на непокретности		82880	0	0	82880	0	0	0

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

5012	713200	Периодични порези на нето имовину		0	0	0	0	0	0	0
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		5702	0	0	5702	0	0	0
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		72455	0	0	72455	0	0	0
5015	713500	Други једнократни порези на имовину		0	0	0	0	0	0	0
5016	713600	Други периодични порези на имовину		5	0	0	5	0	0	0
<b>5017</b>	<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)</b>	0	<b>75130</b>	0	0	<b>75130</b>	0	0	0
5018	714100	Општи порези на добра и услуге		0	0	0	0	0	0	0
5019	714300	Добит фискалних монопола		0	0	0	0	0	0	0
5020	714400	Порези на појединачне услуге		1926	0	0	1926	0	0	0
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		73204	0	0	73204	0	0	0
5022	714600	Други порези на добра и услуге		0	0	0	0	0	0	0
<b>5023</b>	<b>715000</b>	<b>ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине		0	0	0	0	0	0	0
5025	715200	Порези на извоз		0	0	0	0	0	0	0
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола		0	0	0	0	0	0	0
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		0	0	0	0	0	0	0
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза		0	0	0	0	0	0	0
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		0	0	0	0	0	0	0
<b>5030</b>	<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)</b>	0	<b>29589</b>	0	0	<b>29589</b>	0	0	0
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		29589	0	0	29589	0	0	0
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		0	0	0	0	0	0	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

<b>5033</b>	<b>717000</b>	<b>АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5034	717100	Акцизе на деривате нафте		0	0	0	0	0	0	0
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		0	0	0	0	0	0	0
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића		0	0	0	0	0	0	0
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		0	0	0	0	0	0	0
5038	717500	Акциза на кафу		0	0	0	0	0	0	0
5039	717600	Друге акцизе		0	0	0	0	0	0	0
<b>5040</b>	<b>719000</b>	<b>ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		0	0	0	0	0	0	0
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		0	0	0	0	0	0	0
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		0	0	0	0	0	0	0
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину		0	0	0	0	0	0	0
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		0	0	0	0	0	0	0
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		0	0	0	0	0	0	0
<b>5047</b>	<b>720000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5048</b>	<b>721000</b>	<b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		0	0	0	0	0	0	0
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		0	0	0	0	0	0	0
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		0	0	0	0	0	0	0
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		0	0	0	0	0	0	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

<b>5053</b>	<b>722000</b>	<b>ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		0	0	0	0	0	0	0
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца		0	0	0	0	0	0	0
5056	722300	Импутирани социјални доприноси		0	0	0	0	0	0	0
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)</b>	0	<b>375025</b>	<b>12248</b>	<b>57661</b>	<b>300265</b>	0	<b>4851</b>	0
<b>5058</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		0	0	0	0	0	0	0
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		0	0	0	0	0	0	0
<b>5061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)</b>	0	<b>4851</b>	0	0	0	0	<b>4851</b>	0
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		0	0	0	0	0	0	0
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		<b>4851</b>	0	0	0	0	4851	0
<b>5064</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)</b>	0	<b>370174</b>	<b>12248</b>	<b>57661</b>	<b>300265</b>	0	0	0
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		<b>343057</b>	9782	33010	300265	0	0	0
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		<b>27117</b>	2466	24651	0	0	0	0
<b>5067</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)</b>	0	<b>493101</b>	0	0	<b>399615</b>	0	<b>1361</b>	<b>92125</b>
<b>5068</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)</b>	0	<b>284802</b>	0	0	<b>284669</b>	0	0	<b>133</b>
5069	741100	Камате		<b>17916</b>	0	0	17916	0	0	0
5070	741200	Дивиденде		0	0	0	0	0	0	0
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		0	0	0	0	0	0	0
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		<b>133</b>	0	0	0	0	0	133
5073	741500	Закуп произведене имовине		<b>266753</b>	0	0	266753	0	0	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		0	0	0	0	0	0	0
<b>5075</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)</b>	0	<b>182901</b>	0	0	<b>95782</b>	0	0	<b>87119</b>
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		<b>79059</b>	0	0	35693	0	0	43366
5077	742200	Таксе и накнаде		<b>49805</b>	0	0	49805	0	0	0
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		<b>54037</b>	0	0	10284	0	0	43753
5079	742400	Импутиране продаје добара и услуга		0	0	0	0	0	0	0
<b>5080</b>	<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)</b>	0	<b>10461</b>	0	0	<b>10461</b>	0	0	0
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		0	0	0	0	0	0	0
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		0	0	0	0	0	0	0
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		<b>10461</b>	0	0	10461	0	0	0
5084	743400	Приходи од пенала		0	0	0	0	0	0	0
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи		0	0	0	0	0	0	0
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		0	0	0	0	0	0	0
<b>5087</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)</b>	0	<b>5773</b>	0	0	0	0	<b>1361</b>	<b>4412</b>
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		<b>5773</b>	0	0	0	0	1361	4412
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		0	0	0	0	0	0	0
<b>5090</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)</b>	0	<b>9164</b>	0	0	<b>8703</b>	0	0	<b>461</b>
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		<b>9164</b>	0	0	8703	0	0	461
<b>5092</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)</b>	0	<b>11557</b>	0	0	<b>828</b>	0	0	<b>10729</b>
<b>5093</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)</b>	0	<b>9103</b>	0	0	0	0	0	<b>9103</b>
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		<b>9103</b>	0	0	0	0	0	9103



5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)	0	2454	0	0	828	0	0	1626
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		2454	0	0	828	0	0	1626
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	0	56	0	0	0	0	0	56
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	0	56	0	0	0	0	0	56
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		56	0	0	0	0	0	56
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		0	0	0	0	0	0	0
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	0	51719	25370	20273	4699	0	0	1377
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	0	51719	25370	20273	4699	0	0	1377
5103	791100	Приходи из буџета		51719	25370	20273	4699	0	0	1377
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	0	6578	0	0	821	0	0	5757
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	0	957	0	0	821	0	0	136
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)	0	0	0	0	0	0	0	0
5107	811100	Примања од продаје непокретности		0	0	0	0	0	0	0
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)	0	957	0	0	821	0	0	136
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине		957	0	0	821	0	0	136
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)	0	0	0	0	0	0	0	0
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		0	0	0	0	0	0	0
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)	0	5621	0	0	0	0	0	5621
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)	0	0	0	0	0	0	0	0
5114	821100	Примања од продаје робних резерви		0	0	0	0	0	0	0
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)	0	0	0	0	0	0	0	0

5116	822100	Примања од продаје залиха производње		0	0	0	0	0	0	0
<b>5117</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)</b>	0	<b>5621</b>	0	0	0	0	0	<b>5621</b>
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		<b>5621</b>	0	0	0	0	0	5621
<b>5119</b>	<b>830000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5120</b>	<b>831000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5121	831100	Примања од продаје драгоцености		0	0	0	0	0	0	0
<b>5122</b>	<b>840000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5123</b>	<b>841000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5124	841100	Примања од продаје земљишта		0	0	0	0	0	0	0
<b>5125</b>	<b>842000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5126)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5126	842100	Примања од продаје поземних блага		0	0	0	0	0	0	0
<b>5127</b>	<b>843000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5128	843100	Примања од продаје шума и вода		0	0	0	0	0	0	0
<b>5129</b>	<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)</b>	0	<b>160166</b>	0	0	<b>156442</b>	0	0	<b>3724</b>
<b>5130</b>	<b>910000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)</b>	0	<b>154141</b>	0	0	<b>154141</b>	0	0	0
<b>5131</b>	<b>911000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)</b>	0	<b>154141</b>	0	0	<b>154141</b>	0	0	0
5132	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		0	0	0	0	0	0	0
5133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		0	0	0	0	0	0	0
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		0	0	0	0	0	0	0
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		<b>154141</b>	0	0	154141	0	0	0
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи		0	0	0	0	0	0	0

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

5137	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		0	0	0	0	0	0	0
5138	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		0	0	0	0	0	0	0
5139	911800	Примања од домаћих меница		0	0	0	0	0	0	0
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга		0	0	0	0	0	0	0
<b>5141</b>	<b>912000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција		0	0	0	0	0	0	0
5143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		0	0	0	0	0	0	0
5144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		0	0	0	0	0	0	0
5145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		0	0	0	0	0	0	0
5146	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		0	0	0	0	0	0	0
5147	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		0	0	0	0	0	0	0
5148	912900	Исправка спољног дуга		0	0	0	0	0	0	0
<b>5149</b>	<b>920000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)</b>	0	<b>6025</b>	0	0	<b>2301</b>	0	0	<b>3724</b>
<b>5150</b>	<b>921000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)</b>	0	<b>6025</b>	0	0	<b>2301</b>	0	0	<b>3724</b>
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		0	0	0	0	0	0	0
5152	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		0	0	0	0	0	0	0
5153	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама		0	0	0	0	0	0	0
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		<b>3724</b>	0	0	0	0	0	<b>3724</b>
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		0	0	0	0	0	0	0

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		0	0	0	0	0	0	0
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		2301	0	0	2301	0	0	0
<b>5160</b>	<b>922000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		0	0	0	0	0	0	0
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		0	0	0	0	0	0	0
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		0	0	0	0	0	0	0
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		0	0	0	0	0	0	0
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		0	0	0	0	0	0	0
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		0	0	0	0	0	0	0
5168	922800	Примања од продаје стране валуте		0	0	0	0	0	0	0
<b>5169</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>	0	<b>2080983</b>	<b>37618</b>	<b>77934</b>	<b>1845451</b>	0	<b>6212</b>	<b>113768</b>
<b>5170</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)</b>	0	<b>2001660</b>	<b>38278</b>	<b>64414</b>	<b>1775109</b>	0	<b>5995</b>	<b>117864</b>
<b>5171</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)</b>	0	<b>1596363</b>	<b>33558</b>	<b>13782</b>	<b>1432183</b>	0	<b>5725</b>	<b>111115</b>
<b>5172</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)</b>	0	<b>569105</b>	<b>15791</b>	<b>3019</b>	<b>508314</b>	0	0	<b>41981</b>
<b>5173</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)</b>	0	<b>430754</b>	<b>13256</b>	<b>2400</b>	<b>395330</b>	0	0	<b>19768</b>
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		<b>430754</b>	13256	2400	395330	0	0	19768
<b>5175</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)</b>	0	<b>78989</b>	<b>2535</b>	<b>430</b>	<b>72598</b>	0	0	<b>3426</b>
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		<b>48912</b>	1558	264	44985	0	0	2105
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		<b>26828</b>	871	148	24631	0	0	1178
5178	412300	Допринос за незапосленост		<b>3249</b>	106	18	2982	0	0	143

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

<b>5179</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)</b>	0	<b>7493</b>	0	0	<b>7236</b>	0	0	<b>257</b>
5180	413100	Накнаде у натури		<b>7493</b>	0	0	7236	0	0	257
<b>5181</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)</b>	0	<b>12925</b>	0	0	<b>4027</b>	0	0	<b>8898</b>
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		<b>7288</b>	0	0	208	0	0	7080
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених		0	0	0	0	0	0	0
5184	414300	Отпремнине и помоћи		<b>3572</b>	0	0	1932	0	0	1640
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		<b>2065</b>	0	0	1887	0	0	178
<b>5186</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)</b>	0	<b>16329</b>	0	0	<b>7852</b>	0	0	<b>8477</b>
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		<b>16329</b>	0	0	7852	0	0	8477
<b>5188</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)</b>	0	<b>8773</b>	0	<b>189</b>	<b>7429</b>	0	0	<b>1155</b>
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи		<b>8773</b>	0	189	7429	0	0	1155
<b>5190</b>	<b>417000</b>	<b>ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)</b>	0	<b>13842</b>	0	0	<b>13842</b>	0	0	0
5191	417100	Посланички додатак		<b>13842</b>	0	0	13842	0	0	0
<b>5192</b>	<b>418000</b>	<b>СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5193	418100	Судијски додатак		0	0	0	0	0	0	0
<b>5194</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)</b>	0	<b>612117</b>	<b>11417</b>	<b>5842</b>	<b>530120</b>	0	<b>5725</b>	<b>59013</b>
<b>5195</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)</b>	0	<b>164889</b>	<b>4848</b>	<b>668</b>	<b>149398</b>	0	0	<b>9975</b>
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		<b>10045</b>	369	34	8343	0	0	1299
5197	421200	Енергетске услуге		<b>92425</b>	3846	561	86760	0	0	1258
5198	421300	Комуналне услуге		<b>42955</b>	0	25	40035	0	0	2895
5199	421400	Услуге комуникација		<b>11095</b>	0	27	7753	0	0	3315

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

5200	421500	Трошкови осигурања		<b>4301</b>	633	21	2756	0	0	891
5201	421600	Закуп имовине и опреме		<b>3102</b>	0	0	2804	0	0	298
5202	421900	Остали трошкови		<b>966</b>	0	0	947	0	0	19
5203	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)</b>	0	<b>8755</b>	<b>25</b>	<b>204</b>	<b>4617</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3909</b>
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		<b>6371</b>	25	138	3162	0	0	3046
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		<b>1709</b>	0	66	1378	0	0	265
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		<b>388</b>	0	0	77	0	0	311
5207	422400	Трошкови путовања ученика		<b>0</b>	0	0	0	0	0	0
5208	422900	Остали трошкови транспорта		<b>287</b>	0	0	0	0	0	287
5209	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)</b>	0	<b>75244</b>	<b>2383</b>	<b>1244</b>	<b>53864</b>	<b>0</b>	<b>864</b>	<b>16889</b>
5210	423100	Административне услуге		<b>502</b>	0	0	52	0	0	450
5211	423200	Компјутерске услуге		<b>1557</b>	0	50	1218	0	0	289
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		<b>1292</b>	0	14	570	0	0	708
5213	423400	Услуге информисања		<b>10299</b>	224	245	8502	0	0	1328
5214	423500	Стручне услуге		<b>14173</b>	0	105	11282	0	0	2786
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		<b>1343</b>	0	43	836	0	0	464
5216	423700	Репрезентација		<b>9760</b>	34	37	6319	0	0	3370
5217	423900	Остале опште услуге		<b>36318</b>	2125	750	25085	0	864	7494
5218	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)</b>	0	<b>158142</b>	<b>575</b>	<b>397</b>	<b>144352</b>	<b>0</b>	<b>4851</b>	<b>7967</b>
5219	424100	Пољопривредне услуге		<b>2950</b>	0	0	2950	0	0	0
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		<b>2563</b>	475	117	579	0	0	1392

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

5221	424300	Медицинске услуге		<b>4310</b>	0	0	3410	0	0	900
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева		0	0	0	0	0	0	0
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		<b>53069</b>	0	0	52956	0	0	113
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		<b>5330</b>	0	0	5090	0	0	240
5225	424900	Остале специјализоване услуге		<b>89920</b>	100	280	79367	0	4851	5322
5226	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)</b>	0	<b>161436</b>	<b>2668</b>	<b>1944</b>	<b>154841</b>	0	0	<b>1983</b>
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		<b>141497</b>	2127	1391	137049	0	0	930
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		<b>19939</b>	541	553	17792	0	0	1053
5229	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)</b>	0	<b>43651</b>	<b>918</b>	<b>1385</b>	<b>23048</b>	0	<b>10</b>	<b>18290</b>
5230	426100	Административни материјал		<b>10402</b>	76	505	8991	0	0	830
5231	426200	Материјали за пољопривреду		<b>60</b>	0	0	41	0	0	19
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		<b>2237</b>	40	106	1705	0	0	386
5233	426400	Материјали за саобраћај		<b>8696</b>	596	156	6471	0	0	1473
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		<b>177</b>	0	0	95	0	0	82
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		<b>3072</b>	83	0	1229	0	10	1750
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		<b>10</b>	0	0	0	0	0	10
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		<b>12119</b>	0	11	1644	0	0	10464
5238	426900	Материјали за посебне намене		<b>6878</b>	123	607	2872	0	0	3276
5239	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)</b>	0	<b>4377</b>	0	0	0	0	0	<b>4377</b>
5240	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)</b>	0	<b>4181</b>	0	0	0	0	0	<b>4181</b>
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		<b>2542</b>	0	0	0	0	0	2542

5242	431200	Амортизација опреме		1632	0	0	0	0	0	1632
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		7	0	0	0	0	0	7
<b>5244</b>	<b>432000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5245	432100	Амортизација култивисане опреме		0	0	0	0	0	0	0
5246	<b>433000</b>	<b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5247	433100	Употреба драгоцености		0	0	0	0	0	0	0
5248	<b>434000</b>	<b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5249	434100	Употреба земљишта		0	0	0	0	0	0	0
5250	434200	Употреба подземног блага		0	0	0	0	0	0	0
5251	434300	Употреба шума и вода		0	0	0	0	0	0	0
5252	<b>435000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)</b>	0	196	0	0	0	0	0	196
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине		196	0	0	0	0	0	196
5254	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)</b>	0	11195	0	0	11169	0	0	26
5255	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)</b>	0	10711	0	0	10707	0	0	4
5256	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		0	0	0	0	0	0	0
5257	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		0	0	0	0	0	0	0
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		4	0	0	0	0	0	4
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		10707	0	0	10707	0	0	0
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		0	0	0	0	0	0	0
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		0	0	0	0	0	0	0
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		0	0	0	0	0	0	0



Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

5263	441800	Отплата камата на домаће менице		0	0	0	0	0	0	0
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		0	0	0	0	0	0	0
5265	<b>442000</b>	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности		0	0	0	0	0	0	0
5267	442200	Отплата камата страним владама		0	0	0	0	0	0	0
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама		0	0	0	0	0	0	0
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		0	0	0	0	0	0	0
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		0	0	0	0	0	0	0
5272	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5259)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама		0	0	0	0	0	0	0
5274	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)</b>	0	<b>484</b>	0	0	<b>462</b>	0	0	<b>22</b>
5275	444100	Негативне курсне разлике		0	0	0	0	0	0	0
5276	444200	Казне за кашњење		<b>22</b>	0	0	0	0	0	<b>22</b>
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања		<b>462</b>	0	0	462	0	0	0
5278	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)</b>	0	<b>52269</b>	0	0	<b>52269</b>	0	0	0
5279	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)</b>	0	<b>52269</b>	0	0	<b>52269</b>	0	0	0
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		<b>13101</b>	0	0	13101	0	0	0
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		<b>39168</b>	0	0	39168	0	0	0
5282	<b>452000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0

5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5285	<b>453000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5288	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5289 + 5290)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		0	0	0	0	0	0	0
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		0	0	0	0	0	0	0
5291	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)</b>	0	<b>210734</b>	<b>3364</b>	<b>240</b>	<b>207125</b>	0	0	<b>5</b>
5292	<b>461000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5293	461100	Текуће донације страним владама		0	0	0	0	0	0	0
5294	461200	Капиталне донације страним владама		0	0	0	0	0	0	0
5295	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5296	462100	Текуће донације међународним организацијама		0	0	0	0	0	0	0
5297	462200	Капиталне донације међународним организацијама		0	0	0	0	0	0	0
5298	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)</b>	0	<b>210729</b>	<b>3364</b>	<b>240</b>	<b>207125</b>	0	0	0
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		<b>200037</b>	3364	240	196433	0	0	0
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		<b>10692</b>	0	0	10692	0	0	0
5301	<b>464000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5302	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		0	0	0	0	0	0	0
5303	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		0	0	0	0	0	0	0
5304	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)</b>	0	<b>5</b>	0	0	0	0	0	<b>5</b>

5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери		5	0	0	0	0	0	5
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		0	0	0	0	0	0	0
5307	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)</b>	0	<b>38924</b>	<b>1486</b>	<b>4665</b>	<b>30511</b>	0	0	<b>2262</b>
5308	<b>471000</b>	<b>ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)</b>	0	<b>2262</b>	0	0	0	0	0	<b>2262</b>
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		0	0	0	0	0	0	0
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружањоцима услуга		2262	0	0	0	0	0	2262
5311	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		0	0	0	0	0	0	0
5312	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)</b>	0	<b>36662</b>	<b>1486</b>	<b>4665</b>	<b>30511</b>	0	0	0
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		0	0	0	0	0	0	0
5314	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		0	0	0	0	0	0	0
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		5484	0	0	5484	0	0	0
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		0	0	0	0	0	0	0
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		0	0	0	0	0	0	0
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		1232	233	0	999	0	0	0
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		26897	0	4665	22232	0	0	0
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		1799	3	0	1796	0	0	0
5321	472900	Остале накнаде из буџета		1250	1250	0	0	0	0	0
5322	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)</b>	0	<b>97642</b>	<b>1500</b>	<b>16</b>	<b>92675</b>	0	0	<b>3451</b>
5323	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)</b>	0	<b>59075</b>	0	0	<b>56919</b>	0	0	<b>2156</b>
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		2	0	0	0	0	0	2

5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		59073	0	0	56919	0	0	2154
5326	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)</b>	0	<b>9584</b>	0	<b>16</b>	<b>9226</b>	0	0	<b>342</b>
5327	482100	Остали порези		6200	0	0	5957	0	0	243
5328	482200	Обавезне таксе		3367	0	16	3252	0	0	99
5329	482300	Новчане казне		17	0	0	17	0	0	0
5330	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)</b>	0	<b>2820</b>	0	0	<b>1867</b>	0	0	<b>953</b>
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		2820	0	0	1867	0	0	953
5332	<b>484000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)</b>	0	<b>1580</b>	<b>1500</b>	0	<b>80</b>	0	0	0
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		1580	1500	0	80	0	0	0
5334	484200	Накнада штете од дивљачи		0	0	0	0	0	0	0
5335	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)</b>	0	<b>24583</b>	0	0	<b>24583</b>	0	0	0
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа		24583	0	0	24583	0	0	0
5337	<b>489000</b>	<b>РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		0	0	0	0	0	0	0
5339	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)</b>	0	<b>405297</b>	<b>4720</b>	<b>50632</b>	<b>342926</b>	0	<b>270</b>	<b>6749</b>
5340	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)</b>	0	<b>401635</b>	<b>4720</b>	<b>50632</b>	<b>342253</b>	0	<b>270</b>	<b>3760</b>
5341	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)</b>	0	<b>373840</b>	<b>2657</b>	<b>47083</b>	<b>324011</b>	0	0	<b>89</b>
5342	511100	Куповина зграда и објеката		0	0	0	0	0	0	0
5343	511200	Изградња зграда и објеката		71003	320	0	70610	0	0	73

5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		<b>271718</b>	2337	41479	227900	0	0	2
5345	511400	Пројектно планирање		<b>31119</b>	0	5604	25501	0	0	14
5346	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)</b>	0	<b>24192</b>	<b>2059</b>	<b>3495</b>	<b>15289</b>	0	<b>270</b>	<b>3079</b>
5347	512100	Опрема за саобраћај		<b>8655</b>	0	2076	5845	0	0	734
5348	512200	Административна опрема		<b>7610</b>	59	1233	4894	0	270	1154
5349	512300	Опрема за пољопривреду		<b>33</b>	0	0	0	0	0	33
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		<b>3090</b>	2000	0	1068	0	0	22
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		0	0	0	0	0	0	0
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		<b>1354</b>	0	186	841	0	0	327
5353	512700	Опрема за војску		0	0	0	0	0	0	0
5354	512800	Опрема за јавну безбедност		<b>1780</b>	0	0	1536	0	0	244
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		<b>1670</b>	0	0	1105	0	0	565
5356	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)</b>	0	<b>2839</b>	0	0	<b>2309</b>	0	0	<b>530</b>
5357	513100	Остале некретнине и опрема		<b>2839</b>	0	0	2309	0	0	530
5358	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5359	514100	Култивисана имовина		0	0	0	0	0	0	0
5360	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)</b>	0	<b>764</b>	<b>4</b>	<b>54</b>	<b>644</b>	0	0	<b>62</b>
5361	515100	Нематеријална имовина		<b>764</b>	4	54	644	0	0	62
5362	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)</b>	0	<b>2989</b>	0	0	0	0	0	<b>2989</b>
5363	<b>521000</b>	<b>РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5364	521100	Робне резерве		0	0	0	0	0	0	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

5365	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5366	522100	Залихе материјала		0	0	0	0	0	0	0
5367	522200	Залихе недовршене производње		0	0	0	0	0	0	0
5368	522300	Залихе готових производа		0	0	0	0	0	0	0
5369	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)</b>	0	<b>2989</b>	0	0	0	0	0	<b>2989</b>
5370	523100	Залихе робе за даљу продају		<b>2989</b>	0	0	0	0	0	2989
5371	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (5372)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5372	<b>531000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (5373)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5373	531100	Драгоцености		0	0	0	0	0	0	0
5374	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375 + 5377 + 5379)</b>	0	<b>673</b>	0	0	<b>673</b>	0	0	0
5375	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (5376)</b>	0	<b>673</b>	0	0	<b>673</b>	0	0	0
5376	541100	Земљиште		<b>673</b>	0	0	673	0	0	0
5377	<b>542000</b>	<b>РУДНА БОГАТСТВА (5378)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5378	542100	Копови		0	0	0	0	0	0	0
5379	<b>543000</b>	<b>ШУМЕ И ВОДЕ (5380 + 5381)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5380	543100	Шуме		0	0	0	0	0	0	0
5381	543200	Воде		0	0	0	0	0	0	0
5382	<b>550000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5383	<b>551000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		0	0	0	0	0	0	0

5385	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)</b>	0	<b>12019</b>	0	0	<b>12019</b>	0	0	0
5386	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)</b>	0	<b>12019</b>	0	0	<b>12019</b>	0	0	0
5387	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)</b>	0	<b>12019</b>	0	0	<b>12019</b>	0	0	0
5388	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		0	0	0	0	0	0	0
5389	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		0	0	0	0	0	0	0
5390	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		<b>12019</b>	0	0	12019	0	0	0
5392	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		0	0	0	0	0	0	0
5393	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		0	0	0	0	0	0	0
5394	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		0	0	0	0	0	0	0
5395	611800	Отплата домаћих меница		0	0	0	0	0	0	0
5396	611900	Исправка унутрашњег дуга		0	0	0	0	0	0	0
5397	<b>612000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5398	612100	Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција		0	0	0	0	0	0	0
5399	612200	Отплата главнице страним владама		0	0	0	0	0	0	0
5400	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5401	612400	Отплате главнице страним пословним банкама		0	0	0	0	0	0	0
5402	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима		0	0	0	0	0	0	0
5403	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		0	0	0	0	0	0	0
5404	612900	Исправка спољног дуга		0	0	0	0	0	0	0
5405	<b>613000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5406)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

5406	613100	Отплата главнице по гаранцијама		0	0	0	0	0	0	0
5407	<b>614000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		0	0	0	0	0	0	0
5409	<b>620000</b>	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420 + 5429)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5410	<b>621000</b>	<b>НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5411	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		0	0	0	0	0	0	0
5412	621200	Кредити осталим нивоима власти		0	0	0	0	0	0	0
5413	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5414	621400	Кредити домаћим пословним банкама		0	0	0	0	0	0	0
5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		0	0	0	0	0	0	0
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		0	0	0	0	0	0	0
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		0	0	0	0	0	0	0
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		0	0	0	0	0	0	0
5420	<b>622000</b>	<b>НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5421 до 5428)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5421	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		0	0	0	0	0	0	0
5422	622200	Кредити страним владама		0	0	0	0	0	0	0
5423	622300	Кредити међународним организацијама		0	0	0	0	0	0	0
5424	622400	Кредити страним пословним банкама		0	0	0	0	0	0	0
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		0	0	0	0	0	0	0
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама		0	0	0	0	0	0	0





НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА СОМБОРА**

**БИЛАНС СТАЊА**  
 на дан 31.12.2011. године

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	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	4806983	6752343	1230067	5522276
1002	010000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	4797783	6739828	1225622	5514206
1003	011000	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	3417626	4978368	1222243	3756125
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3296545	4633123	1034265	3598858
1005	011200	Опрема	98925	291553	179825	111728
1006	011300	Остале некретнине и опрема	22156	53692	8153	45539
1007	012000	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	591	591	0	591
1008	012100	Култивисана имовина	591	591	0	591
1009	013000	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>	211	210	0	210
1010	013100	Драгоцености	211	210	0	210
1011	014000	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	572827	1305541	0	1305541
1012	014100	Земљиште	405517	1130526	0	1130526
1013	014200	Подземна блага	0	0	0	0
1014	014300	Шуме и воде	167310	175015	0	175015
1015	015000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	729448	372431	30	372401
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	721208	326278	30	326248
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	8240	46153	0	46153
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	77080	82687	3349	79338
1019	016100	Нематеријала имовина	77080	82687	3349	79338
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	9200	12515	4445	8070
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	5235	4754	279	4475
1022	021100	Робне резерве	2608	1887	0	1887

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

1023	021200	Залихе производње	0	117	0	117
1024	021300	Роба за даљу продају	2627	2750	279	2471
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	3965	7761	4166	3595
1026	022100	Залихе ситног инвентара	414	2019	1633	386
1027	022200	Залихе потрошног материјла	3551	5742	2533	3209
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	1189510	1559312	20767	1538545
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	126947	126351	0	126351
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	126947	126351	0	126351
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	0	0	0	0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	88146	87493	0	87493
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	0	0	0	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	38801	38858	0	38858
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1042	112200	Кредити страним владама	0	0	0	0
1043	112300	Кредити међународним организацијама	0	0	0	0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама	0	0	0	0
1047	112700	Стране акције и остали капитал	0	0	0	0
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	836968	1166856	20767	1146089
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	171431	242850	0	242850
1051	121100	Жиро и текући рачуни	160531	231995	0	231995
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	6120	3110	0	3110
1053	121300	Благајна	343	60	0	60

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

1054	121400	Девизни рачун	0	217	0	217
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизна благајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	4437	7468	0	7468
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>657966</b>	<b>912452</b>	<b>20767</b>	<b>891685</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	657966	912452	20767	891685
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>7571</b>	<b>11554</b>	<b>0</b>	<b>11554</b>
1063	123100	Краткорочни кредити	0	0	0	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5937	10175	0	10175
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	0	0	0	0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1634	1379	0	1379
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>225595</b>	<b>266105</b>	<b>0</b>	<b>266105</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>225595</b>	<b>266105</b>	<b>0</b>	<b>266105</b>
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	8527	48310	0	48310
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	216619	217625	0	217625
1071	131300	Остала активна временска разграничења	449	170	0	170
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>5996493</b>	<b>8311655</b>	<b>1250834</b>	<b>7060821</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>912</b>	<b>3054</b>	<b>0</b>	<b>3054</b>
<b>Ознака ОП</b>	<b>Број конта</b>	<b>Опис</b>	<b>Износ</b>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>Претходна година</b>	<b>Текућа година</b>
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>			<b>931359</b>	<b>1355042</b>
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>			<b>38602</b>	<b>180281</b>
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>			<b>38602</b>	<b>180281</b>
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција			0	0
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти			0	0
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција			0	0
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака			<b>38158</b>	<b>180281</b>
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора			0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи			0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата			0	0

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	444	0
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>	0	0
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	0	0
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0
<b>1095</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>	22	22
<b>1096</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)</b>	22	22
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	22	22
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
<b>1105</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>	0	0
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	0	0
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	350	1266
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>	14	583

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	14	439
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	49
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	59
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	33
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	3
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	21	22
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	2	1
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	0	0
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	0	0
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	0	0
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0	0
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	0
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	0	0
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>	<b>0</b>	<b>96</b>
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	0	59
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	0	33
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	0	4
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)</b>	<b>28</b>	<b>36</b>
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	28	36
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	0	0
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи	0	0
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	0	0
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи	0	0
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>	<b>1</b>	<b>184</b>
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	0	180
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	3
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1	1
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	0

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	0
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	<b>284</b>	<b>344</b>
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	7
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	0
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	198	257
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	37	41
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	40	34
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	9	5
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0	0
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	0	0
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	0	0
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	0	0
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	0
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак	0	0
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за судијски додатак	0	0
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак	0	0
<b>1169</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	<b>539</b>	<b>753</b>
<b>1170</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА (од 1171 до 1174)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	0	0
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	0	0
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА(од 1176 до 1179)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	0	0
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	0	0
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	0	0

*Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину*

<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>	0	0
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама	0	0
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама	0	0
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	0	0
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ( 1186 + 1187)</b>	0	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	0	0
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0	0
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	539	753
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	0	0
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	539	753
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	0	0
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	0
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	221724	229344
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>	4454	7490
1196	251100	Примљени аванси	17	22
1197	251200	Примљени депозити	4437	7468
1198	251300	Примљене кауције	0	0
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	217199	221520
1200	252100	Добављачи у земљи	217199	221520
1201	252200	Добављачи у иностранству	0	0
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	71	334
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	8	4
1206	254200	Остале обавезе буџета	23	330
1207	254900	Остале обавезе из пословања	40	0
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>	670122	943376
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)</b>	670122	943376



Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2011.годину

1210	291400	Разликовани приходи и приходи	0	0
1211	291200	Разликовани плаћени расходи и издаци	13603	57347
1212	291300	Обрачунати неизплаћени приходи и приходи	652313	862248
1213	291900	Остали плаћени крајњих распоредаца	4206	3781
1214	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)</b>	5066124	5705779
1215	310000	<b>КАПИТАЛ (1216)</b>	5008835	5616090
1216	310000	<b>КАПИТАЛ (1217 - 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)</b>	5008835	5616090
1217	311100	Пефилнисијски премиви у сталним средствима	4797657	5514206
1218	311200	Пефилнисијски премиви у текућима	9347	8070
1219	311300	Исправка вредности код сталних ванреднофинансијских имовина, у сталним средствима, или прибавке из кредита	38158	180281
1220	311400	Финансијска имовина	124244	123348
1221	311500	Изварт. везаних средстава	15295	8860
1222	311600	Утрпачена средства текућих прихода и прихода од проције пефилнисијске активности у току једне године	1828	1928
1223	311700	Прихода неутрпачена средства из разних година	97743	119444
1224	311900	Остали имовини и издаци	4335	4271
1225	321121	Вишак прихода – суфицит	47098	83376
1226	321122	Мањак прихода – дефицит	8481	7432
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода из разних година	18708	19342
1228	321312	Дефицит из разних година	988	5507
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>	0	0
1229		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)</b>	0	0
1230		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)</b>	40	0
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЦО	0	0
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЦО	0	0
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЦО	0	0
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЦО	40	0
1235		<b>УКУПНА ПАСИВА (1054 + 1214)</b>	5966493	7030821
1236	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	912	3064

Лидер ревизијског завода за ревизију Сомбор

Нередоводавац

Датум 29.04.2012. године