



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЛЕСКОВЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-247/2019-04/13
Београд, 10. јун 2019. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ	23
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ	157



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД ЛЕСКОВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Града Лесковца за 2018. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Града Лесковца – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године према налазу ревизије: (1) приходи буџета нису евидентирани у износу од 1.478 хиљада динара; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 10.276 хиљада динара, а мање је исказан део прихода у износу од 9.038 хиљада динара и део примања у износу од 1.238 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (3) расходи буџета више су евидентирани у износу од укупно 543 хиљаде динара; (4) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 90.173 хиљаде динара и мање за 90.173 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (5) део расхода у износу од 49 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима Града Лесковца утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 3.316 хиљада динара, опрема у износу од 1.373 хиљаде динара, остале некретнине и опрема износу од 14.679 хиљада динара, драгоцености у износу од 2.167 хиљада динара, роба за даљу продају која у току ревизије нисмо могли да утврдимо, залихе ситног инвентара у износу од 421 хиљаде динара, домаће акције и остали капитал у износу од 17.179 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 136 хиљада динара, девизни рачун у износу

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16



од 559 хиљада динара, остали краткорочни пласмани у износу од 171.000 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 1.206 хиљада динара, обавезе у износу од 5.705 хиљада динара, нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.044 хиљаде динара; мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 321.870 хиљада динара, опрема у износу од 2.137 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 2.023 хиљаде динара, земљиште у износу од 1.127 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 283 хиљаде динара, роба за даљу продају у износу од најмање 91 хиљаде динара, залихе ситног инвентара у износу од 808 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 26.032 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од 1.478 хиљада динара, потраживања у износу од 55.451 хиљаде динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 154 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 543 хиљаде динара, обавезе у износу од 56.148 хиљада динара; исказана је вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала за коју не постоји валидна документација у укупном износу од 176.860 хиљада динара; (б) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања у износу од 1.238 хиљада динара, мање су исказани издаци у износу од 60.564 хиљаде динара и више су исказани издаци у износу од 5.672 хиљаде динара; (в) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказани приходи у износу од 1.478 хиљада динара, мање су исказана примања у износу од 1.238 хиљада динара, више су исказани расходи у износу од 543 хиљаде динара, мање су исказани издаци у износу од 60.564 хиљаде динара и више су исказани издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 1.478 хиљада динара; (г) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара, мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, мањак новчаних одлива је више исказан у износу од 2.021 хиљаде динара; (д) Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину и учинку о унапређењу родне равноправности не садржи додатне напомене, објашњења и образложења.

У пословним књигама Града није евидентиран део нефинансијске имовине у својини и коришћењу, која је уписана у катастру непокретности: службене зграде површине 4.870 м² од чега је део у износу од 555.354 хиљаде динара непознате површине евидентиран у пословним књигама, пословне зграде површине 1.990 м², стамбене зграде површине 10.065 м² од чега је део станова у износу од 3.159 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, гараже површине 215 м², путеви површине 22.513.383 м² од којих је део путева вредности 157.506 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, улице површине 1.171.055 м² од којих је део улица вредности 480.386 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, тргови површине 3.756 м², остале објекте површине 30.882 м², спортски објекти површине 3.478 м² од којих је део у износу од 112.762 хиљаде динара евидентиран у пословним књигама, земљиште чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер се у помоћним књигама земљиште води у комаду а не по површини.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

10. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	10
2. Резиме датих препорука	19
3. Мере предузете у поступку ревизије	21
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Лесковца за 2018. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Приходи буџета града Лесковца мање су исказани у износу од укупно 1.478 хиљада динара, јер нису евидентирани приходи по основу уплате депозита за учешће на лицитацијама за закуп пољопривредног земљишта (Напомене тачка 3.1.1).

2) Део прихода и примања буџета града Лесковца у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.1.):

(1) у већем износу за 10.276 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу за 10.276 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Од наведеног износа, примања у износу од 1.238 хиљада динара су исказана као приход.

3) Расходи буџета града Лесковца више су исказани у укупном износу од 543 хиљаде динара, и то код *Дома културе Рома* за више евидентиране расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 401 хиљаде динара и јубиларне награде за запослене у износу од 142 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.2.5 и 3.1.2.6.).

4) Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2.7., 3.1.2.8., 3.1.2.9., 3.1.2.10., 3.1.2.11., 3.1.2.12., 3.1.2.15., 3.1.2.22., 3.1.2.23., 3.1.3.1., 3.1.3.2., 3.1.3.3., 3.2.):

(1) у већем износу од 90.173 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 90.173 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

5) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен јер је износ од 49 хиљада динара за дотације извршен код *Месних заједница* уместо код Градске управе (Напомене тачка 3.1.2.20.).

б) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3):

(1) Више је исказана у износу од 3.316 хиљада динара код:

- *Градске управе* у износу од 1.072 хиљаде динара, јер није извршила амортизацију зграда и грађевинских објеката,

- *СРЦ „Дубочица“* у износу од 2.244 хиљаде динара, јер није извршио амортизацију објеката у 2018. години.

(2) Мање је исказана у износу од 321.870 хиљада динара код:

- *Градске управе* у износу од 321.524 хиљаде динара, јер: не воде се 74 стана који су издати у закуп површине 3.276 м², 74 локала вредности 266.335 хиљада динара и 108 гаража површине 1.647 м², које издаје ЈП Дом Лесковац; у износу од 4.056 хиљада динара за извршене радове на водоводним прикључцима; у износу од 39.419 хиљада динара за извршено појачано одржавање улица Максима Горког, Цара Душана, Радоја Домановића, Ратка Павловића, Војводе Мишића, Гоце Делчева и Партизанска и улице



Светоилијске и раскрснице са улицом ЈМБГ и Светозара Марковића; у износу од 5.931 хиљаде динара, за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ „Вукица Митровић“; у износу од 2.594 хиљаде динара (извођење радова на адаптацији објекта месне заједнице у МЗ Доње Синковце у износу од 499 хиљада динара, санација просторија зграде месне заједнице у МЗ Горње Стопање у износу од 499 хиљада динара, адаптација зграде месне заједнице у МЗ Винарце у износу од 499 хиљада динара, адаптација унутрашњег дела зграде месне заједнице МЗ Мала Копашница у износу од 599 хиљада динара, изградња зграде објекта месне заједнице МЗ Карађорђевац у износу од 498 хиљада динара); у износу од 3.189 хиљада динара за грађевинске радове на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача СРЦ „Дубочица“; није евидентирана канализациона и водоводна мрежа града Лесковца и мостови на реци Ветерници у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;

- *Туристичке организације* у износу од 346 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину.

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3):

(1) Више је исказана у износу од 32 хиљаде динара код:

- *Дома културе Рома* у износу од 12 хиљада динара, јер није вршен обрачун амортизације,

- *Дома културе Грделица* у износу од 20 хиљада динара због неправилно примењених стопа амортизације.

(2) Мање је исказана у износу од 2.137 хиљада динара и то код:

- *Градске управе* у износу од 34 хиљаде динара (за набавку графичке картице, рутера и меморије),

- *СРЦ „Дубочица“* у укупном износу од најмање 1.908 хиљада динара (у износу од 708 хиљада динара за набавку семафорског система и у износу од 1.200 хиљада динара за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар) и у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за електронску опрему због неправилно примењене стопе амортизације,

- *Туристичке организације* у износу од 124 хиљаде динара, за обрачунату амортизацију за целу годину иако су основна средства набављена у августу односно у децембру 2018. године,

- *Лесковачког културног центра* у износу од најмање 71 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију.

(3) Више је исказана опрема у износу од 1.341 хиљаде динара, јер је неправилно евидентирана и то код *Дома културе Печењеvence* у износу од 560 хиљада динара и *Дома културе Брестовац* у износу од 251 хиљаде динара за вредност слика уместо на конту 016000-нематеријална имовина и код *Центра за стручно усавршавање* у износу од 530 хиљада динара, за износ исказаног ситног инвентара уместо на конту 022100-залихе ситног инвентара (Напомене тачка 3.3).

8) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је (Напомене тачка 3.3):

(1) Мање исказана код:

- *Градске управе* у укупном износу од 2.023 хиљаде динара због евидентирања издатака на контима класе 400000 - Расходи и то: у износу од 1.823 хиљаде динара за набавку корпи, канти за смеће и осталог за потребе одржавања града и

- *МЗ Горње Крајинце* у износу од 200 хиљада динара за израду клупа за свлачионице, чивилука за свлачионице, дрвеног стола и клупе за парк, као и због неправилно



примењене стопе амортизације у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за опрему на купалишту Вучје.

(2) Више исказана у износу од 14.679 хиљада динара уместо на конту 016000-нематеријална имовина и то код:

- *Градске управе* у износу од 2.323 хиљаде динара за пројекте набављене преко пројекта Прогрес (под називом зелена зона),
- *Народног музеја* у износу од 10.106 хиљада динара за вредност споменика-културних добара и збирки музеја,
- *Дома културе Вучје* у износу од 2.250 хиљада динара за вредност слика.

9) Вредност драгоцености је више исказана у износу од 2.167 хиљада динара уместо на конту 016000 нематеријална имовина и то код (Напомене тачка 3.3):

- *Градске управе* у износу од 123 хиљаде динара
- *Историјског архива* за 13 уметничких слика у износу од 106 хиљада динара,
- *Лесковачког културног центра* за уметничке слике у износу од 1.927 хиљада динара,
- *МЗ Вељко Влаховић* у износу од осам хиљада динара и
- *МЗ Центар* у износу од три хиљаде динара.

10) Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је мање исказана у износу од 1.127 хиљада динара код *Градске управе* за извршену експропријацију и у износу који у току ревизије нисмо могли да утврдимо за земљиште које МЗ Манојловце издаје у закуп (Напомене тачка 3.3).

11) Вредност нематеријалне имовине код *Градске управе* мање је исказана у износу од 283 хиљаде динара због евидентирања исте на контима класе 400000-расходи уместо на контима класе 500000 - издаци, за набавку и инсталацију оперативног система (Напомене тачка 3.3).

12) Вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у залихама:

(1) Више је исказана у износу који у току ревизије нисмо могли да утврдимо јер *Туристичка организација* није евидентирала порез на додату вредност садржан у продајној цени робе за даљу продају, као ни разлику у цени коју није утврдила ни у калкулацији продајне цене,

(2) Мање је исказана код *СРЦ „Дубочица“* јер не води у својим пословним књигама робу за даљу продају у продајним објектима у износу од најмање 91 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3).

13) Вредност залиха ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви:

(1) Више је исказана у износу од 421 хиљаде динара и то код: *Народног позоришта* у износу од 58 хиљада динара, *Дома културе Грделица* у износу од 21 хиљаде динара и *Центра за стручно усавршавање* у износу од 95 хиљада динара јер нису вршили амортизацију ситног инвентара, у најмањем износу прописаном Номенклатуром (20%) и *Лесковачког културног центра* у износу од 247 хиљада динара (јер је прописао 100% својим Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а није извршио).

(2) Мање је исказана у износу од 808 хиљада динара јер *СРЦ „Дубочица“* не води у својим пословним књигама ситан инвентар у износу од 808 хиљада динара (Напомене тачка 3.3).

14) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви код *Градске управе*:



(1) Више је исказана у износу од 17.179 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП СРЦ „Дубочица“, које од 2016. године послује као индиректни корисник буџетских средстава,

(2) Мање је исказана вредност учешћа у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач град, у износу од 26.032 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3).

15) Жиро и текући рачуни су мање исказани у износу од 1.478 хиљада динара због мање исказаних прихода од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта, који се налазе на подрачуну (Напомене тачка 3.3).

16) Издвојена новчана средства и акредитиви више су исказани у износу од 136 хиљада динара за евидентирана потраживања за накнаде за породилјско боловање уместо на конту 122100-потраживања по основу продаје и друга потраживања код СРЦ „Дубочица“ (Напомене тачка 3.3).

17) Девизни рачун и финансијска имовина у пасиви биланса стања су више исказани у износу од 559 хиљада динара код *Градске управе*, због нетачног прерачуна стања девиза (Напомене тачка 3.3).

18) Потраживања у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од 55.451 хиљаде динара јер:

- *Градска управа* не води у својим пословним књигама потраживања по основу закупа у укупном износу од 54.629 хиљада динара, која у својим пословним књигама води ЈП „Дом“;

- СРЦ „Дубочица“ мање је исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21 хиљаде динара јер је у обрасцу 1 Биланс стања исказан износ од 37 хиљада динара а у пословним књигама на овом конту исказано је стање у износу од 58 хиљада динара;

- за исказан потражни салдо код појединих купаца у износу од 801 хиљаде динара и то код *Градске управе* у износу од 790 хиљада динара и код *Народног позоришта* у износу од 11 хиљада динара. Истовремено је мање исказана и вредност примљених аванса на конту 251000-примљени аванси депозити и кауције и активних временских разграничења на конту 131000 у истом износу (Напомене тачка 3.3).

19) Дати аванси, депозити и кауције у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказани у износу од 154 хиљаде динара и то код *Скупштине града* у износу од 28 хиљада динара и *Градске управе* у износу од 126 хиљада динара за исказана потражна салда на појединим субсубаналитичким контима. Истовремено је мање исказана и вредност примљених аванса на конту 251000-примљени аванси депозити и кауције и активних временских разграничења на конту 131000 у истом износу (Напомене тачка 3.3).

20) Остали краткорочни пласмани, више су исказани у износу од 171.000 хиљада динара због неправилног евидентирања повраћаја средстава и то дана 19.4.2018. године и дана 18.12.2018. године. Истовремено више је исказано и стање на конту 311500 - Извори новчаних средстава, у истом износу (Напомене тачка 3.3).

21) Активна временска разграничења су:

(1) Мање исказана у износу од 543 хиљаде динара код *Дома културе Рома* за неисказану обавезу за превоз запослених за 2016. и 2017. годину и јубиларну награду за два запослена,



(2) Више исказана, у износу од 1.206 хиљада динара код *Туристичке организације* за евидентиран претходни порез на додату вредност по примљеним рачунима, уместо на синтетичким контима 123900 - остали краткорочни пласмани (Напомене тачка 3.3).

22) Обавезе су нетачно исказане и то:

(1) Обавезе за плате и додатке и активна временска разграничења:

(1.1) Више су исказане у износу од 74 хиљаде динара код *СРЦ „Дубочица“* за неправилно евидентиране обавезе из ранијих година

(1.2) Мање су исказане у износу од 532 хиљаде динара и то код *Лесковачког културног центра* у износу од 42 хиљаде динара и *Дома културе Рома* у износу од најмање 490 хиљада динара за мање евидентирану обавезу за плату за децембар 2018. године.

(2) Обавезе по основу накнада запосленима и вредност активних временских разграничења:

(2.1) Више су исказане у износу од 58 хиљада динара код:

- *Градске управе* за евидентирану обавезу по основу накнаде запосленима за превоз запослених за месец новембар и децембар 2018. године на основу обрачуна за октобар 2018. године, уместо на основу стварно обрачунатих путних трошкова за новембар и децембар 2018. године,

- *Народног музеја* јер је исказао обавезе по основу накнада запосленима конто 232000 у укупном износу од 2.607 хиљада динара за плате запослених за децембар 2018. године уместо на конту 231000 - обавезе за плате и додатке.

(2.2) Мање су исказане обавезе за накнаде трошкова превоза запослених у износу од 389 хиљада динара и то код:

- *Туристичке организације* у износу од 110 хиљада динара, за неевидентиране накнаде трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2018. године,

- *Народне библиотеке* у износу од 137 хиљада динара, за неевидентиране обавезе за накнаде трошкова превоза запослених за септембар, октобар, новембар и децембар 2018. Године,

- *СРЦ „Дубочица“* у износу од 142 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по основу накнада запосленима за неисплаћен превоз запослених за децембар 2018. године.

(3) Обавезе за награде и остале посебне расходе више су исказане у износу од 384 хиљаде динара за обавезу за превоз запослених за 2016. и 2017. годину евидентирану на конту 232000 - обавезе по основу накнада запосленима код *Дома културе Рома*.

(4) Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и активних временских разграничења:

(4.1) више су исказане у износу од 42 хиљаде динара код *Лесковачког културног центра* за више исказану обавезу за плату за децембар 2018. године,

(4.2) мање су исказане у износу од 84 хиљаде динара код *Дома културе Рома* за неисплаћену плату за децембар 2018. године.

(5) Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и активна временска разграничења више су исказане у износу од 90 хиљада динара код *Градске управе* за неправилно евидентиране обавезе за боловање преко 30 дана за месец новембар 2018. године и укалкулисане обавезе за децембар 2018. године на основу обавезе за новембар 2018. године уместо на основу стварно обрачунатог боловања за децембар 2018. године.

(6) Обавезе за службена путовања и услуге по уговору и активна временска разграничења мање су исказане у износу од 1.151 хиљаде динара и то за: неевидентиране обавезе за услугу мртвозорства за новембар и децембар 2018. године у



износу од 643 хиљаде динара и обавезе за услуге персоналне асистенције за децембар 2018. године у износу од 432 хиљаде динара и у износу од 76 хиљада динара за мање евидентирану обавезу по основу уговора о привременим и повременим пословима.

(7) Обавезе по основу отплате домаћих камата и активна временска разграничења мање су исказане код *Градске управе* за неплаћену доспелу камату по три кредита *Banca Intesa* у износу од 619 хиљада динара.

(8) Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима и активна временска разграничења мање су исказане код *Градске управе* у износу од 3.096 хиљада динара за обавезе по Споразуму о начину и роковима исплате дуговања закљученом са ЈКП „Водовод“ Лесковац за радове на водоводним прикључцима.

(9) Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти и активна временска разграничења мање су исказане у износу од 34.373 хиљаде динара и то код:

- *Градске управе* у износу од 505 хиљада динара, за плате запослених у Установи за одрасла и стара лица које се финансирају из буџета Града за децембар 2018. године,

- *Дома културе Рома* у износу од 27 хиљада динара, *Дома културе Вучје* у износу од осам хиљада динара и *ПУ „Вукица Митровић“* у износу од 33.833 хиљаде динара, за повраћај средстава за плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

(10) Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и вредност активних временских разграничења су мање исказане у износу од 1.512 хиљада динара код *Градске управе* за плате запослених у Дому здравља које се финансирају из буџета града.

(11) Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета и вредност активних временских разграничења су мање исказане код *Градске управе* у износу од 529 хиљада динара за обавезе за народну кухињу за децембар 2018. године.

(12) Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате и вредност активних временских разграничења мање су исказане код *Градске управе* у износу од 13.510 хиљада динара по основу сливне водне накнаде.

(13) Вредност примљених аванса и вредност активних временских разграничења је мање исказана код СРЦ „Дубочица“ у износу од 232 хиљаде динара за више наплаћену закупнину.

(14) Вредност добављача у земљи и вредност активних временских разграничења:

(14.1) Мање је исказана код *Дома културе Рома* у износу од најмање 121 хиљаде динара,

(14.2) Више је исказана у износу од 54 хиљаде динара за евидентиране обавезе по уговору о ауторском делу за одржавање програма за рачуноводство, уместо на конту 237000-службена путовања и услуге по уговору и то код *Дома културе Печењевице* у износу од 27 хиљада динара и *Дома културе Брестовац* у износу од 27 хиљада динара.

(15) Остале обавезе из пословања, више су исказане у износу од 1.986 хиљада динара за евидентиране административне забране запослених на плату за децембар 2018. године, уместо на конту 231000- плате и додаци запослених и то код *Градског правобранилаштва* у износу од 77 хиљада динара, *Историјског архива* у износу од 220 хиљада динара и *ПУ „Вукица Митровић“* у износу од 1.689 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.).

23) Нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од 1.044 хиљаде динара за неправилно исказану нефинансијску имовину у залихама конто 311200 уместо на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима и то код



Дома културе Печењевце у износу од 654 хиљаде динара и Дома културе Брестовац у износу од 390 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.).

24) Исказана је вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала за коју не постоји валидна документација у укупном износу од 176.860 хиљада динара код:

- *Градске управе* - у 2018. години евидентирана су потраживања од купаца у износу од 31.438 хиљада динара по основу продатих локала у 2017. години, на основу уговора и извода о уплаћеним износима, без испостављене рачуноводствене исправе;
- *Градске управе* - вредност вишегодишњих засада у износу од 112.926 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа. Годишњим пописом за 2018. годину није извршен попис вишегодишњих засада. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност исказане вредности ове позиције.
- *Градске управе* - вредност шума у износу од 12.605 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа, где се шуме налазе и које површине. Годишњим пописом за 2018. годину није извршен попис шума. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције.
- *СРЦ „Дубочица“* исказао је на конту обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 3.125 хиљада динара које потичу из ранијих година, без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени;
- *СРЦ „Дубочица“* исказао је на конту добављачи у земљи износ од 7.207 хиљада динара без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени;
- *СРЦ „Дубочица“* исказао је на конту обрачунати ненаплаћени приходи и примања износ од 9.559 хиљада динара, јер је у 2017. години извршио прекњижавање са контног плана за предузећа и задруге у контни план за буџетски систем без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени (Напомене тачка 3.3.3.).

25) није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то:

(1) код контролног окружења: СРЦ „Дубочица“ није донео интерни општи акт којим дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање; обрачун и исплата плата код индиректних корисника нису регулисани интерним актом; Град Лесковац није интерним актом уредио начин преношења имовине из припреме у употребу; Градска управа, Градско правобранилаштво, Народно позориште, Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац, ПУ „Вукица Митровић“, Центар за стручно усавршавање у образовању нису донели акт којим би утврдили годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане; Месне заједнице обављају послове изградње и одржавања комуналних објеката и путева;

(2) код контролних активности: пословне књиге не води Дом културе Рома; Дом културе Печењевце и Дом културе Брестовац не воде у својим пословним књигама нефинансијску и финансијску имовину, потраживања, обавезе и капитал; Градско правобранилаштво, Туристичка организација, Народни музеј, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац, СРЦ „Дубочица“ не воде помоћну књигу основних средстава; Градска управа не води помоћну књига



осталих некретнина и опреме за пројекте и софтвер набављен преко пројекта Прогрес (под називом зелена зона), нити помоћну књигу основних средстава-вишегодишњих засада, шума, ситног инвентара; Центар за стручно усавршавање у образовању није ускладио помоћну књигу опреме са главном књигом; Туристичка организација није ускладила помоћну књигу купаца и помоћну књигу добављача са стањем у главној књизи; није вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима; стање на позицији потраживања није усаглашено са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања услед неправилног евидентирања и то код Градске управе, Туристичке организације, СРЦ „Дубочица“, Народног позоришта и месних заједница;

(3) код информисања и комуникација: база података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; налози за књижење код Градске управе нису евидентирани по растућем редоследу; књижење обавеза врши се у моменту плаћања, а не у року од два дана од пријема фактуре; у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године Градоначелника, Градског већа, Скупштине града и Градске управе исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у колони 6 – расходи на терет буџета Републике, а односе се на расходе из буџета Града; у консолидованом Обрасцу 1 неправилно су исказане колоне 5 и 6 активе код корисника; Месне заједнице воде у пословним књигама адаптацију зграда месних заједница које су у власништву града, СРЦ „Дубочица“ води у својим пословним књигама објекте и земљиште за које нема доказ о праву својине на њима;

(4) интерна ревизија није организована (Напомене тачка 2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2

26) У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода:

- мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара и то код *Туристичке организације* за мање исказана примања од продаје нефинансијске имовине за неправилно евидентирана примања на конту 742000 - приходи од продаје добара и услуга у износу од 15 хиљада динара и конту 745000 - мешовити и неодређени приходи у износу од 341 хиљаде динара и СРЦ „Дубочица“ у износу од 882 хиљаде динара, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају,
- мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, мање је утврђен резултат пословања у износу од 2.021 хиљаде динара,
- *Народно позориште* није утврдило распоред вишка прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) у износу од 352 хиљаде динара,
- код *месних заједница* вишак прихода и примања – суфицит није опредељен за пренос у наредну годину и није исказан на ознаци ОП 2360 или ОП 2361 (Напомене тачка 3.2.).

27) У консолидованом обрасцу 3 Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 –



расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара (Напомене тачка 3.4.)

28) У консолидованом обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара, мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, мање је утврђен салдо готовине у износу од 1.478 хиљада динара (Напомене тачка 3.5.).

29) У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара, мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, мањак новчаних одлива је више исказан у износу од 2.021 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.).

30) Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину и учинку о унапређењу родне равноправности не садржи додатне напомене, објашњења и образложења (Напомене тачка 3.6).

31) Код пописа имовине и обавеза је утврђено да попис није вршен у складу са прописима и то:

- није у потпуности извршен попис, јер Градска управа, Центар за стручно усавршавање у образовању, Дом културе Брестовац, Дом културе Грделица, Дом културе Печењевце, Дом културе Рома, Лесковачки културни центар, Народно позориште, Дом културе Вучје, Туристичка организација, СРЦ „Дубочица“, МЗ Вељко Влаховић и МЗ Чекмин нису извршили попис целокупне имовине и обавеза;

- није у потпуности извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и то: Градска управа, Народни музеј, Туристичка организација, СРЦ „Дубочица“, Дом културе Брестовац, Дом културе Печењевце, Дом културе Рома, Народна библиотека, Центар за стручно усавршавање у образовању;

- извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе (Напомене тачка 3.3.1.).

ПРИОРИТЕТ 3

32) Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у мањем износу, јер Градска управа у пословним књигама није евидентирала део нефинансијске имовине у својини и коришћењу, која је уписана у катастру непокретности: службене зграде површине 4.870 м² од чега је део у износу од 555.354 хиљаде динара непознате површине евидентиран у пословним књигама, пословне зграде површине 1.990 м², стамбене зграде површине 10.065 м² од чега је део станова у износу од 3.159 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, гараже површине 215 м², путеве површине 22.513.383 м² од којих је део путева вредности 157.506 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, улице површине 1.171.055 м² од којих је део улица вредности 480.386 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, тргове површине 3.756 м²,



остале објекте површине 30.882 м², спортске објекте површине 3.478 м² од којих је део у износу од 112.762 хиљаде динара евидентиран у пословним књигама, земљиште чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер се у помоћним књигама земљиште води у комаду а не по површини (Напомене тачка 3.3.).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Града Лесковца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 6.1);
- 2) да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 6.2);
- 3) да расходе евидентирају и исказују у извршеном износу (Напомене тачка 3.1.2.5. и 3.1.2.6. – Препорука број 7 и 8);
- 4) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 3.1.2.7. – Препорука број 9.1, тачка 3.1.2.8. – Препорука број 10, тачка 3.1.2.9. – Препорука број 11, тачка 3.1.2.10. – Препорука број 12, тачка 3.1.2.11. – Препорука број 13, тачка 3.1.2.12. – Препорука број 14, тачка 3.1.2.12. – Препорука број 15, тачка 3.1.2.22. – Препорука број 17, тачка 3.1.2.23. – Препорука број 18, тачка 3.1.3.1 – Препорука број 19, тачка 3.1.3.2. – Препорука број 20, тачка 3.2. – Препорука број 22);
- 5) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 3.1.2.20 – Препорука број 16)
- 6) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);
- 7) да правилно евидентирају и исказу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);
- 8) да правилно евидентирају и исказу вредност осталих некретнина и опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);
- 9) да правилно евидентирају и исказу вредност драгоцености и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);
- 10) да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);
- 11) да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);



12) да правилно евидентирају и искажу вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

13) да правилно евидентирају и искажу вредност залиха ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

14) да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала и финансијске имовине (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

15) да правилно евидентирају и искажу вредност жиро и текућих рачуна и финансијске имовине (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

16) да правилно евидентирају и искажу вредност издвојених новчаних средстава и акредитива и финансијске имовине (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

17) да правилно евидентирају и искажу вредност девизног рачуна и финансијске имовине (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

18) да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

19) да правилно евидентирају и искажу вредност датих аванса (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

20) да правилно евидентирају и искажу вредност осталих краткорочних пласмана (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

21) да правилно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења (Напомене тачка 3.3. – Препорука број 24.1.);

22) да правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 3.3.3.– Препорука број 25.1.);

23) да правилно евидентирају и искажу нефинансијску имовину у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.3.– Препорука број 25.2.);

24) да књижење у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 24.2);

25) интерним актима регулишу: рачуноводствени систем, обрачун и исплату плата запослених код индиректних корисника, отпис ситног инвентара; воде све прописане пословне књиге; ускладе стање главне књиге са стањем помоћних књига основних средстава; организују интерну ревизију у складу са прописима (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 1, 2, 3 и 4);

ПРИОРИТЕТ 2

26) да у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 22);

27) да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу примања и издатке (Напомене тачка 3.4. – Препорука број 26);



28) да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године (Напомене тачка 3.5. – Препорука број 27);

29) да у Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно искажу приходе, примања, расходе, издатке и новчане приливе (Напомене тачка 3.1. – Препорука број 5);

30) да Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности, сачине са додатним напоменама, објашњењима и образложењима (Напомене тачка 3.6. – Препорука број 28);

31) да изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 23);

ПРИОРИТЕТ 3

32) да евидентирају сву имовину уписану у Катастру непокретности (Напомене тачка 3.3 – Препорука број 24.1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Народна библиотека је донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавезе и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 230 од 3.4.2019. године којим је утврђено да се ситан инвентар отписује у висини од 100% приликом стављања у употребу.

У поступку ревизије Народни музеј је донео Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавезе и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Народном музеју број 358-2 од 9.4.2019. године којим је утврђено да се средства алата и инвентара чији је век употребе дужи од годину дана отписују стављањем у употребу по стопи од 100%.

У поступку ревизије Историјски архив је донео Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Историјском архиву Лесковац број 387 од 1.4.2019. године.

У поступку ревизије ПУ „Вукица Митровић“ је донела Правилник о разврставању, евиденцији и отпису ситног инвентара у Предшколској установи „Вукица Митровић“ број 579/3 од 24.4.2019. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања



одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	25
2. Интерна финансијска контрола	26
3. Завршни рачун	34
3.1. Извештај о извршењу буџета	34
3.2. Биланс прихода и расхода.....	93
3.3. Биланс стања	96
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	143
3.5. Извештај о новчаним токовима	143
4. Потенцијалне обавезе	153
5. Друга питања у поступку ревизије	154



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Област под именом Глубочица (Дубочица), у којој се налазило насеље Лесковац, грчки цар Манојло је поклатио Немањи у XII веку. Из времена цара Душана и непосредно после тога поједина села у Дубочици па и сам Лесковац били су даривани манастирима: цар Стефан Душан је 1348. године дао на поклон манастиру Хиландар село Лесковац; 1395. године монахиња Ефимија (кнегиња Милица) са синовима Вуком и Стефаном дала је Светогорском манастиру Св. Пантелејмон кућу и два човека у Лесковцу. Тада је Лесковац први пут поменут као град.

Град Лесковац је данас други град по величини на југу Србије и броји чак 145 насељених места, а по критеријуму број насеља представља најразуђенију локалну самоуправу у Србији. Лесковац лежи на надморској висини од 228 метара, смештен је у плодној котлини која обухвата 2.250 км², која је била огранак некадашњег Панонског мора. Око котлине су планине Радан (1.409 м), Гољак планина и Пасјача на западу, Кукавица и Чемерник (1.638 м) на југу и Бабишка гора (1.098 м), Селичевица (903 м) и Сува планина на истоку. На северу се граничи са нишком котлином а на југу преко Грделичке клисуре са врањско-бујановачком котлином. У близини града пролази река Јужна Морава, а највеће притоке су: Ветерница, Јабланица, Власина, Пуста река и Рупска река. Географско - саобраћајни положај Лесковца одликује пре свега транзитни карактер. Кроз Лесковачку котлину пролазе важне међународне саобраћајнице које између осталог повезују западну и средњу Европу са Македонијом, Грчком и Малом Азијом. Позиционирање града Лесковца на чворишту саобраћајница само по себи чини привредни амбијент погодним за раст и развој.

У самом граду и 144 насељених места према попису из 2011. године живи 144.206 становника.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско јавно правобранилаштво. Скупштину града чини 75 одборника. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника, као и 11 чланова. Градска управа образована је као јединствени орган.

Град Лесковац је оснивач следећих установа и организација: Предшколска установа „Вукица Митровић“, Туристичка организација, Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ у ликвидацији, Народни музеј, Историјски архив, Народна библиотека „Радоје Домановић“, Народно позориште, Центар за стручно усавршавање у образовању, Лесковачки културни центар, Дом културе Брестовац, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе „Тихомир Ракић Вељко“ Печењевце, Дом културе Рома, Установа за спорт и физичку културу СРЦ „Дубочица“, Буџетски фонд за развој пољопривреде, Буџетски фонд за заштиту животне средине и 139 месних заједница.

Град Лесковац је оснивач следећих јавних предузећа: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Комуналац“, ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, ЈП за пружање пијачних услуга „Пијаца“, ЈП за стамбене услуге „Дом“, ЈКП „Грделица“, ЈП „Градска аутобуска станица Лесковац“, ЈП „Радио Лесковац у ликвидацији“ и ЈП „Урбанизам и изградња“.

Град Лесковац има својство правног лица. Седиште града је у Лесковцу у улици Пана Ђукића 11. Матични број: 06856535; ПИБ: 100545518. Број рачуна за извршење буџета, који се води код Управе за трезор је: 840-19640-87.

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



2. Интерна финансијска контрола

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

2.1. Финансијско управљање и контрола

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника, Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Града и одговарајуће субординације.

Органи Града су донели низ аката: Статут града Лесковца, Пословник Скупштине Града, Пословник о раду Градског већа, Стратегију одрживог развоја града Лесковца за период од 2010. до 2019. године, Локални план управљања отпадом на територији града Лесковца за период 2010-2020. године и друго.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, у оквиру трезора 058 – град Лесковац има пет директних корисника: Скупштина града, Градско веће, Градоначелник, Градска управа и Градско јавно правобранилаштво и 155 индиректних корисника буџета: Буџетски фонд за развој пољопривреде, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Центар за стручно усавршавање у образовању, Туристичка организација, Предшколска установа „Вукица Митровић“, Лесковачки културни центар, Дом културе Брестовац, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе „Тихомир Ракић – Вељко“ Печењевце, Дом културе Рома, Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ у ликвидацији, Народно позориште, Народна библиотека „Радоје Домановић“, Историјски архив, Народни музеј и 139 месних заједница.



Организација и рад градске управе уређени су Одлуком о Градској управи града Лесковца⁷, којом су образована следећа одељења: Одељење за финансије, Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за друштвене делатности и локални развој, Одељење за урбанизам, Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру, Одељење за имовинско-правне послове и имовину, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за привреду и пољопривреду, Одељење за заштиту животне средине, Одељење за јавне набавке, Одељење за послове Скупштине града и Градског већа, Одељење за пружање услуга грађанима – Градски услужни центар и Одељење комуналне полиције.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СРЦ „Дубочица“ није донела интерни општи акт којим дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обрачун и исплата плата изабраним и постављеним лицима код индиректних корисника нису регулисани интерним актом.
- Град Лесковац није интерним актом уредио начин преношења имовине из припреме у употребу, јер је на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 779.974 хиљаде динара, а да није извршио анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.
- Градска управа, Градско правобранилаштво, Народно позориште, Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац, ПУ „Вукица Митровић“, Центар за стручно усавршавање нису донели акт којим би утврдили годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане у Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Месне заједнице сходно Одлуци о месним заједницама обављају послове изградње и одржавања комуналних објеката и путева, што је супротно Закону о комуналним делатностима. Затим, месне заједнице дају дотације спортским клубовима, што није у њиховој надлежности.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима регулишу: рачуноводствени систем, обрачун и исплату плата запослених код индиректних корисника, отпис ситног инвентара.

2) Управљање ризицима

Донета је Стратегија за управљање ризиком и процена ризика јануара 2016. године и иста је ажурирана дана 10.12.2018. године под бројем 3518/5/2018.

⁷ „Службени гласник града Лесковца“ бр. 2/2017 и 29/2017



3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Пословне књиге не води Дом културе Рома, а Дом културе Печењевце и Дом културе Брестовац не воде у својим пословним књигама нефинансијску и финансијску имовину, потраживања, обавезе и капитал.
- Градско правобранилаштво, Туристичка организација, Народни музеј, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац, СРЦ „Дубочица“ не воде помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градска управа не води помоћну књигу осталих некретнина и опреме за пројекте и софтвер набављен преко пројекта Прогрес (под називом зелена зона), нити помоћну књигу основних средстава-вишегодишњих засада, шума, ситног инвентара, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Центар за стручно усавршавање није ускладио помоћну књигу опреме са главном књигом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Утврђена је разлика између основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава са стањем на дан 31.12.2018. године и основног капитала исказаног у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре у износу од 144.270 хиљада динара.
- Градска управа на конту благајне евидентирала је плаћања пореза и доприноса на исплаћена боловања преко 30 дана, иако су плаћања вршена безготовински, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Запослени задужен бензинским боновима у 2017. години правдао је утрошено гориво у децембру 2018. године у износу од 1.448 хиљада динара, при чему је за једно возило у октобру 2017. године за пређених 2900 км утрошено 383,86 литара (просечна потрошња 13,24 литара), у новембру 2017. године за пређених 3240 км утрошено 480,93 литара (просечна потрошња 14,84 литара) а у децембру 2017. године за пређених 3240 км утрошено 351,55 литара (просечна потрошња 10,85 литара). За возило није извршено тестирање потрошње и није утврђен норматив, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да је стање на овом конту тачно исказано.
- Запослени задужен бензинским боновима у 2018. години у износу од 1.782 хиљаде динара није оправдао преузете бонове у износу од 1.601 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.
- Није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и нису предузете



мере ради њихове наплате, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Туристичка организација није ускладила помоћну књигу купаца у којој је исказано стање на дан 31.12.2018. године у износу од 9.828 хиљада динара, са стањем у главној књизи у којој је исказано стање на овом конту у износу од 11.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Туристичка организација није ускладила помоћну књигу добављача у којој је исказано стање на дан 31.12.2018. године у износу од 10.135 хиљада динара, са стањем у главној књизи у којој је исказано стање на овом конту у износу од 10.650 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Стање на позицији потраживања није усаглашено са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања услед неправилног евидентирања и то код Градске управе, Туристичке организације, СРЦ „Дубочица“, Народног позоришта и месних заједница, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Није вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима што је описано код Биланса стања.

- Одлуком о буџету града Лесковца је планиран расход на групи 431000 – амортизација некретнина и опреме, иако се амортизација некретнина и опреме годинама књижи на терет капитала.

Ризик

Уколико нису успостављене адекватне контролне активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) воде све прописане пословне књиге; 2) ускладе стање главне књиге са стањем помоћних књига основних средстава.

4) Информисање и комуникације

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем програма „Завода за унапређење пословања“.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

- Налози за књижење код Градске управе нису по растућем редоследу, нпр. Град је закључио уговоре о отуђењу непокретности из јавне својине 19.6.2018. године, а Градска управа је 31.12.2018. године спровела књижења налогом ГРЗ1.

- Књижење обавеза врши се у моменту плаћања, а не у року од два дана од пријема фактуре.

- Одељење за друштвене делатности на Захтеву за плаћање не уноси субаналитички конто, него групу конта.

- У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године Градоначелника, Градског већа, Скупштине града и Градске управе исказани су



расходи за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, и остале дотације и трансфере у колони 6 – Приходи из буџета Република, уместо у колони 8 Приходи и примања из буџета Града.

• У консолидованом Обрасцу 1 неправилно су исказане колоне 5 и 6 активе и то:

(1) више су исказане на следећим позицијама:

- на конту 011100 у износу од 237.350 хиљада динара, јер Народни музеј у износу од 40.965 хиљада динара, Историјски архив у износу од 14.912 хиљада динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 175.877 хиљада динара су преузели промет са ових конта уместо салдо и у износу од 5.596 хиљада динара код СРЦ „Дубочица“, јер је преузео и стање опреме,

- на конту 011200 у износу од 1.168 хиљада динара и то код ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 874 хиљаде динара и Народног музеја у износу од 294 хиљаде динара, јер су преузели промет са конта уместо салда конта,

- на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.711 хиљада динара код Историјског архива у износу од 667 хиљада динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 1.044 хиљаде динара јер је преузео промет са конта уместо салда,

- на конту 022100 - ситан инвентар у износу од 1.543 хиљаде динара код ПУ „Вукица Митровић“ јер је преузела промет са конта уместо салдо са конта,

- на конту 112000 - дугорочна страна финансијска имовина у износу од 15.215 хиљада динара код Дома културе Грделица јер је преузео промет са конта уместо салдо са конта,

- на конту 122100 - потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.858 хиљада динара и то Историјски архив у износу од 2.500 хиљада динара и Дом културе Грделица у износу од 358 хиљада динара, јер су већ су преузели промет са конта уместо салдо,

- на конту 131100 - Разграничени расходи до једне године у износу од 10.666 хиљада динара код Народног позоришта јер је преузет промет са овог конта уместо салдо,

- на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 51.206 хиљада динара и то: Народни музеј у износу од 18.326 хиљада динара, Дом културе Грделица у износу од 15.754 хиљаде динара, Дом културе Печењевце у износу од 8.509 хиљада динара и Дом културе Брестовац у износу од 8.617 хиљада динара, јер су преузели промет са конта уместо салдо.

(2) Мање су исказане на следећим позицијама:

- на конту 011200 - опрема СРЦ „Дубочица“ је мање исказао опрему у износу од 5.596 хиљада динара јер није унео податке на овом конту,

- на конту 014100 - земљиште у износу од 16.995 хиљада динара код ПУ „Вукица Митровић“ јер је преузео промет са конта уместо салда,

- на конту 022100 - ситан инвентар у износу од 899 хиљада динара, јер: Градско правобранилаштво у износу од 187 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 65 хиљада динара и Народни музеј у износу од 647 хиљада динара, податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унео преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

(3) Народно позориште податке на контима капитала за текућу годину, у колони 5 и 7 пасиве у обрасцу 1 Биланс стања није унео, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

(4) У 2018. години Народно позориште је утврдило вишак прихода и примања – суфицит у износу од 352 хиљаде динара. У пословним књигама Народног позоришта



на овом конту исказан је износ од 491 хиљаде динара од чега утврђени вишак прихода и примања суфицит у 2018. години у износу од 352 хиљаде динара и вишак прихода и примања суфицит из претходне године у износу од 140 хиљада динара. Народно позориште податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колоне 4 - 7 у обрасцу 1 Биланс стања није унело, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

- Месне заједнице воде у пословним књигама адаптацију зграда месних заједница које су у власништву града које је требало пренети граду Лесковцу у износу од 1.878 хиљада динара, и то МЗ Бојишина у износу од 148 хиљада динара, МЗ Вучје у износу од четири хиљаде динара, МЗ Горње Стопање у износу од девет хиљада динара, МЗ Горњи Буниброд у износу од 510 хиљада динара, МЗ Ораовица у износу од 489 хиљада динара, МЗ Тулово у износу од 316 хиљада динара, МЗ Тупаловце у износу од 226 хиљада динара, МЗ Орашац у износу од 86 хиљада динара, МЗ Игриште у износу од 90 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- СРЦ „Дубочица“ води у својим пословним књигама објекте за које нема доказ о праву својине на њима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ПУ „Вукица Митровић“ опрему у износу од 12.232 хиљаде динара евидентира на конту 011261 – опрема за образовање иако се ова опрема састоји од канцеларијске, рачунарске, комуникационе и остале врсте опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Центар за стручно усавршавање у образовању и Дом културе Вучје пословне промене на опреми евидентирају на синтетичким контима уместо на субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.

- У пословним књигама није извршено прекњижавање са пољопривредног у грађевинско земљиште површине од 6.116 м² у износу од 2.533 хиљаде динара по Решењима Градске управе Одељења за привреду и пољопривреду, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Индиректни корисници буџета воде у својим књигама земљиште које треба да се води у пословним књигама града у износу од 61.787 хиљада динара и то: Народни музеј у износу од 2.968 хиљада динара и СРЦ „Дубочица“ у износу од 58.819 хиљада динара, што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Градска управа приликом преузимања пројеката из пословних књига ЈП Дирекције дана 29.12.2017. године није извршила анализу пројеката како би утврдила да ли су радови по овим пројектима изведени па се у поступку ревизије нисмо уверили да ли је овај конто правилно исказан.

- Месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од најмање 13 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.



- Месне заједнице воде у пословним књигама потраживања која се односе на потраживања од банака која потичу из периода пре 2006. године у износу од 1.349 хиљада динара, а да нису вршили анализу ненаплаћених потраживања.
- Месне заједнице које остварују приходе од издавања пословног простора у закуп, на основу уговора о постављању репетитора мобилних оператера и по основу накнаде на име вршења саобраћаја не воде евиденцију о потраживањима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код Туристичке организације исказано стање на групи конта 121000 - новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу од 677 хиљада динара није усаглашено са исказаним суфицитом на конту 321121 – вишак прихода и примања – суфицит у износу од 632 хиљаде динара и нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година - конто 321311 исказаним у износу од 3.409 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Туристичка организација евидентира промене на контима чији назив није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер пословне зграде евидентира на конту 011111 Стамбене зграде за јавне службенике, 011121-болнице, домови здравља и старачки домови, иако нема стамбену зграду нити се бави здравственом делатношћу, као и на конту 011224 - униформе за мажореткиње, на конту 246000 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Туристичка организација евидентира промене на аналитичким контима уместо на субаналитичким контима и обавезе за порез на додату вредност евидентира на аналитичком конту 245210 уместо на субаналитичким контима аналитичког конта 245240 обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ није евидентирао обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код Градске управе на субаналитичким картицама запослених задужених по основу бензинских бонова исказана су различита салда од стања исказаних на субаналитичким картицама запослених задужених по основу бензинских бонова у оквиру конта 122145 - потраживања по основу бензинских бонова, што указује на то да није вршена анализа и усаглашење ова два конта, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Народно позориште пословне промене на капиталу евидентира на синтетичким контима уместо на субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 3.629.631 хиљаде динара и није усаглашена са нефинансијском имовином у сталним средствима у активи биланса стања која је исказана у износу од 3.733.234 хиљаде динара. Разлика у износу од 103.603 хиљаде динара потиче од неусаглашених стања нефинансијске имовине код Градске управе у износу од 52.708 хиљада динара, Народног позоришта у износу од (-277) хиљада динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 50.127 хиљада динара, Дома културе Печењевце у износу од 654 хиљаде динара и Дома културе Брестовац у износу од 390 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



- Народно позориште није исказало стање на конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама па стање није усаглашено са исказаним стањем Нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања које износи 289 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Исказано стање на конту 121000 новчана средства, племенити метали, хартије од вредности код Градске управе није усклађено са стањем исказаним на контима Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 и Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311, у износу од 29 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Дом културе Печењевце и Дом културе Брестовац нису ускладили стање нефинансијске имовине у залихама у активи са контима нефинансијске имовине у залихама у пасиви Биланса стања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.
- Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Ризик

Нефункционалност апликативних контрола повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. У одељењима Градске управе организована је грађевинска инспекција, саобраћајна инспекција, комунална инспекција, инспекција за заштиту животне средине, комунална полиција, просветна инспекција. Служба за буџетску инспекцију је основана Одлуком о оснивању из 2013. године.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-944/2016-04 од 20.12.2016. године, којим је дала мишљење са резервом.

2.2. Интерна ревизија

Градоначелник је донео Одлуку о успостављању и организацији интерне ревизије града Лесковца број 2530/2017-IV од 30.03.2017. године. Град Лесковац је дана 10.12.2018. године донео Повељу интерне ревизије града Лесковца, број 3518/1/2018 од 10.12.2018. године и потписан је Етички кодекс број 3518/2/2018 од 10.12.2018. године. У току поступка ревизије је закључен Уговор о делу број 1031/2019-IV од 1.4.2019. године са овлашћеним интерним ревизором, усвојен је Стратешки план интерне ревизије града Лесковца за период 2019-2021. године број 1303/1/2019-IV од 10.5.2019. године и Годишњи план интерне ревизије града Лесковца за 2019. годину број 1303/2/2019-IV од 10.5.2019. године.



У поступку ревизије утврдили смо да Град Лесковац није организовао посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију сагласно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да организују посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са прописима.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 250.300 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.688.375 хиљада динара и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 3.800.311 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 138.364 хиљаде динара.

Табела број 1: Приходи и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.961.200	1.901.842		1.901.842			
730000	Донације и трансфери	1.536.865	1.350.712	1.332.734			17.978	
740000	Други приходи	483.043	382.724		291.068	135	1.046	90.475
770000	Мемор. ставке за рефун. расхода		11.866			11.866		
790000	Приходи из буџета							
700000	Текући приходи							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	225.000	41.231		41.231			
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	4.205.908	3.688.375	1.332.734	2.234.141	12.001	19.024	90.475

Табела број 2: Расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	1.188.512	1.174.836	549.685	604.758	11.358		9.035
420000	Коришћење услуга и роба	1.431.371	1.156.074	627.963	450.899	3.312	3.069	70.831
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.730						
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	10.755	9.548		9.547			1
450000	Субвенције	239.530	224.742	99.966	124.776			
460000	Донације, дотације и трансфери	485.166	434.319	92.439	341.371			509
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	73.330	59.440	1.330	57.392		701	17
480000	Остали расходи	205.565	386.475		380.083			6.392



400000	Текући расходи	3.635.959	3.445.434	1.371.383	1.968.826	14.670	3.770	86.785
510000	Основна средства	668.600	326.088	73.855	263.088		13.529	4.405
520000	Залихе							
540000	Природна имовина	50.000	28.789		28.789			
500000	Издаци за нефинан. имовину	718.600	354.877	73.855	263.088		13.529	4.405
Укупни расходи и издаци		4.500.359	3.938.675	1.445.238	2.370.278	14.670	17.299	91.190
Буџетски суфицит					2.227		1.725	
Буџетски дефицит		148.651	111.936	112.504		2.669		715
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имовине							
600000	Изд. за отплату. главнице и набавку фин.имовине	145.800	138.364		138.364			
Вишак примања								
Мањак примања		145.800	138.364		138.364			
Вишак новч. прилива							1.725	
Мањак новч. одлива		294.451	250.300	112.504	136.137	2.669		715

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара за неправилно евидентирана примања на конту 742000-приходи од продаје добара и услуга и конту 745000 – мешовити и неодређени приходи, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају и то код Градске управе у износу од 341 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 15 хиљада динара и код СРЦ „Дубочица“ у износу од 882 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и ближе је објашњено у тачки 3.1.2. и 3.1.3.
- У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.
- У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали и то на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 401 хиљаде динара и на конту 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 142 хиљаде динара јер Дом културе Рома није исплатио превоз и јубиларне награде, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године, мањак новчаних одлива је више исказан у износу од 2.021 хиљаде динара због мање исказаних прихода од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани и неправилно исказаних расхода на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 401 хиљаде динара и на конту 416000 –



награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 142 хиљаде динара, који нису настали, јер Дом културе Рома није исплатио превоз и јубиларне награде, што је ближе објашњено у тачки 3.1.2.5. и 3.1.2.6.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају све приходе и примања од продаје нефинансијске имовине; расходе исказују у износу који је извршен и правилно утврде резултат пословања.

Ризик

Неевидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања.

3.1.1. Приходи и примања

3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000

Град Лесковац је у 2018. години Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. годину планирао текуће приходе у износу од 3.869.999 хиљада динара, и то у износу од 3.761.256 хиљада динара из буџета и 108.743 хиљаде динара из сопствених извора буџетских корисника. На основу пет решења о промени апропријације, по пријему текућих наменских трансфера од Министарства без портфеља и Буџетског фонда за локалну самоуправу и капиталног наменског трансфера од Канцеларије за јавна улагања, планирани приходи су увећани за 110.909 хиљада динара, тако да износе 3.980.908 хиљада динара.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 3.647.144 хиљаде динара, од којих су приходи буџета града 2.192.910 хиљада динара.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
700000	Текући приходи	3.980.908	2.192.910	3.647.144	92
710000	Порези	1.961.200	1.901.842	1.901.842	97
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.405.000	1.367.304	1.367.304	97
712000	Порез на фонд зарада	0	1	1	-
713000	Порез на имовину	389.000	373.870	373.870	96
714000	Порез на добра и услуге	115.200	105.655	115.200	100
716000	Други порези	52.000	55.012	55.012	106
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.536.665	0	1.350.712	88
732000	Донације и помоћи од међународних орг.	0	0	16.997	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.536.665	0	1.333.715	87
740000	Други приходи	483.043	291.068	382.724	79
741000	Приходи од имовине	114.800	64.292	64.492	56
742000	Приходи од продаје добара и услуга	227.743	76.706	159.678	70
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	27.500	28.397	28.397	103
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	22.000	27.502	28.655	130
745000	Мешовити и неодређени приходи	91.000	94.171	101.502	112
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	11.866	-
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расх.	0	0	8.918	-



Изворни приходи буџета Града

У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи и приходи од других нивоа власти, који су исказани према следећој структури:

Порез на доходак, добит и капиталне добитке, група 711000 – Остварени су у износу од 1.367.304 хиљаде динара.

Порез на земљиште, уплатни рачун 711147 – Остварен је приход по овом основу у износу од 261 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2018. године износи 124.102 хиљаде динара, од чега се 27.609 хиљада динара односи на главни дуг, а 96.493 хиљаде динара на камату. У 2018. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 88 опомена и спровео четири поступка принудне наплате.

Порези на имовину, група 713000 – Остварени су у износу од 373.870 хиљада динара. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији града Лесковца.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, уплатни рачун 713121 – Градска управа, Одељење за финансије, Одсек локалне пореске администрације је издао 45.557 решења у укупном износу од 227.031 хиљаде динара. У 2018. години остварен је приход по овом основу у износу од 197.885 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2018. године износи 457.063 хиљаде динара, од чега се 258.635 хиљада динара односи на главни дуг, а 198.428 хиљада динара на камату. У 2018. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 7.507 опомена и није спровео ниједан поступак принудне наплате.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2018. години поднета је 421 пореска пријава у износу од 104.326 хиљада динара и остварен је приход у износу од 103.645 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2018. године износи 565.323 хиљаде динара, од чега се 223.098 хиљада динара односи на главни дуг, а 342.228 хиљада динара на камату. У 2018. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 295 опомена и спровео 33 поступка принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је у 2018. години остварена наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге од 30%, а остварена је наплата пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге од 16%, што значи да предузете мере од стране града Лесковца у циљу наплате пореза на имовину нису дале ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода.

Порез на добра и услуге, уплатни рачун 714000 – Остварен је приход у износу од 105.655 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе, уплатни рачун 714431 - Остварен је приход по овом основу у износу од 2.639 хиљада динара. Градска управа, Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру донело је 58 решења са укупно утврђеном обавезом од 2.619 хиљада динара. Наплата се врши истовремено са доношењем решења. У поступку ревизије од Одељења за комунално-стамбене послове,



саобраћај и инфраструктуру нисмо добили податак о основу више наплаћене наведене таксе у износу од 20 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина, уплатни рачун 714513 – Остварен је приход по овом основу у износу од 62.410 хиљада динара.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, уплатни рачун 714543 – Град Лесковац је у 2018. години остварио приход у износу од 3.780 хиљада динара. Градска управа, Одељење за привреду и пољопривреду доноси решења којима се дозвољава промена намене пољопривредног земљишта у грађевинско.

Боравишна такса, уплатни рачун 714552 – Остварен је приход у износу од 4.378 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе, која је уређена Одлуком о боравишним таксама.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Град Лесковац није донео програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, што је супротно члану 12. Закона о туризму.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм развоја туризма.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине, уплатни рачун 714562 – Остварен је приход у износу од 31.905 хиљада динара по основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Лесковца и решења Одељења за финансије – Одсека локалне пореске администрације. Стање потраживања Града на дан 31.12.2018. године износи 106.632 хиљада динара, од чега се 75.449 хиљада динара односи на главни дуг, а 61.183 хиљаде динара на камату. У 2018. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 7.364 опомена и спровео 22 принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је у току 2018. године остварен приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од 30%, што значи да предузете мере од стране града Лесковца у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине нису дале ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода.

Комунална такса за држање средстава за игру, уплатни рачун 714572 – Остварен је приход по овом основу у износу од 20 хиљада динара. У 2018. години донета су само три решења о утврђивању наведене таксе.

Други порези, група 716000 – Остварени су приходи у износу од 55.012 хиљада динара.

Локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору, уплатни рачун 716111 - Остварен је приход по овом основу у износу од 55.013 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2018. године износи 308.031 хиљаде динара, од чега се 94.471 хиљада динара односи на главни дуг, а 213.560 хиљада динара на камату. У 2018. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 2.293 опомене и спровео 53 поступка принудне наплате.

Донације и помоћи од међународних организација, група 732000 – Остварени су у износу од 16.997 хиљада динара и то текуће донације у износу од 1.382 хиљаде динара, од којих код Градске управе од Комесаријата за избеглице у износу од 1.205 хиљада динара и код Народног музеја по Уговору о донацији са Балканском мрежом



музеја за финансирање пројекта „Повећање приступачности музеја“ у износу од 177 хиљада динара и капиталне донације у износу од 15.615 хиљада динара по Уговору о донацији закљученом са UNOPS за унапређење енергетске ефикасности ОШ „Васа Пелагић“ у износу од 150.000 евра.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 732000 - донације и помоћи од међународних организација евидентиран приход од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије у износу од 1.205 хиљада динара, који је Комесаријат уплатио на подрачун за средства за прихватање и смештај избеглица, уместо на групи 733000 - Трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.

Трансфери од других нивоа власти, група 733000 – Остварени су у износу од 1.333.715 хиљада динара и то од Републике у износу од 1.332.734 хиљаде динара и из донација у износу од 981 хиљада динара.

Текући трансфери од других нивоа власти износе 1.270.906 хиљада динара и то од Републике у износу од 1.269.925 хиљада динара и то ненаменски у износу од 896.973 хиљаде динара и наменски у износу од 372.952 хиљаде динара.

Капитални трансфери од других нивоа власти износе 62.809 хиљада динара и то наменски трансфери од Канцеларије за управљање јавним улагањима за радове на енергетској санацији зграде Основне школе „Јосиф Костић“, енергетску санацију зграде Опште болнице, реконструкцију службе за инфективне болести, израду портала Лесковачког културног центра и од Министарства привреде за енергетску санацију зграде Центра за социјални рад и рефундацију учешћа за чланарину за Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа.

Приходи од имовине, група 741000 – остварени су у износу од 64.492 хиљаде динара и то 64.292 хиљаде динара из буџета, а 200 хиљада динара из осталих извора код ПУ „Вукица Митровић“.

Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит, уплатни рачун 741141 – Остварен је приход у износу од 2.399 хиљада динара за камату на депонована средства по Уговору о преконоћном депозиту закљученом са „Credit agricole Србија“ ад Нови Сад број 210/2018-IV од 17.1.2018. године у износу од 1.435 хиљада динара, Уговору о орочавању средстава закљученом са „Halkbank“ ад Београд број 5950/2017- IV од 29.12.2017. године у износу од 785 хиљада динара и Уговору о депозиту по виђењу број 903/2016- IV од 14.4.2016. године закљученом са „Аик банка“ ад Београд у износу од 179 хиљада динара.

Приход од имовине која припада имаоцима полисе осигурања, уплатни рачун 741411 - ПУ „Вукица Митровић“ је исказала приходе од наплате штете од осигуравајуће куће Дунав Осигурање адо Београд по основу осигурања ствари од лома.

Накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина, уплатни рачун 741511 – Остварен је приход у износу од 1.135 хиљада динара. Град Лесковац је донео посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, у складу са чланом 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима.



Средстава остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, уплатни рачун 741522 – Остварен је приход у износу од 6.707 хиљада динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и пољопривреде – Управа за пољопривредно земљиште је дало 26.6.2018. године сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Лесковац за 2018. годину број 301/18-04 од 22.6.2018. године. Градско веће је донело 29.6.2018. године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Лесковца за 2018. годину. Након тога, градоначелник града Лесковца је донео Одлуку 24.9.2018. године о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Лесковцу и расписао оглас за јавну лицитацију. Оглас за други круг је расписан 9.1.2019. године. Градска управа, Одељење за привреду и пољопривреду доставило је Министарству пољопривреде и заштите животне средине – Управи за пољопривредно земљиште Годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Лесковца за 2018. годину дана 30.01.2019. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се средства од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара налазе на подрачуну. Нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирана, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије, дана 7.5.2019. године, Одељење за привреду и пољопривреду је послало допис Одељењу за финансије да средства у износу од 1.478 хиљада динара уплати на уплатни рачун 741522 - приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, уплатни рачун 741526 – У 2018. години остварен је приход у износу од 2.797 хиљада динара, на основу Закона о шумама. Град Лесковац је донео Програм коришћења накнада од шума.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, уплатни рачун 741531 - У 2018. години остварен је приход по овом основу у износу од 16.434 хиљаде динара. У 2018. години Градска управа, Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру донело је 767 решења сходно Одлуци о локалним комуналним таксама у укупном износу од 10.100 хиљада динара колико је по истим и наплатило.

На овај уплатни рачун Туристичка организација је уплатила 6.343 хиљаде динара који је наплатила по основу закупнине за издавање штандова за Роштиљаду. Туристичка организација за издате штандове издаје фактуре.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да издавање штандова Туристичка организација врши на основу Одлуке Управног одбора Туристичке организације број 410/1 од 3.8.2018. године којом је Управни одбор одредио план локација пословног простора и ценовник. На ценовник оснивач није дао сагласност. Цене нису утврђене на основу таксене тарифе из тарифног броја 1, тако да приход од издавања штандова не представља комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради



продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, која је прописана Одлуком о локалним комуналним таксама, и износ од 6.343 хиљаде динара, је неправилно уплаћен и евидентиран на рачун 741000- Приходи од имовине, уместо на уплатни рачун 742000 – приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.

Комунална такса за коришћење слободних површина за камповање, постављање шатора или других облика привременог коришћења, уплатни рачун 741533 - У 2018. години није остварен приход по овом основу.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, уплатни рачун 741534 – Остварен је приход у износу од 12.313 хиљада динара за дуговање од пре 2014. године. У 2018. години донето је 8 решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта за 2013. годину у износу од 13 хиљада динара, пре наступања застарелости. Стање потраживања Града на дан 31.12.2018. године износи 1.876.036 хиљада динара, од чега се 885.720 хиљада динара односи на главни дуг, а 990.316 хиљада динара на камату.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, уплатни рачун 741535 - Остварен је приход по овом основу у износу од 441 хиљаде динара. У 2018. години је Градска управа, Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру донело 159 решења у укупном износу од 441 хиљаде динара.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта, уплатни рачун 741538 – Остварен је приход у износу од 21.848 хиљада динара. Допринос за уређивање грађевинског земљишта обрачунава Градска управа, Одељење за урбанизам и исти се наплаћује приликом доношења решења о грађевинској дозволи.

Приходи од продаје добара и услуга, група 742000 – Остварени су у износу од 159.678 хиљада динара и то 76.706 хиљада динара средства буџета града и 82.972 хиљаде динара из осталих извора.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уплатни рачун 742141 - Остварени су у износу од 12.311 хиљада динара по основу уплата рата за станове у откупу.

Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, уплатни рачун 742142 – Остварени су у износу од 36 хиљада динара по основу Уговора о закупу земљишта закљученог између МЗ Манојловце и СТР „Та-ми“ пр Манојловце, по основу кога МЗ издаје земљиште за постављање киоска на 20 година, по цени од три хиљаде динара месечно.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је МЗ Манојловце закључила уговор о издавању земљишта, а Градска управа остварила приход по основу издавања земљишта, које није у пословним књигама ни месне заједнице ни Градске управе.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде основ за остварени приход.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, уплатни рачун 742143 – Остварени су у износу од 2.874 хиљаде динара.



Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови, уплатни рачун 742145 – Остварени су у износу од 37.908 хиљада динара, по основу издавања станова, локала и гаража. ЈП „Дом“ Лесковац је поверено издавање непокретности у јавној својини, ЈП „Дом“ издаје непокретности, евидентира потраживања, врши наплату и преноси граду наплаћени износ.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Остварени су приходи од индиректних корисника по основу закупнине за пословни простор у јавној својини у укупном износу од 33 хиљаде динара, без основа, јер је чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти, осим организација за обавезно социјално осигурање, који користе пословни простор и покретне ствари којима управљају други корисници јавних средстава, намирују само трошкове по том основу. Приходи су остварени од Туристичке организације у износу од 14 хиљада динара по Уговору о закупу пословних просторија број 348/1 од 14.9.2017. године закљученом са ЈП „Дом“ са уговореном месечном закупнином од једне хиљаде динара без ПДВ и од Народне библиотеке у износу од 19 хиљада динара по Уговору о закупу-коришћењу пословних просторија на одређено време број 107 од 20.4.2011. године закљученом са ЈП „Дом“ којим је уговорено да купац не плаћа месечну закупнину већ само ПДВ. Туристичка организација и Народна библиотека су платиле закуп из средстава буџета града.
- Народна библиотека је закључила Уговор о закупу-коришћењу пословних просторија на одређено време, а тачком 6. је уговорила да се уговор закључује на неодређено време. Затим, тачком 7 је уговорила да купац не плаћа закупнину-накнаду, већ да плаћа ПДВ на основицу износа закупнине сагласно законским прописима, без навођења конкретног прописа.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде основ за остварени приход.

Градске административне таксе, уплатни рачун 742241 – Остварени су приходи у износу од 16.662 хиљаде динара, а на основу Одлуке о градским административним таксама града Лесковца.

Такса за озакоњење објеката у корист градова, уплатни рачун 742242 – Остварени су приходи у износу од 5.744 хиљаде динара по решењима Одељења за урбанизам.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, уплатни рачун 742341 – Остварен је приход у износу од 1.103 хиљаде динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група 743000 – Остварени су приходи у износу од 28.397 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности, уплатни рачун 743324 – Остварени су у износу од 22.755 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Скупштина града Лесковца није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју за 2018. годину, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима.



Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине, уплатни рачун 743341 – Остварени су у износу од 1.465 хиљада динара.

Приходи од пенала у корист градова, уплатни рачун 743441 – Остварени су у износу од 1.542 хиљаде динара, а уплатило их је Градско јавно правобранилаштво по основу наплаћених трошкова поступка на сопствени рачун у предметима у којима је заступало Град и исте добило у корист Града.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група 744000 – остварени су у износу од 28.655 хиљада динара, и то 27.502 хиљаде динара из буџета града, 1.046 хиљада динара из донација и 107 хиљада динара из осталих извора.

Текући добровољни трансфери од правних и физичких лица, уплатни рачун 744141 – Остварени су у износу од 27.502 хиљаде динара и то: у износу од 18.000 хиљада динара по Уговору о донацији у новчаним средствима закљученом са „Porr Werner & Weber“ доо Лесковац, у износу од 8.500 хиљада динара као донацију сходно члану 8 III Анекса уговора о обављању комуналних делатности и извођењу радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада – Рециклажни центар од 28.4.2010. године закљученог са „Porr-Werner & Weber“ доо Лесковац, у износу од 100 хиљада динара по Уговору о спонзорству закљученом између Туристичке организације и Компаније ДДОР адо Нови Сад и у износу од 902 хиљаде динара од Туристичке организације града Лесковца по основу депозита за лицитацију штандова за Роштиљаду.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Град Лесковац није доставио Министарству финансија један примерак Уговора о донацији у новчаним средствима закљученог са „Porr-Werner & Weber“ доо Лесковац најкасније у року од 15 дана од дана закључења, што је супротно члану 33. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Туристичка организација је неправилно уплатила средства на уплатни рачун 744000-добровољни трансфери од физичких и правних лица по основу депозита за лицитацију штандова за Роштиљаду у укупном износу од 902 хиљаде динара, уместо на уплатни рачун 742000 – приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима и да достављају примерак уговора о донаторству Министарству финансија

Мешовити и неодређени приходи, група 745000 – Остварени су у износу од 101.520 хиљада динара и то 94.171 хиљада динара из буџета Града, 135 хиљада динара из средстава ООСО, 7.196 хиљада динара из осталих извора.

Остали приходи у корист нивоа градова, уплатни рачун 745141 – Остварени су у износу од 26.186 хиљада динара. Наведени приход остварен је по основу: накнаде по Уговору о обављању комуналне делатности одржавања јавних простора за паркирање и решење стационарног саобраћаја са „Метропаркинг Југ“ доо Лесковац у износу од 4.357 хиљада динара по првој и другој привременој ситуацији за изградњу паркинг простора на јавној површини унутар стамбеног блока између Булевар Ослобођења, ул. Моша Пијаде и ул. Косте Стаменковића и у износу од 6.190 хиљада динара по основу процента од 30%, односно 50% продатих паркинг карата, накнаде за услугу штампања службеног гласила општини Лебане, Медвеђа, Бојник, Власотинце и Црна Трава у



износу од 407 хиљада динара, по основу Уговора о обављању комуналне делатности и извођењу радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада – Рециклажни центар закљученог са „Porr-Werner & Weber“ доо Лесковац у износу од 6.868 хиљада динара, уплате ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ од наплате заосталог потраживања од „Продукт“ доо Печењевце у износу од 535 хиљада динара, уплате у износу од 6.789 хиљада динара по основу рефундације боловања корисницима, рефундације трошкова АПР-а у износу од 11 хиљада динара и друго.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Туристичка организација неправилно уплатила средства на уплатни рачун 745000 - Мешовити и неодређени приходи остварени на клизалишту у износу од 588 хиљада динара уместо на уплатни рачун 742000 – приходи од продаје добара и услуга, и у сувенирници у укупном износу од 341 хиљаде динара, уместо на уплатни рачун 823000 – примања од продаје робе, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима и да достављају примерак уговора о донаторству Министарству финансија.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова, уплатни рачун 745143 - Остварен је приход у износу од 67.986 хиљада динара, по основу уплате добити за 2017. годину ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац у износу од 1.595 хиљада динара, ЈКП „Комуналац“ Лесковац у износу од 66.015 хиљада динара и ЈКП „Водовод“ Лесковац у износу од 375 хиљада динара.

ЈП Грделица, ЈП Дом, ЈКП Пијаца су остварили губитак, док је ЈП ГАС остварило добит у износу од 4.709 хиљада динара којом ће се покрити губици из ранијих година. Скупштина града Лесковца је дала сагласност на одлуке надзорних одбора наведених јавних предузећа.

Приходи индиректних корисника

Туристичка организација града Лесковца – Исказан је приход од продаје добара и услуга, група 742000 у износу од 747 хиљада динара и то 671 хиљада динара по основу продатих карата за концерт, 62 хиљаде динара по основу издавања штандова за Роштиљаду и 14 хиљада динара по основу продаје сувенира у Туристичко-информативном центру.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација је код Управе за трезор отворила динарски подрачун за намену „Концертом до дворане“ на који су уплаћена средства остварена продајом карата за концерт, а која су наменски опредељена за изградњу нове концертне дворане. Међутим, подрачун је отворен супротно члану 5. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор, јер не поседује акт којим је уређено да се средства држе на посебном рачуну.
- Туристичка организација је неправилно на групи 742000 - приходи од продаје добара и услуга евидентирала примања у износу од 15 хиљада динара уместо на групи 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.

СРЦ „Дубочица“ – Остварен је приход од продаје добара и услуга, група 742000 у износу од 4.797 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно је на групи 742000-Приходи од продаје добара и услуга евидентирано примање од продаје робе за даљу продају у износу од 882 хиљаде динара од продаје робе у киоску и у три бифеа у оквиру комплекса центра, уместо на групи 823000-примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- СРЦ „Дубочица“ остварио је приход по основу издавања у закуп земљишта за постављање репетитора по Уговору о закупу број 889 од 13.12.2007. године закљученом са „VIP mobile“ доо Београд и улазница за базен. Приход у износу од 3.916 хиљада динара је остварен без основа, јер СРЦ издаје објекат и земљиште које је у својини града, што је супротно Закону о јавној својини.

- СРЦ „Дубочица“ је вршио угоститељске услуге у свом комплексу, иако то није у надлежности јединице локалне самоуправе и њених индиректних корисника, што је супротно члану 3. Закона о јавним службама и члану 20. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословног простора и наплату закупнине спроводи Градска управа, а да обављају делатност која је у надлежности јединице локалне самоуправе.

Месне заједнице – Остварен је приход од продаје добара и услуга, група 742000 у износу од 5.101 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да месне заједнице: Грделица, Братмиловце, Мрштане, Брестовац, Чекмин, Печењевце, Винарце, Предејане, Вељко Влаховић, Центар, Хисар, Градашница, Губеревац, Богојевце, Тодоровце издају пословни простор у закуп, по основу чега су оствариле приход у укупном износу од 5.101 хиљаде динара. Месне заједнице су оствариле приход без основа, јер издају простор у својини града, што је супротно Закону о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословног простора и наплату закупнине спроводи Градска управа.

Дом културе Вучје - Остварен је приход од продаје добара и услуга, група 742000 у износу од 200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Дом културе Вучје издаје пословни простор у закуп, по основу чега је остварио приход у износу од 200 хиљада динара без основа, јер издаје простор у својини града, што је супротно Закону о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословног простора и наплату закупнине спроводи Градска управа.

Лесковачки културни центар - Остварен је приход од продаје добара и услуга, група 742000 у износу од 1.306 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Лесковачки културни центар издаје пословни простор у закуп СЗР Књижара Стошић, по основу чега је остварио приход у износу од 1.306 хиљада динара без основа, јер издаје простор у својини града, што је супротно Закону о јавној својини.



Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословног простора и наплату закупнине спроводи Градска управа.

3.1.1.2. Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине, класа 800000

Град Лесковац је у 2018. години Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. годину планирао примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 225.000 хиљада динара.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године исказано је укупно остварење примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 41.231 хиљаде динара и то примања од продаје основних средстава у износу од 11.066 хиљада динара и примања од продаје земљишта у износу од 30.145 хиљада динара.

Табела број 4: Структура планираних и остварених примања од продаје нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирана примања	Остварење из буџета	Укупно остварење	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	225.000	41.231	41.231	18
810000	Примања од продаје основних средстава	145.000	11.086	11.086	8
811000	Примања од продаје непокретности	-	-	-	-
812000	Примања од продаје покретне имовине	-	-	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-	-	-
822000	Примања од продаје залиха производње	-	-	-	-
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	-	-	-	-
840000	Примања од продаје природне имовине	80.000	30.145	30.145	38
841000	Примања од продаје земљишта	80.000	30.145	30.145	38

Примања од продаје основних средстава, група 811000 – Остварена су у износу од 11.066 хиљада динара од продаје три локала.

Примања од продаје земљишта, група 841000 – Остварена су примања у износу од 30.145 хиљада динара. Градска управа је током 2018. године за продају грађевинског земљишта закључила 11 уговора о отуђењу непокретности из јавне својине у укупном износу од 25.116 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су остварена примања по основу продаје грађевинског земљишта које није евидентирано у пословним књигама. Грађевинско земљиште је продато и наплаћено током године, а у пословним књигама Градске управе је 31.12.2018. године евидентирано укњижење тог грађевинског земљишта и искњижење истог. Истовремено су евидентирани и потраживања и наплата потраживања. На пример, сви учесници лицитације су уплатили депозит 19.4.2018. године, они који су купили земљиште извршили су уплате 4.5.2018. године, 7.5.2018. године, 10.5.2018. године, закључили су са Градском управом уговоре о отуђењу непокретности из јавне својине 19.6.2018. године, а Градска управа је 31.12.2018. године спровела књижења налогом ГР31. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају земљиште у пословним књигама.

Ризик

Неевидентирањем свих прихода и примања у буџетској години, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.



Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) приходе евидентирају и исказују у оствареном износу; (2) приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2. Текући расходи

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

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

Табела број 5: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.800	5.800	5.758	5.758	99	100
2	Градоначелник	3.950	3.950	3.936	3.936	100	100
3	Градско веће	12.550	12.550	12.482	12.482	99	100
4	Градско правобранил.	15.200	15.200	14.931	14.931	98	100
5	Градска управа	403.700	403.240	398.526	398.526	99	100
6	Туристичка организација	28.900	28.900	28.136	29.197	101	104
7	Народно позориште	49.979	49.979	48.085	48.085	96	100
8	Народна библиотека	27.000	27.000	28.766	28.766	107	100
9	Народни музеј	42.140	42.140	39.825	39.825	95	100
10	ЛКЦ	24.696	24.696	23.498	23.498	95	100
11	Дом културе Рома	6.400	6.400	7.848	7.848	123	100
12	Дом културе Вучје	6.000	6.000	8.181	8.181	136	100
13	Дом културе Грделица	9.693	9.693	9.468	9.468	98	100
14	Дом културе Печењевце	5.513	5.513	5.333	5.333	97	100
15	Дом културе Брестовац	6.079	6.079	6.013	6.013	99	100
15	ПУ Вукица Митровић	211.300	211.300	210.436	210.436	99	100
17	ЦСУ	10.800	11.260	11.259	11.561	103	103
18	СРЦ Дубочица	73.400	73.400	73.298	74.055	101	101
Укупно корисници (1-18)		943.100	943.100	935.779	937.899	99	100
Укупно Град - група 411000		961.600	961.600	953.006	955.126	99	100

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 953.006 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 491.856 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 461.147 хиљада динара и из осталих извора у износу од три хиљаде динара.

Скупштина града Лесковца је на седници одржаној дана 11. септембра 2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Лесковца за 2017. годину број 06-5/17-I којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору града Лесковца на 2.189 запослених, од којих код директних и индиректних корисника 1.240 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2018. године било је 1079 запослених на неодређено време и 102 запослена на одређено време.

На дан 31.12.2018. године код свих директних корисника средстава буџета Града било је у радном односу: 15 изабраних лица (од којих на сталном раду 14), 11



постављених лица, 501 запослен на неодређено време и 27 запослених на одређено време. Осим наведеног, ангажована су 54 лица по привременим и повременим пословима.

Директни корисници – Исказан је расход код директних корисника из средстава буџета Града, и то код: Скупштине града у износу од 5.758 хиљада динара на терет буџета Републике, Градоначелника у износу од у износу од 3.936 хиљада динара на терет буџета Републике, Градског већа у износу од 12.482 хиљаде динара на терет буџета Републике, код Градске управе у износу од 398.526 хиљада динара на терет Републике и Градског јавног правобранилаштва у износу од 14.931 хиљада динара на терет буџета града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је расход за плате, додатке и накнаде запослених код Скупштине града, Градоначелника, Градског већа и Градске управе исказан у колони 6 расходи и издаци на терет буџета Републике, уместо у колони 8 Приходи и примања из буџета града, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника да извештај о извршењу буџета сачине на основу Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Индиректни корисници - Исказали су извршење и то: Центар за стручно усавршавање у износу од 11.259 хиљада динара, Дом културе Брестовац у износу од 6.013 хиљада динара, Дом културе Грделица у износу од 9.468 хиљада динара, Дом културе Печењевце у износу од 5.333 хиљаде динара, Дом културе Вучје у износу од 8.181 хиљаде динара, Лесковачки културни центар у износу од 23.498 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 28.766 хиљада динара, Народни музеј у износу од 39.825 хиљада динара, Народно позориште у износу од 48.085 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 210.436 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 411000 – плате, додаци и накнаде код наведених индиректних корисника не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Туристичка организација - Извршени су расходи у износу од 28.136 хиљада динара и то на терет буџета Града.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака Туристичка организација је уредила Правилником о звањима, занимањима, платама и накнадама запослених у Туристичкој организацији број 63/1 од 11.4.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Туристичка организација у току 2018. године вршила обрачун и исплату плате именованом лицу и запосленима применом основице за обрачун и исплату плате која је прописана за запослена лица у органима јединица локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе РС 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да при обрачуну и исплати плата примењују основицу коју је Влада РС прописала за остале јавне службе.

Дом културе Рома - Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 7.848 хиљада динара и то на терет буџета Града.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су планирана средства у износу од 6.400 хиљада динара, а да су извршени расходи у износу од 7.848 хиљада динара из средстава буџета града, односно више за 1.448 хиљада динара од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

СРЦ „Дубочица“ - Извршени су расходи у износу од 73.298 хиљада динара и то на терет буџета Града.

СРЦ „Дубочица“ је обрачун и исплату плата уредио Правилником о платама и накнадама запослених у СРЦ „Дубочица“ број 567/а од 26.9.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је директору и запосленима на радном месту: шеф обезбеђења и противпожарне заштите, послови одржавања и чишћења установе, организатор рада у установи за мање сложене послове, спасилац, шеф службе набавке и магацина, шеф службе за економско финансијско пословање, руководилац службе за економско финансијско пословање и помоћнику директора за техничке послове и обезбеђење, више обрачуната и исплаћена плата у износу од најмање 1.626 хиљада динара по основу више утврђених коефицијената, што је супротно члану 3* тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на групи 412000 у износу од најмање 291 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом обрачуна и исплате плата примењују прописане коефицијенте.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 6: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.050	1.050	1.034	1.034	98,48	100,00
2	Градоначелник	700	700	649	649	92,71	100,00
3	Градско веће	2.250	2.250	2.183	2.183	97,02	100,00
4	Градско правобранил.	2.600	2.600	2.496	2.496	96,00	100,00
5	Градска управа	70.600	70.600	69.701	69.701	98,73	100,00
6	Туристичка организација	4.800	4.800	4.584	4.760	99,17	103,84
7	Народно позориште	7.133	7.133	7.905	7.905	110,82	100,00
8	Народна библиотека	3.969	3.969	4.628	4.628	116,60	100,00
9	Народни музеј	7.822	7.822	6.523	6.523	83,39	100,00
10	ЛКЦ	4.618	4.618	3.856	3.856	83,50	100,00
11	Дом културе Рома	972	972	1.253	1.253	129	100,00
12	Дом културе Вучје	1.017	1.017	1.317	1.317	129	100,00
13	Дом културе Грделица	1.943	1.943	1.516	1.516	78	100,00
14	Дом културе Печењевце	859	859	871	871	101	100,00
15	Дом културе Брестовац	932	932	970	970	104	100,00
16	ПУ Вукица Митровић	36.900	36.900	36.662	36.662	99	100,00



17	ЦСУ	1.900	1.900	1.885	1.939	102	102,86
18	СРЦ Дубочица	11.200	11.200	10.984	10.984	98	100,00
Укупно корисници (1-18)		161.265	161.265	159.017	159.247	99	100
Укупно Град - група 412000		164.100	164.100	161.808	162.038	99	100

За социјалне доприносе на терет послодавца исказано је извршење у износу од 161.808 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 88.241 хиљаде динара и на терет буџета Републике у износу од 73.567 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 108.476 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 46.554 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 6.778 хиљада динара.

Директни корисници - Социјални доприноси на терет послодавца извршени су код: Скупштине града у износу од 1.034 хиљаде динара, Градоначелника у износу од 649 хиљада динара, Градског већа у износу од 2.183 хиљаде динара, Градског правобранилаштва у износу од 2.496 хиљада динара и Градске управе у износу од 69.701 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 412000 - социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Индиректни корисници – Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца код: Центра за стручно усавршавање у износу од 1.885 хиљада динара, Дома културе Брестовац у износу од 970 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 1.516 хиљада динара, Дома културе Печењевце у износу од 871 хиљаде динара, Дома културе Вучје у износу од 1.317 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 3.856 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 4.628 хиљада динара, Народног музеја у износу од 6.523 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 7.905 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 36.662 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 412000 – социјални доприноси на терет послодавца код наведених индиректних корисника не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Туристичка организација - Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.584 хиљаде динара на терет буџета Града и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.073 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.319 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 192 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да нису тачно обрачунати и исплаћени јер је обрачун плате вршен применом основице прописане за органе јединице локалне самоуправе, а не за остале јавне службе.

Дом културе Рома - Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.253 хиљаде динара на терет буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су планирана средства за апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.023 хиљаде динара, а да су извршени расходи у износу од 1.253 хиљаде динара из средстава буџета града, односно више за 230 хиљада динара од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.



Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација.

СРЦ „Дубочица“ - Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.984 хиљаде динара на терет буџета Града и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 7.364 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 3.160 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 460 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су више исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 291 хиљаде динара, што је шире описано код групе 411000.

3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

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

Табела број 7: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско правобранил.	60	60	49	49	81	100
2	Народна библиотека	627	627	430	430	68	100
3	Дом културе Вучје	85	85	88	88	103	100
4	ЦСУ	400	400	360	360	90	100
Укупно корисници (1-4)		1.172	1.172	927	927	79	100
Укупно Град - група 413000		5.060	5.060	4.026	4.026	79	100

Исказано је извршење у износу од 4.026 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 2.121 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.905 хиљада динара.

Градско правобранилаштво - Извршени су расходи у износу од 49 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла по рачунима „Frenki komerc“ доо Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 413000 – накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Народна библиотека - Извршени су расходи у износу од 430 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла по рачунима АСП „Jugotrans“ Лесковац, „Frenki komerc“ доо Лесковац, „Митић превоз“ доо Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 413000 – накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Дом културе Вучје - Извршени су расходи у износу од 88 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла по рачунима „Frenki komerc“ доо Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 413000 – накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Центар за стручно усавршавање у образовању - Извршени су расходи у износу од 360 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла по рачунима АСП „Jugotrans“ доо Лесковац, „Горан“ доо Добротин, „Frenki komerc“ доо Лесковац, „Сигма транс“ доо Власотинце.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 413000 – накнаде у натури не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 8: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	6.000	6.000	5.460	5.460	91	100
2	Туристичка организација	300	300	1.430	1.430	477	100
3	ЛКЦ	900	900	523	523	587	100
4	Дом културе Рома	650	650	66	66	10	100
5	Дом културе Грделица	690	690	627	627	90	100
6	СРЦ Дубочица	500	500	410	538	108	131
Укупно корисници (1-6)		9.040	9.040	8.516	8.644	101	102
Укупно Град - група 414000		18.690	18.690	20.983	21.111	113	101

Исказано је извршење у износу од 20.983 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 3.770 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 4.192 хиљаде динара, из средстава ООСО у износу од 11.346 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.675 хиљада динара и то за: исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 14.155 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 4.650 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.178 хиљада динара.

Градска управа - Извршени су расходи у износу од 5.460 хиљада динара и то за: исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.268 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 2.062 хиљаде динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.130 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 414311 - отпремнина приликом одласка у пензију, конту 414314 - помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и конту 414411 - помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Туристичка организација - Извршени су расходи у износу од 1.430 хиљада динара и то за: исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.405 хиљада динара и отпремнине и помоћи у износу од 25 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је планирана апропријација 414000 - социјална давања запосленима у износу од 300 хиљада динара, а да је извршена у износу од 1.430 хиљада динара, тако да је апропријација извршена у износу већем за 1.130 хиљада динара од одобрене из осталих извора (ООСО), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.



Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Лесковачки културни центар - Извршени су расходи у износу од 523 хиљаде динара и то за: исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 275 хиљада динара и отпремнине и помоћи у износу од 248 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 414300 - отпремнине и помоћи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Дом културе Грделица - Извршен је расход у износу од 627 хиљада динара и то за: исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 406 хиљада динара и отпремнине и помоћи у износу од 221 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 414311 - отпремнина приликом одласка у пензију не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Дом културе Рома - Извршен је расход у износу од 66 хиљада динара и то за отпремнине и помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 414311 - отпремнина приликом одласка у пензију не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела број 9: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	70	70	68	68	97	100
2	Градоначелник	40	40	39	39	97	100
3	Градско веће	200	200	156	156	78	100
4	Градско правобранил.	250	250	182	182	73	100
5	Градска управа	11.100	11.100	10.779	10.779	97	100
6	Народни музеј	1.965	1.965	1.530	1.530	78	100
7	Дом културе Вучје	110	110	243	243	221	100
8	Дом културе Грделица	224	224	172	172	77	100
9	СРЦ Дубочица	2.000	2.000	1.768	2.326	116	132
10	Дом културе Рома	166	166	489	88	53	18
Укупно корисници (1-10)		16.125	16.125	15.426	15.583	97	101
Укупно Град - група 415000		24.670	24.670	22.182	22.740	92	103

Исказано је извршење у износу од 22.182 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 7.463 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 10.779 хиљада динара, на терет ООСО у износу од 12 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.928 хиљада динара.

Директни корисници - Извршени су расходи код: Скупштина града у износу од 68 хиљада динара, Градоначелника у износу од 39 хиљада динара, Градског већа у износу од 156 хиљада динара, Градске управе у износу од 10.779 хиљада динара и Градског правобранилаштва у износу од 182 хиљаде динара.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 415112 - накнаде трошкова на превоз на посао и са посла не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Индиректни корисници - Извршен је расход код Дома културе Грделица у износу од 172 хиљаде динара, Дома културе Вучје у износу од 243 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 1.530 хиљада динара и СРЦ „Дубочица“ у износу од 1.768 хиљада динара.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује на тај начин што се запосленима на име накнаде исплаћује износ у висини цене месечне карте. У поступку ревизије је утврђено да износ који је исплаћен не прелази износ висине месечне карте. На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 415112 - накнаде трошкова на превоз на посао и са посла код наведених индиректних корисника не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Дом културе Рома – Исказан је расход у износу од 489 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа пренела 28.12.2018. године Дому културе Рома, по захтеву за плаћање, износ од 401 хиљаде динара за исплату накнаде трошкова за запослене за 2016. годину, 2017. годину, септембар и новембар 2018. године, економска класификација 415112. Дом културе Рома, запосленима није исплатио накнаду, већ су средства остала неутрошена на рачуну. Расход за накнаде трошкова за запослене је више евидентиран и исказан у износу од 401 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Евидентирањем расхода у буџетској години у којој нису настали јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 7

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

3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 10: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.966	6.166	5.759	5.759	93	100
2	Народно позориште	1.411	1.411	1.339	1.339	95	100
3	Народни музеј	1.119	1.119	991	991	88	100
4	ЛКЦ	250	250	224	224	90	100
5	СРЦ Дубочица	1.200	1.200	670	930	77	139
6	Дом културе Рома	560	560	285	143	26	50
Укупно корисници (1-6)		9.506	10.706	9.268	9.386	88	101
Укупно Град - група 416000		13.192	14.392	12.831	13.091	91	102



Исказано је извршење у износу од 12.831 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 11.307 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.524 хиљаде динара.

Градска управа - Извршени су расходи у износу од 5.759 хиљада динара и то на терет буџета Града, од којих за јубиларне награде у износу од 3.054 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 416111 – јубиларне награде не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Извршени су расходи код индиректних корисника: Лесковачког културног центра у износу од 224 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 991 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 1.339 хиљада динара и Спортско рекреативног центра „Дубочица“ у износу од 670 хиљада динара и то на терет буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 41611 - јубиларне награде код наведених индиректних корисника не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Дом културе Рома – Исказан је расход у износу од 285 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа пренела 28.12.2018. године Дому културе Рома, по захтеву за плаћање, износ од 142 хиљаде динара за исплату јубиларних награда за запослене, економска класификација 416111. Дом културе Рома, запосленима није исплатио награду, већ су средства остала неутрошена на рачуну. Расход за јубиларне награде за запослене је више евидентиран и исказан у износу од 142 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Евидентирањем расхода у буџетској години у којој нису настали јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у извршеном износу и исте исказу у буџетској години у којој су извршени.

3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 11: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	275.000	275.000	247.122	249.182	91	101
2	Месне заједнице	3.700	3.700	2.954	2.782	75	94
3	Туристичка организација	4.900	4.900	4.938	4.889	100	99
4	Народни музеј	6.850	6.850	4.474	4.474	65	100
5	СРЦ Дубочица	12.940	12.940	8.813	8.813	68	100
Укупно корисници (1-5)		303.390	303.390	268.301	270.140	89	101
Укупно Град - група 421000		439.321	439.321	382.071	383.910	87	100



Исказано је извршење у износу од 382.071 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 79.218 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 282.098 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 548 хиљада динара и из осталих извора у износу од 20.207 хиљада динара.

Градска управа - Извршени су расходи у износу од 247.122 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 4.393 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 148.923 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 85.494 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 7.450 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 442 хиљаде динара и закуп имовине у износу од 420 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Извршени су расходи по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном резервном снабдевању од 29.12.2017. године, који је закључио градоначелник са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Стање укупног дуга за испоручену електричну енергију на дан 28.12.2017. године износи 152.431 хиљада динара, док стање укупног дуга на основу утрошене и фактурисане електричне енергије на резервном снабдевању износи 36.762 хиљаде динара. Дужник се обавезао да дуг измири у 60 месечних рата почев од 22.1.2018. године. Затим, извршени су расходи за текућу годину за електричну енергију, за јавну расвету и за централно грејање.

Комуналне услуге, синтетички конто 421300 – Извршени су расходи за водовод и канализацију, одвоз отпада, услуге чишћења.

Градско веће града Лесковца донело је Одлуку број 061-9/18-II од 8.6.2018. године којом се одобравају финансијска средства за финансирање комуналне услуге депоновања комуналног отпада у 2018. години коју обавља „PWW deponija dva“ доо Лесковац. Градоначелник града Лесковца и „PWW deponija dva“ доо Лесковац закључили су Споразум о измирењу дуга за депоновање смећа, број 2015 од 31.12.2016. године. Предмет Споразума је измирење преосталог дуга града Лесковца за услугу депоновања смећа у укупном износу од 89.654 хиљаде динара. Чланом 2. Споразума регулисано је да ће се дуг измити у 24 месечне рате почев од 28.3.2017. године.

ЈКП „Комуналац“ Лесковац одржава чистоћу на површинама јавне намене на територији града Лесковца и насељеног места Вучје за 2018. годину по Уговору број 1454/17-III-12 од 29.12.2017. године. ЈКП „Грделица“ одржава чистоћу на површинама јавне намене у насељеним местима Грделица и Предејане по Уговору број 1438/17-III-12 од 29.12.2017. године. ЈКП „Комуналац“ Лесковац одржава јавне тоалете у Лесковцу за 2018. годину по Уговору број 1462/17-III-12 од 29.12.2017. године.

Услуге комуникација, синтетички конто 421400 – Извршени су расходи за телефон, интернет, мобилни телефон и пошту.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421200 - енергетске услуге, 421300 - комуналне услуге и 421400 - услуге комуникација не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Туристичка организација - Извршени су расходи у износу од 4.938 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 187 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.099 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 1.665 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 825 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 42 хиљаде динара и закуп имовине у износу од 120 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Извршени су расходи за услуге за електричну енергију.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход на групи 421000 – стални трошкови у износу од 49 хиљада динара за уградњу кабла, замене старог држача на објекту, израду спојнице на каблу на основу рачуна „Технопром“ доо Лесковац, број 54 од 23.11.2017. године уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Услуге комуникација, синтетички конто 421400 – Извршени су расходи за услуге мобилног телефона, у износу од 665 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ ад Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421400 - услуге комуникација не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Закуп имовине и опреме, синтетички конто 421600 – Извршен је расход у износу од 120 хиљада динара за закуп пословног простора и закуп магацинског простора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је расход у износу од 14 хиљада динара за закуп по Уговору о закупу пословних просторија број 348/1 од 14.9.2017. године закљученом са ЈП „Дом“ са уговореном месечном закупнином од једне хиљаде динара без ПДВ, извршен супротно члану 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти, осим организација за обавезно социјално осигурање, који користе пословни простор и покретне ствари којима управљају други корисници јавних средстава, намирују само трошкове по том основу.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

Народни музеј - Извршени су расходи у износу од 4.474 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 129 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 3.548 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 480 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 227 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 90 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421200 – енергетске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

СРЦ „Дубочица“ - Извршени су расходи у износу од 8.813 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 155 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 4.569 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 3.817 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 174 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 98 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 421310 – услуге водовода и канализације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Месне заједнице - Извршени су расходи у износу од 2.954 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 109 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.072 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 315



хиљада динара, услуге комуникација у износу од 201 хиљаде динара и остале трошкове у износу од 257 хиљада динара.

МЗ Брестовац - Извршени су расходи за услуге електричне енергије у износу од 95 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да евидентирани рачун ЈП ЕПС Београд, број 85-457-0022023-080 од 11.7.2018. године (заведен код добављача) за утрошену електричну енергију за месец јун 2018. године у износу од 44 хиљаде динара, није оверен од стране лица које је исправу контролисало, тако да није валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Брестовац да књижење врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

МЗ Печењевце - Извршени су расходи за остале непоменуте трошкове у износу од 176 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 421000 – стални трошкови евидентиран расход за дезинфекцију бунара у износу од 172 хиљаде динара на основу рачуна Завода за јавно здравље Лесковац, број 2752 од 23.5.2018. године, уместо на групи 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Печењевце да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 421310 - услуге водовода и канализације код МЗ Доња Јајина, МЗ Центар и МЗ Моша Пијаде не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 2) да књижење у потпуности врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

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



Табела број 12: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.500	1.500	1.016	1.016	68	100
2	Туристичка организација	1.400	1.400	1.396	1.365	97	98
Укупно корисници (1-2)		2.900	2.900	2.412	2.381	82	99
Укупно Град - група 422000		8.916	8.916	7.524	7.493	84	100

За трошкове путовања исказано је извршење у износу од 7.524 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 3.950 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 777 хиљада динара, из донација у износу од 250 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.547 хиљада динара.

Градска управа - Извршени су расходи у износу од 1.016 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 949 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 67 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на синтетичком конту 422100 – трошкови службених путовања у земљи евидентиран расход за дневницу на службеном путу у иностранство у Бугарску град Самоков, у циљу припреме пројекта за кандидовање у оквиру позива ИПА Прекогранична сарадња Бугарска-Србија, у износу од две хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 422200 - трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Туристичка организација - Извршени су расходи у износу од 1.396 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.152 хиљаде динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 244 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран на групи 422000 - трошкови путовања расход за набављен евро дизел бензин у износу од 31 хиљаде динара, уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

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



Табела број 13: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	8.600	8.600	7.777	8.053	94	104
2	Градска управа	253.460	287.122	230.358	228.321	80	99
3	Туристичка организација	26.075	26.929	26.912	20.432	76	76
4	Народна библиотека	2.041	2.041	1.652	1.652	81	100
5	Народни музеј	4.130	4.130	6.107	6.107	148	100
6	ЛКЦ	7.960	7.960	9.038	9.056	114	100
7	Дом културе Вучје	150	150	130	139	93	107
8	Дом културе Грделица	1.265	1.265	1.140	1.140	90	100
9	Дом културе Печењевце	900	900	840	864	96	103
10	Дом културе Брестовац	264	264	190	217	82	114
11	Буџ фонд за заш жив сред	0	0	0	30	0	0
Укупно корисници (1-11)		304.845	339.361	284.144	276.011	81	97
Укупно Град - група 423000		324.303	358.819	296.056	287.893	80	97

Исказано је извршење у износу од 296.056 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 99.090 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 189.292 хиљаде динара, на терет ООСО у износу од 121 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 673 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 6.880 хиљада динара и то за: административне услуге у износу 10.220 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 2.317 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу 1.339 хиљада динара, услуге информисања у износу од 42.439 хиљада динара, стручне услуге у износу од 118.480 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 4.516 хиљада динара, репрезентацију у износу од 9.594 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 107.151 хиљаде динара.

Градска управа - Извршени су расходи у износу од 230.358 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 48.307 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 181.515 хиљада динара и из донација и помоћи у износу од 536 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 77 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 1.202 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 588 хиљада динара, услуге информисања у износу од 24.018 хиљада динара, стручне услуге у износу од 111.465 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.479 хиљада динара, репрезентацију у износу од 3.109 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 88.420 хиљада динара.

Административне услуге, синтетички конто 423100 – Исказани су расходи у износу од 77 хиљада динара. Извршен је расход у износу од 47 хиљада динара по основу уговора о делу број 652/2016 од 31.12.2016. године, који је Стамбена агенција града Лесковца закључила за послове израде завршног рачуна за 2016. и 2017. годину, књиговодствене послове, финансијске послове, обрачун зарада запослених за октобар 2016, новембар 2016, децембар 2017, јануар 2017, фебруар 2017. године. Одлуком о укидању Стамбене агенције града Лесковца, број 06-4/17-I од 14.6.2017. године права и обавеза исте је преузела Градска управа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту конту 423100 - Административне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Компјутерске услуге, синтетички конто 423200 - Извршени су расходи у износу од 1.202 хиљаде динара. Извршени су расходи за: одржавање софтвера Саветник-



Трезор Завода за унапређење пословања, одржавање информационог система локалне пореске администрације Института „Михајло Пупин“ доо Београд, одржавање информационог система OpIS „Infolab“ доо Београд, одржавање програмских пакета „Infodata group“ доо Лесковац, одражавање sw модула „Irgvas international“ доо Ниш и одржавање система техничке заштите „Multitek elektronik“ доо Краљево.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423200 - Компјутерске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Извршени су расходи у износу од 24.018 хиљада динара. Извршена је набавка осталих услуга штампе у износу од 2.069 хиљада динара за услуге штампе материјала (хемијска оловка са штампом, рекламна кеса, рекламни блок, роковник са штампом) и потрошног административног материјала-штампаног материјала од „Atlantis“ доо Ниш и штампање промо материјала за потребе Одељења за друштвене делатности и локални развој од „Scero print“ доо Габровац.

За услуге информисања јавности плаћено је 20.000 хиљада динара. Након расписаног јавног Конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Лесковца у 2018. години, број 271/2018-05 од 6.2.2018. године шеф Одељења за друштвене делатности и локални развој донео је Решење о расподели средстава по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Лесковца за 2018. годину, број 819/2018-05 од 14.5.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423400 - услуге информисања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Извршени су расходи у износу од 111.465 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 423000 – услуге по уговору евидентиран расход у укупном износу од 1.397 хиљада динара, и то:

- у износу од 229 хиљада динара по Решењу Вишег суда у Лесковцу број Ip-19/16 од 2.3.2018. године за трошкове поступка који се водио за накнаду за експроприсану непокретност-земљиште, уместо на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова,
- у износу од 869 хиљада динара, за услуге дневног боравка за младе и одрасле са сметњама у развоју, уместо на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета,
- у износу од 299 хиљада динара, за чланарине за Сталну конференцију градова и општина, уместо на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Извршен је расход у износу од 88.420 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 423000 – услуге по уговору евидентиран расход у износу од 1.217 хиљада



динара, за набавку материјала за гласање, уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Дом културе Грделица - Извршени су расходи у износу од 1.140 хиљада динара на терет буџета Града и то за: административне услуге у износу од 139 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 37 хиљада динара, репрезентацију у износу од 30 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 934 хиљаде динара.

Административне услуге, синтетички конто 423100 - Извршени су расходи у износу од 139 хиљада динара за књиговодствене услуге Агенција „Гама“ Грделица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423100 - Административне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 - Извршени су расходи у износу од 934 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 495 хиљада динара на основу рачуна „Фалкон“ пр Црвенка, број 03/18 од 15.6.2018. године на име организације наступа Милана Динчића Динче дана 6.7.2018. године, Влатка Стефановског и већег број извођача и у износу од 420 хиљада динара по рачуну „Lucky“ Црвенка, број 41/18 од 15.6.2018. године на име организације наступа групе Тропико бенд у Грделици на дан 13. јула у оквиру манифестације Градско лето.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Народни музеј - Извршени су расходи у износу од 6.107 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 5.401 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 391 хиљада динара, на терет ООСО у износу од 121 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 47 хиљада динара и из осталих извора у износу од 147 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 2.899 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 178 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 54 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.539 хиљада динара, стручне услуге у износу од 725 хиљада динара, репрезентацију у износу од 222 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 490 хиљада динара.

Административне услуге, синтетички конто 423100 - Извршени су расходи у износу од 2.899 хиљада динара. Извршени су расходи за накнаду по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова и то број: 326-1 од 27.3.2017. године (чувар археолошког локалитета Царичин град, одржавање и чишћење); 166-1 од 14.2.2017. године (послови обезбеђења); 398-2 од 14.2.2017. године (рад на утврђивању културних добара и њихова категоризација) и 944-1 од 18.9.2017. године (техничко одржавање локалитета).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је на синтетичком конту 423100 – административне услуге евидентиран расход за остале опште услуге по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 2.471 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 423900 –остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Компјутерске услуге, синтетички конто 423200 - Извршени су расходи у износу од 178 хиљада динара од којих 104 хиљаде динара за годишње одржавање система и веб портала на основу рачуна „Studio prime“ Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423200 - Компјутерске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Извршени су расходи у износу од 1.539 хиљада динара за штампање публикације „Царичин град“ на основу рачуна „Свен“ доо Ниш у износу од 129 хиљада динара, за штампање монографије на основу рачуна штампарија „Терција“ доо Бор у износу од 432 хиљаде динара, за штампање дела изложбе „Моравци и Французи-браћа по оружју (1916-1918)“ у износу од 133 хиљаде динара „Scero print“ доо Габровац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423400 - Услуге информисања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Лесковачки културни центар - Извршени су расходи у износу од 9.038 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 3.910 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 1.991 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 53 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.084 хиљаде динара и то за: административне услуге у износу од 1.302 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 201 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.394 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 50 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.701 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 1.052 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 3.338 хиљада динара.

Административне услуге, синтетички конто 423100 – Извршени су расходи у износу од 1.302 хиљаде динара од којих у износу од 523 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима за месец септембар, октобар, новембар 2017. године (сарадник протокола, рачуноводствени референт, референт за комерцијалне послове, послови економа).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423100 - Административне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Извршен је расход у износу од 1.394 хиљаде динара.

Министарство културе и информисања и Лесковачки културни центар закључили су Уговор о суфинансирању пројекта „6. Стрингс-фестивал и летња академија музике“, број 546 од 27.6.2018. године. За реализацију пројекта одобрена су средства у износу од 1.200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 423000 – услуге по уговору евидентиран расход у износу од 180 хиљада динара, за набавку заставе, плаката, 3D слова од плексигласа, за пројекат „6. Стрингс-фестивал и летња академија музике“ уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423600 - услуге за домаћинство и угоститељство, 423700 - репрезентацију и 423900 - остале опште услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Народна библиотека - Извршени су расходи у износу од 1.652 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 1.580 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 60 хиљада динара и из осталих извора у износу од 12 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 577 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 95 хиљада динара, услуге информисања у износу од 215 хиљада динара, репрезентацију у износу од 213 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 471 хиљаде динара.

Административне услуге, синтетички конто 423100 - Извршени су расходи у износу од 577 хиљада динара, по основу Уговора о привременим и повременим пословима, број 301 од 19.6.2017. године за економско финансијске послове (за август, септембар, октобар и новембар 2017. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423100 - Административне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Туристичка организација - Извршени су расходи у износу од 26.912 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 24.542 хиљаде динара и на терет буџета Републике у износу од 2.370 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 246 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 65 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 278 хиљада динара, услуге информисања у износу од 13.739 хиљада динара, стручне услуге у износу од 177 хиљада динара, репрезентацију у износу од 3.049 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 9.358 хиљада динара.

Административне услуге, синтетички конто 423100 - Извршени су расходи у износу од 246 хиљада динара од којих по основу Уговора о привременим и повременим пословима број 415 од 1.11.2017. године за обављање послова финансијско рачуноводственог сарадника у износу од 243 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423100 - Административне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 - Извршени су расходи у износу од 13.739 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 423000 - услуге по уговору евидентиран расход у укупном износу од 6.480 хиљада динара за услуге културе за наступ извођача у оквиру главног програма на манифестацији „Роштиљијада 2018“ у износу од 5.460 хиљада динара и наступ рок групе Кербер и оркестра Елвиса Бајрамовића у оквиру манифестације Дочек Нове 2018. године, у износу од 1.020 хиљада динара, уместо на групи 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 - Извршени су расходи у износу од 9.358 хиљада динара, од којих за превоз аутобусом од стране „Delux-tax bus“ доо Власотинце у износу од 153 хиљаде динара, за монтажу и демонтажу позорнице за манифестацију „Лесковачко лето“ у износу од 250 хиљада динара, за специјалне ефекте за карневал 2018 за конфете, за балончиће у износу од 100 хиљада динара, за изнајмљивање техничке опреме за манифестацију „Лесковачка роштиљијада 2018“ у износу од 418 хиљада динара, за услуге озвучавања и осветљавања за потребе манифестације „Роштиљијада 2018“ у износу од 1.126 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 14: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	172.900	170.300	138.165	137.588	81	99
2	Месне заједнице	0	0	203	375	0	185
3	БФ за заштиту живот сред.	18.000	18.000	10.441	10.411	58	100
4	Туристичка организација	300	300	311	6.791	2.264	2.184
5	Народно позориште	4.500	4.700	3.656	3.656	78	100
6	ЛКЦ	4.210	4.210	6.748	6.748	160	100
7	Дом културе Вучје	400	400	365	356	89	97
8	ПУ Вукица Митровић	2.050	2.050	1.375	1.375	67	100
Укупно корисници (1-8)		202.360	199.960	161.264	167.300	84	104
Укупно Град - група 424000		206.760	204.360	163.946	169.982	83	104

Исказано је извршење у износу од 163.946 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 40.395 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 117.660 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 1.239 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.652 хиљаде динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 10.438 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 5.658 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 64.776 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у



износу од 10.590 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 72.484 хиљаде динара.

Градска управа – Извршени су расходи у износу од 138.165 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 25.109 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 112.708 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 348 хиљада динара и то за: медицинске услуге у износу од 3.866 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 64.776 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 27 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 69.496 динара.

Медицинске услуге, синтетички конто 424300 – Извршени су расходи у износу од 3.866 хиљада динара.

Градско веће града Лесковца донело је Одлуку, број 061-7/18-II од 17.5.2018. године којом се даје сагласност на Одлуку управног одбора Дома здравља Лесковац (број 133/3 од 18.4.2018. године) о утврђеном износу накнаде за услугу утврђивање времена и узрока смрти. Градоначелник града Лесковца и Дом здравља Лесковац закључили су Анекс Уговора о утврђивању времена и узрока смрти, број 1643/2018 од 4.6.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424300 – Медицинске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, синтетички конто 424500 - Извршени су расходи у износу од 64.776 хиљада динара.

Одржавање јавних зелених површина у Лесковцу врши ЈКП „Комуналац“ по Уговору број 1454/17-III-12 од 29.12.2017. године, а одржавање зелених јавних површина у насељеним местима Грделица и Предејане за 2018. годину, врши ЈКП „Грделица“ по Уговору број 1450/17-III-12 од 29.12.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424500 – услуге одржавања националних паркова и природних површина не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 - Извршени су расходи у износу од 69.496 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 424000 – специјализоване услуге евидентиран расход у укупном износу од 577 хиљада динара и то у износу од 458 хиљада динара, за превоз аутобусом на Сајам пољопривреде по Уговору број 1288-404/2018-11-МВ-057-2/18 од 7.5.2018. године закљученом са „Френки комерц“ доо Лесковац и у износу од 119 хиљада динара за финансијски извештај на основу рачуна „Агенција за финансијску статистику“ Београд, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Буџетски фонд за заштиту животне средине – Извршени су расходи у износу од 10.441 хиљаде динара и то 7.296 хиљада динара из средстава буџета града и 3.145 хиљада динара из средстава буџета Републике а за услуге одржавања националних паркова и природних површина.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 424000 – специјализоване услуге евидентиран расход у износу од 30 хиљада динара, за набавку мобилног телефона, звучника, дигиталне камере, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

ПУ „Вукица Митровић“ - Извршени су расходи у износу од 1.375 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 272 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.103 хиљаде динара и то за медицинске услуге на основу рачуна Завода за јавно здравље Лесковац за анализу брисева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424300 – медицинске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Туристичка организација - Извршени су расходи у износу од 311 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 291 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 20 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 91 хиљаде динара и медицинске услуге у износу од 220 хиљада динара.

Медицинске услуге, синтетички конто 424300 - Извршени су расходи у износу од 220 хиљада динара.

Заводу за јавно здравље Лесковац плаћено је 200 хиљада динара за микробиолошку контролу брисева и контролу меса по Уговору број 474 од 21.8.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424300 – медицинске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Народно позориште - Извршени су расходи у износу од 3.656 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 3.130 хиљада динара и из осталих извора у износу од 526 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 3.644 хиљаде динара и медицинске услуге у износу од 12 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Извршени су расходи у износу од 3.644 хиљаде динара за услуге културе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424200 – услуге образовања, културе и спорта не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Дом културе Вучје - Извршени су расходи у износу од 365 хиљада динара на терет буџета Града и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 358 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од седам хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Извршени су расходи у износу од 358 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 424000 – специјализоване услуге евидентиран расход на име угоститељских услуга у укупном износу од девет хиљада динара на основу рачуна угоститељске радње „Код Баје“ пр Вучје број 12698 од 9.7.2018. године и број 12705 од 10.7.2018. године, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Лесковачки културни центар - Извршени су расходи у износу од 6.748 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 3.309 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 1.793 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 220 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.426 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 6.113 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 17 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 23 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 595 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Извршени су расходи у износу од 6.113 хиљада динара.

Извршен је расход у укупном износу од 922 хиљаде динара на основу Уговора о суфинансирању пројекта „6. Стрингс – фестивал и летња академија музике“, број 546 од 27.6.2018. године који је Лесковачки културни центар закључио са Министарством културе и информисања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424200 – услуге образовања, културе и спорта не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела број 15: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	305.150	294.644	207.429	157.884	54	76
2	Месне заједнице	19.300	19.300	20.411	17.617	91	86
3	Туристичка организација	500	500	443	492	98	111
4	ПУ Вукица Митровић	3.084	3.084	1.952	1.952	63	100
5	СРЦ Дубочица	3.000	6.210	5.358	252	4	5
Укупно корисници (1-5)		331.034	323.738	235.593	178.197	55	76
Укупно Град - група 425000		337.119	329.823	238.839	181.443	55	76

Исказано је извршење у износу од 238.839 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 194.586 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 37.784 хиљаде динара, из средстава ООСО у износу од 3.189 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.280 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 217.624 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 21.215 хиљада динара.



Градска управа - Извршени су расходи у износу од 207.429 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 169.775 хиљада динара и на терет буџета Републике у износу од 37.654 хиљаде динара за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 190.923 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 16.506 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Извршен је расход у износу од 190.923 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход на групи 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од најмање 49.172 хиљаде динара и то:

- у износу од 32.146 хиљада динара за појачано одржавање саобраћајница у централној градској зони од стране „АБМ путоградња“ доо Мрамор; у износу од 1.052 хиљаде динара за појачано одржавања дела улице Светоилијске и раскрснице са улицом ЈМБГ и Светозара Марковића од стране „Trace Srbija“ ад Ниш и у износу од 6.221 хиљаде динара за појачано одржавање дела Светоилијске улице у Лесковцу од стране „Trace prp Vranje“ доо Врање, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти. Истовремено мање су исказане зграде и грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу;

- у износу од 5.931 хиљаде динара, за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ „Вукица Митровић“ по Уговору број 3427/2018-IV од 30.11.2018. године који је Град Лесковац закључио са „Систем СНЛ градитељ“ доо Лесковац, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти. Истовремено мање су исказане зграде и грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу;

- у износу од 1.823 хиљаде динара за набавку корпи, канти за смеће и осталог за потребе одржавања града од стране „Корали“ доо Краљево, уместо на групи 513000 – остале некретнине и опрема. Истовремено мање су исказани остале некретнине и опрема – 011300 и капитал 310000 у истом износу;

- у износу од 1.999 хиљада динара, за набавку цветног садног материјала по рачунима ЈКП „Грделица“ Грделица, уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 - Извршени су расходи у износу од 16.506 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход на групи 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од најмање 373 хиљаде динара и то:

- у износу од 26 хиљада динара, за набавку делова за возило, уместо на групи 426000 – материјал,

- у износу од 30 хиљада динара (за набавку кабла, лан кабла, конектора, кингстон меморије, фолије, чипа, силиконског ваљка и усб утичнице), уместо на групи 426000 – материјал,

- у износу од 34 хиљаде динара (за набавку графичке картице, рутера и меморије), уместо на групи 512000 – машине и опрема. Истовремено мање су исказани опрема – 011200 и капитал 310000 у истом износу.

- у износу од 283 хиљаде динара за набавку и инсталацију оперативног система од „Каталог“ доо Лесковац, уместо на групи 515000 – нематеријална имовина.



Истовремено мање су исказани нематеријална имовина – 016100 и капитал 310000 у истом износу,
што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

СРЦ „Дубочица“ - Извршени су расходи у износу од 5.358 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 2.154 хиљада динара, на терет ООСО у износу од 3.189 хиљада динара, из осталих извора у износу од 15 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.204 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.154 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Извршени су расходи у износу од 3.204 хиљаде динара

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирано:

- издатак у износу од 3.189 хиљада динара на основу окончане ситуације ГЗЗ „Пионир“ Власотинце, за грађевинске радове на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача на објекту СРЦ „Дубочица“, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, СРЦ „Дубочица“ и ГЗЗ „Пионир“ Власотинце закључили су Уговор број 398 од 1.8.2018. године у износу од 3.192 хиљаде динара са ПДВ. Предмет Уговора је извођење грађевинских радова на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача на објекту СРЦ „Дубочица“. Град Лесковац и Министарство државне управе и локалне самоуправе закључили су Уговор о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе, број 401-118/2018 на име грађевинских радова на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача на објекту СРЦ „Дубочица“, број 401-118/2018-IV од 19.4.2018. године којим су граду Лесковцу додељена средства у износу од 3.209 хиљада динара за финансирање пројекта санације равног крова у СРЦ „Дубочица“. Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу.

- расход у износу од девет хиљада динара, за таксе на предлог за извршење по основу Решења о извршењу које је донео Привредни суд у Лесковцу Посл. Бр. Ив. 335/2018 од 2.4.2018. године, уместо на групи 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали;

- издатак у износу од 708 хиљада динара за набавку семафорског система, уместо на групи 512000 – машине и опрема. Истовремено мање су исказани машине и опрема – 011200 и капитал 310000 у истом износу.

Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 - Извршени су расходи у износу од 2.154 хиљаде динара.

СРЦ „Дубочица“ и КК „Actavis Академија“ Лесковац закључили су Споразум о донаторству број 22 од 14.1.2016. године. Предмет споразума је спровођење Пројекта донације INTERREG-IPA (Бугарско-Српски програм). Чланом 2. је регулисано да донатор КК „Actavis Академија“ Лесковац донира спортску опрему СРЦ „Дубочица“. Донирана опрема прелази у власништво СРЦ „Дубочица“ за период од две године



током имплементације пројекта и пет година по завршетку пројекта. СРЦ „Дубочица“ и КК „Actavis Академија“ Лесковац закључили су Анекс Споразума о донаторству број 22 од 14.1.2016. године дана 23.7.2018. године. У члану 2. Анекса прописано је да ће прималац донације (СРЦ „Дубочица“) пренети донатору средства у износу од 2.520 хиљада динара на име набавке додатне опреме, одржавања и поправке исте, због трошкова одржавања. СРЦ „Дубочица“ и КК „Actavis Академија“ Лесковац закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи, број 636 од 20.11.2018. године у износу од 2.520 хиљада динара. Уговорне стране су обезбедиле средства у оквиру Интеррегионалне сарадње – ИПА програма прекограничне сарадње са Бугарском за: сређивање помоћних просторија и конструкција покретних трибина у спортској хали, кошаркашке конструкције и опреме за теретану, набавка и уградња опреме за фитнес центар. Записник о примопредаји на коришћење опреме сачињен је 9.11.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 425000 – текуће поправке и одржавање евидентиран издатак за опрему у износу од 1.200 хиљада динара, за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар, уместо на групи 512000 – машине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани машине и опрема – 011200 и капитал 310000 у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

ПУ „Вукица Митровић“ - Извршени су расходи у износу од 1.952 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 480 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.472 хиљаде динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 697 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.255 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Месне заједнице - Извршени су расходи у износу од 20.411 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 19.100 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.311 хиљада динара за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 19.920 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 491 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Извршени су расходи у износу од 19.920 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су неправилно евидентирани расходи на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, у укупном износу од 2.794 хиљаде динара, и то код:

- МЗ Доње Синковце у износу од 499 хиљада динара, за извођење радова на адаптацији објекта месне заједнице уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти код Градске управе; Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу;

- МЗ Горње Стопање у износу од 499 хиљада динара за санацију просторија зграде месне заједнице, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти код Градске управе. Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу;



- МЗ Винарце у износу од 499 хиљада динара, за адаптацију зграде месне заједнице уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти код Градске управе. Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу;
- МЗ Мала Копашница у износу од 599 хиљада динара, за адаптацију унутрашњег дела зграде месне заједнице уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти код Градске управе. Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу;
- МЗ Карађорђевац у износу од 498 хиљада динара, за изградњу зграде објекта месне заједнице уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти код Градске управе. Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу;
- МЗ Горње Крајинце у износу од 200 хиљада динара за израду клупа за свлационице, чивилука за свлационице, дрвоног стола и клупе за парк уместо на групи 513000 – остале некретнине и опрема. Истовремено мање су исказани остале некретнине и опрема – 011300 и капитал 310000 у истом износу,
што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката код МЗ Доње Стопање, МЗ Козаре, МЗ Мала Грабовница, МЗ Бојишина, МЗ Палојце, МЗ Богојевце, МЗ Дедина Бара не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.12. Материјал, група 426000

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

Табела број 16: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	27.550	27.550	20.534	23.806	86	116
2	Месне заједнице	1.500	1.500	1.495	1.495	100	100
3	Туристичка организација	785	785	763	794	101	104
4	Народно позориште	3.300	3.300	1.461	1.489	45	102
5	Лесковачки културни центар	1.570	1.570	1.466	1.448	92	99
6	Дом културе Печењевце	140	140	122	98	70	80
7	Дом културе Брестовац	140	140	111	84	60	76



8	ПУ Вукица Митровић	48.333	48.333	34.670	34.670	72	100
9	СРЦ Дубочица	1.290	1.290	2.530	1.649	128	65
Укупно корисници (1-9)		84.608	84.608	63.152	65.533	77	104
Укупно Град - група 426000		90.133	90.133	67.635	70.016	78	104

Исказано је извршење у износу од 67.635 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 33.660 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 352 хиљаде динара, на терет ООСО у износу од две хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 359 хиљада динара и из осталих извора у износу од 33.262 хиљаде динара.

Градска управа - Извршени су расходи у износу од 20.534 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 20.311 хиљада динара и из донација и помоћи у износу од 223 хиљаде динара за: административни материјал у износу од 8.312 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.103 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 6.711 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 10 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 227 хиљада динара, материјале за посебне намене у износу од 4.171 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426300 – материјали за образовање и усавршавање запослених и 426400 - материјали за саобраћај не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

ПУ „Вукица Митровић“ - Извршени су расходи у износу од 34.670 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 5.723 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 282 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 15 хиљада динара и из осталих извора у износу од 28.650 хиљада динара, за: административни материјал у износу од 639 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 256 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.100 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 3.349 хиљада динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од 45 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 27.073 хиљаде динара, материјале за посебне намене у износу од 2.208 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426300 – материјали за образовање и усавршавање запослених и 426800 - материјали за одржавање хигијене и угоститељство не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Народно позориште - Извршени су расходи у износу од 1.461 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 956 хиљада динара и из осталих извора у износу од 505 хиљада динара, за: административни материјал у износу од 141 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 111 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 1.056 хиљада динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од 45 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 153 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426600 – материјали за образовање, културу и спорт не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Лесковачки културни центар - Извршени су расходи у износу од 1.466 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 976 хиљада динара и из осталих извора у износу од 490 хиљада динара, за административни материјал у износу од 257 хиљада



динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 26 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од једне хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 171 хиљаде динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од четири хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 749 хиљада динара, материјале за посебне намене у износу од 258 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 – Исказан је расход у износу од 749 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 426000 – материјал евидентиран расход за угоститељске услуге по рачуну „Sanjeli“ пр Лесковац и „Дукат“ Лесковац у износу од 198 хиљада динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Дом културе Брестовац - Извршени су расходи у износу од 111 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 67 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од осам хиљада динара, из осталих извора у износу од 36 хиљада динара, за административни материјал у износу од 10 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 38 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 20 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 43 хиљаде динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 - Извршени су расходи у износу од 43 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 426000 - Материјал евидентиран расход за угоститељске услуге по рачуну П.У.Т.А. „Bella“ Брестовац у износу од 27 хиљада динара, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Дом културе Печењевце - Извршени су расходи у износу од 122 хиљаде динара и то на терет буџета Града, за административни материјал у износу од 18 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 43 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 24 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 37 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 – Извршени су расходи у износу од 37 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 426000 – Материјал евидентиран расход за угоститељске услуге по рачуну УР „Томина прича“ пр Печењевце у износу од 24 хиљаде динара, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.



СРЦ „Дубочица“ – Извршени су расходи у износу од 2.530 хиљада динара из осталих извора, и то за: административни материјал у износу од 235 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 71 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 30 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.055 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.126 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 423800 – Извршени су расходи у износу од 1.055 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 426000 – материјал евидентиран издатак за храну и пиће за даљу продају у укупном износу од 881 хиљаде динара, уместо на групи 523000 – роба за даљу продају, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана роба за даљу продају – 021300 и капитал 310000 у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Месне заједнице - Извршени су расходи у износу од 1.495 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 1.422 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 73 хиљаде динара, за административни материјал у износу од седам хиљада динара, материјале за пољопривреду у износу од 139 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 15 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 11 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од једне хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 1.322 хиљаде динара.

Материјали за посебне намене, синтетички конто 426900- Извршени су расходи у износу од 1.322 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426900 – материјали за посебне намене код МЗ Кумарево, МЗ Грделица и МЗ Зољево не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се евидентирају отплате камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.



Табела број 17: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	10.750	10.750	9.547	11.446	106	120
Укупно корисник (1-1)		10.750	10.750	9.547	11.446	106	120
Укупно Град - група 441000		10.750	10.750	9.547	11.446	106	120

Градска управа - Исказан је расход у износу од 9.547 хиљада динара из средстава буџета Града и то 9.319 хиљада динара за отплату камата домаћим пословним банкама и 228 хиљада динара за отплату камата осталим домаћим кредиторима.

Отплата камата домаћим пословним банкама, синтетички конто 441400- Исказан је расход у износу од 9.319 хиљада динара за отплату камата домаћим пословним банкама по основу узетих кредита и то:

- (1) у износу од 4.078 хиљада динара по Уговору о оквирном кредиту број 2261/06 од 2.8.2006. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,
- (2) у износу од 3.423 хиљаде динара по Уговору о наменском кредиту број 2215/2015-IV закљученом дана 29.7.2015. године са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,
- (3) у износу од 1.314 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 2091/2015-IV од 7.8.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд,
- (4) у износу од 504 хиљаде динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 401-20/2011-IV од 11.07.2011. године закљученом са „Uni Credit bank Србија“ ад Београд.

Отплата камата осталим домаћим кредиторима, синтетички конто 441500 - Исказан је расход у износу од 228 хиљада динара за отплату камата домаћим кредиторима, Фонду за развој Републике Србије по кредитним задужења и то: Уговору о комисиону број 401-24/2010-IV од 27.12.2010. године и Уговору о комисиону број 401-27/2010-IV од 31.12.2010. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Град Лесковац није извршио усаглашавање стања дуговања по кредитном задужењу са „Banca Intesa“ ад Београд и Фондом за развој Републике Србије, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да најмање једном годишње врше усаглашавање стања своје евиденције са стањем код кредитора.

3.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже негативне курсне разлике, казне за кашњења и таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 18: Пратећи трошкови задуживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	0	0	0	1.529	0	0
2	СРЦ Дубочица	0	0	0	281	0	0
Укупно корисници (1-2)		0	0	0	1.810	0	0
Укупно Град - група 444000		5	5	1	1.811	36.220	0



На групи 444000 – пратећи трошкови задуживања нису исказани расходи. У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан расход, јер је исти неправилно евидентиран на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

3.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела број 19: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	175.850	215.530	200.840	194.649	90	97
2	Фонд за развој пољопривреде	24.000	24.000	23.902	23.902	100	100
Укупно корисници (1-2)		199.850	239.530	224.742	218.551	91	97
Укупно Град - група 451000		199.850	239.530	224.742	218.551	91	97

Исказан је расход у износу од 224.742 хиљаде динара и то на терет буџета Републике у износу од 99.966 хиљада динара и на терет буџета Града у износу од 124.776 хиљада динара и то текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 200.635 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 24.107 хиљада динара.

Градска управа – Исказан је расход у износу од 200.840 хиљада динара.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, синтетички конто 451100 - Исказан је расход у износу од 176.733 хиљаде динара за:

- текуће субвенције јавном градском саобраћају у износу од 1.820 хиљада динара, за пренос средстава ЈКП „Водовод“ Лесковац за одржавање резервног изворишта;
- текуће субвенције за пољопривреду у износу од 36.754 хиљаде динара;
- текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 138.159 хиљада динара и то: ЈКП „Грделица“ Грделица у износу од 13.500 хиљада динара, ЈП Радио Лесковац у износу од 12.059 хиљада динара, ЈП „Пијаца“ Лесковац у износу од 7.000 хиљада динара, ЈКП „Топлана“ Лесковац у износу од 60.918 хиљада динара, ЈП „Дом“ Лесковац у износу од 39.317 хиљада динара и Центру за економику домаћинства у ликвидацији у износу од 5.365 хиљада динара.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, синтетички конто 451200 - Исказан је расход за капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 24.107 хиљада динара и то: ЈКП „Водовод“ Лесковац у износу од 6.191 хиљаде динара и ЈКП „Комуналац“ Лесковац у износу од 17.916 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно су на групи 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани: издаци за изградњу водоводне мреже у износу од 4.056 хиљада динара, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, расходи за камату у износу од 1.899 хиљада динара, уместо на групи 441000-отплата домаћих камата и расходи за трошкове поступка у износу од 236 хиљада динара, уместо на групи 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски



систем. Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у износу од 4.056 хиљада динара;

- Неправилно су на субаналитичком конту 451111 - текуће субвенције јавном градском саобраћају евидентирани субвенције ЈКП Водовод у износу од 1.820 хиљада динара за одржавање резервног изворишта, уместо на субаналитичком конту 451191 - текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су на субаналитичком конту 451141 - текуће субвенције за пољопривреду евидентирани субвенције ЈКП Дом у износу од 414 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 451191 - текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Буџетски фонд за развој пољопривреде - Исказан је расход у износу од 23.902 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 451100 – текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

Табела број 20: Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	358.916	375.916	329.793	329.793	88	100
Укупно корисник (1-1)		358.916	375.916	329.793	329.793	88	100
Укупно Град - група 463000		358.916	375.916	329.816	329.816	88	100

Исказано је извршење у укупном износу од 329.816 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 47.878 хиљада динара, на терет буџета Града у износу од 281.915 хиљада динара и из осталих извора у износу од 23 хиљаде динара.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 329.793 хиљаде динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички конто 463100 - Исказани су у износу од 323.361 хиљаде динара за пренос средстава основним школама у износу од 173.584 хиљаде динара, средњим школама у износу од 100.148 хиљада динара, Центру за социјални рад у износу од 39.486 хиљада динара и Установи за одрасла и старија лица у износу од 10.143 хиљаде динара.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на синтетичком конту 463100 – текући трансфери осталим нивоима власти евидентиран капитални трансфер у износу од 894 хиљаде динара за израду пројектне документације за Школу за текстил и дизајн, уместо на синтетичком конту 463200 - капитални трансфери осталим нивоима власти.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Капитални трансфери осталим нивоима власти, синтетички конто 463200 - Исказани су у износу од 6.432 хиљаде динара и то: за пренос средстава основним школама у износу од 2.579 хиљада динара, средњим школама у износу од 2.505 хиљада динара и Центру за социјални рад у износу од 1.348 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 21: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	38.000	38.000	36.453	36.453	96	100
Укупно корисник (1-1)		38.000	38.000	36.453	36.453	96	100
Укупно Град - група 464000		38.000	38.000	36.453	36.453	96	100

Градска управа - Исказано је извршење у износу од 36.453 хиљаде динара из средстава буџета Града за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Дому здравља је пренето 18.453 хиљаде динара за плате запослених за период од децембра 2017. године до новембра 2018. године, а Националној служби је пренето 18.000 хиљада динара по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину број 1454/2018-10 од 14.5.2018. године, од којих за јавне радове 9.055 хиљада динара, стручну праксу 5.745 хиљада динара и самозапошљавање 3.200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 464100 - текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.18. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 22: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	41.700	41.700	41.700	41.700	100	100
Укупно корисник (1-1)		41.700	41.700	41.700	41.700	100	100
Укупно Град - група 465000		71.250	71.250	68.050	68.050	96	100



Исказан је расход у износу од 68.050 хиљада динара, од којих у износу од 44.561 хиљаде динара на терет буџета Републике, у износу од 23.003 хиљаде динара на терет буџета Града и у износу од 486 хиљада динара из осталих извора.

Исказан је расход за остале текуће дотације и трансфере по закону, по основу повраћаја 10% плате у буџет Републике, сходно Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Градска управа - Исказано је извршење у износу од 41.700 хиљада динара за остале текуће донације и трансфере на терет буџета Републике

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 465100 - остале текуће донације и трансфере не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

ПУ „Вукица Митровић“ – Није исказано извршење.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Вукица Митровић“ није вршила обрачун и није уплатила у буџет Републике Србије 17.419 хиљада динара, што је супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.1.2.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

Табела број 23: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	73.330	73.330	59.423	60.292	82	102
Укупно корисник (1-1)		73.330	73.330	59.423	60.292	82	101
Укупно Град - група 472000		73.330	73.330	59.440	60.309	82	101

Исказано је извршење у износу од 59.440 хиљада динара и то: из средстава буџета Републике у износу од 1.330 хиљада динара, из средстава буџета Града у износу од 57.392 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 701 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 17 хиљада динара.

Градска управа – Исказан је расход у износу од 59.440 хиљада динара и то за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 16.153 хиљаде динара, накнаде из буџета у случају смрти у износу од 271 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 20.045 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 6.502 хиљаде динара и остале накнаде из буџета у износу од 16.469 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу, синтетички конто 472300 – Исказан је расход у износу од 16.153 хиљаде динара и то за: накнаде члановима интересорне комисије, комисије за додатну здравствену заштиту деце и признавање права на



одсуство са рада ради посебне неге детета, накнаде породиљама, накнаде за вантелесну оплодњу и Прихватилиште за жене и децу жртве породичног насиља.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472300 - накнаде из буџета за децу и породицу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, синтетички конто 472700 - Исказан је расход у износу од 20.045 хиљада динара за једнократну новчану подршку по Одлуци о додели награда града Лесковца за постигнуте изузетне резултате за 2018. годину и по уговорима о финансијској подршци талената ученика, студената, уметника, спортиста, као и исхрану, смештај и превоз ученика специјалне школе.

Накнаде из буџета за становање и живот, синтетички конто 472800 – Исказан је расход у износу од 6.502 хиљаде динара за услуге припреме хране за Народну кухињу по уговорима закљученим са Домом ученика средњих школа Лесковац.

Остале накнаде из буџета, синтетички конто 472900 – Исказан је расход у износу од 16.469 хиљада динара за куповину куће са окућницом интерно расељеном лицу и пренос средстава Центру за социјални рад за исплату једнократних новчаних помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472700 - накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, 472800 - накнаде из буџета за становање и живот и 472900 - остале накнаде из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела број 24: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	3.305	3.305	2.382	2.106	64	88
2	Градска управа	98.340	98.340	92.782	98.753	100	106
3	МЗ	0	0	49	49	-	-
Укупно корисници (1-3)		101.645	101.645	95.213	100.908	99	106
Укупно Град - група 481000		101.645	101.645	95.213	100.908	99	106

Исказано је извршење у износу од 95.213 хиљада динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 95.164 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 49 хиљада динара. Исказани су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 4.200 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 91.013 хиљада динара.

Скупштина града – Исказано је извршење у износу од 2.382 хиљаде динара из буџета Града. Исказан је расход за дотације политичким странкама у износу од 2.056 хиљада динара и за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 326 хиљада динара.

Дотације политичким странкама, субаналитички конто 481942 – Исказан је расход у износу од 2.056 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да политичким странкама током 2018. године нису преношена средства за финансирање редовног рада



до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима да политичким странкама преносе средства за финансирање редовног рада у прописаном року.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Исказано је извршење у износу од 326 хиљада динара по одлукама донетим на седницама Одбора за остваривање равноправности полова и унапређења положаја жена.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно планиран и евидентиран расход у укупном износу од 276 хиљада динара на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, и то: за набавку поклона у виду тренерица и дресова ЖРК Дубочица, поклона грађанкама за 8. март, штампање захвалница, флајера уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Градска управа – Исказано је извршење у износу од 92.782 хиљаде динара из буџета Града за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 4.200 хиљада динара и за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 88.582 хиљаде динара.

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима, синтетички конто 481100 – Исказан је расход у износу од 4.200 хиљада динара за финансирање редовног рада Црвеног крста.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Исказан је расход у износу од 88.582 хиљаде динара, за доделу дотација удружењима грађана из области културе у износу од 8.996 хиљада динара, спортским организацијама у износу од 54.611 хиљада динара и удружењима из области социјалне заштите у износу од 24.975 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 481100 - Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Месне заједнице – Исказано је извршење у износу од 49 хиљада динара из осталих извора за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Евидентиран је расход у износу од 49 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Извршен је расход за дотације осталим непрофитним институцијама за дотације спортским клубовима у укупном износу од 49 хиљада динара и то МЗ Доња Стопања у износу од 10 хиљада динара и МЗ Печењевце у износу од 38 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је и евидентиран расход за дотације осталим непрофитним институцијама код месних заједница, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.



Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.

Ризик

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

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.

3.1.2.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

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

Табела број 25: Порези, обавезне таксе и казне

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.000	2.000	1.430	1.430	71	100
2	СРЦ Дубочица	0	0	20	29	-	145
Укупно корисници (1-2)		2.000	2.000	1.450	1.459	73	101
Укупно Град - група 482000		5.720	5.720	3.644	3.653	64	100

Исказано је извршење у износу од 3.644 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 2.562 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.082 хиљаде динара за: остале порезе у износу од 892 хиљаде динара, обавезне таксе у износу од 2.698 хиљада динара и новчане казне, пенале и камате у износу од 54 хиљаде динара.

Градска управа – Исказан је расход у износу од 1.430 хиљада динара из буџета Града и то за остале порезе у износу од 310 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 1.114 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од шест хиљада динара.

Обавезне таксе, синтетички конто 482200 – Исказан је расход у износу од 1.114 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 482200 - Обавезне таксе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

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

Табела број 26: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	76.000	76.000	267.598	262.892	346	98
2	ЦСУ			0	63	-	-
3	СРЦ Дубочица	5.000	5.000	6.302	8.286	166	131
Укупно корисници (1-3)		81.000	81.000	273.900	271.241	335	99
Укупно Град - група 483000		85.300	85.300	280.560	273.933	321	98

Исказано је извршење у износу од 280.560 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова и то из буџета Града у износу од 275.397 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.163 хиљаде динара.



Градска управа – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 267.598 хиљада динара из буџета града.

Новчане казне и пенали по решењу судова, субаналитички конто 483111 – Исказан је расход у износу од 267.598 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2018. годину број 06-4/18-1 од 13.6.2018. године није извршено увећање апропријације за већ извршене расходе, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету града Лесковца за 2018. годину планиран је износ од 76.000 хиљада динара за апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину није увећан износ наведене апропријације за већ извршене расходе. Укупно је извршен расход у износу од 267.598 хиљада динара, тако да је извршен расход у износу који је за 191.598 хиљада динара већи од износа одобреног апропријацијом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од најмање 5.171 хиљаде динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 421000 – Стални трошкови у износу од 2.060 хиљада динара по Споразуму са ЈКП Водовод за грејање за период фебруар 2012. године до новембра 2013. године за Спортски центар Партизан, групи 444000 – Отплате домаћих камата у износу од 1.529 хиљада динара, групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 455 хиљада динара за повреде грађана и групи 541000 – Земљиште у износу од 1.127 хиљада динара за извршену експропријацију. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказано земљиште – 014100 и капитал - 310000 у износу од 1.127 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

СРЦ „Дубочица“ – Исказан је расход у износу од 6.302 хиљаде динара и то 5.113 хиљада динара из средстава буџета града и 1.189 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран расход у износу од најмање 1.984 хиљаде динара уместо на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 757 хиљада динара за топли оброк и регрес запослених из периода јавног предузећа, на групи 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 558 хиљада динара за превоз на посао и са посла, на групи 414000 – социјална давања запосленима у износу од 128 хиљада динара за отпремнину, на групи 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 260 хиљада динара за јубиларне награде, на групи 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 281 хиљаде динара за казне за кашњење, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.



Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

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

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

Табела број 27: Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	10.000	10.000	4.224	4.679	47	111
2	Туристичка организација	2.000	2.000	1.990	753	38	38
3	ЦСУ	900	900	844	425	47	50
Укупно корисници (1-3)		12.900	12.900	7.058	5.857	45	83
Укупно Град - група 485000		12.900	12.900	7.058	5.857	45	83

Исказано је извршење у износу од 7.058 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и то из буџета Града у износу од 6.960 хиљада динара и из осталих извора у износу од 98 хиљада динара.

Градска управа - Исказан је расход у износу од 4.224 хиљаде динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 485100 - накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Центар за стручно усавршавање – Исказан је расход у износу од 844 хиљаде динара и то 746 хиљада динара из буџета града и 98 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 419 хиљада динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 302 хиљаде динара, групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 54 хиљаде динара и групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 63 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Туристичка организација – Исказан је расход у износу од 1.990 хиљада динара из средстава буџета града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 1.237 хиљада динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на



групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.061 хиљаде динара и групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 176 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 354.877 хиљада динара.

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 28: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	548.500	582.422	271.951	321.357	55	118
2	Месне заједнице	0	0	9	3.063	-	-
3	Народни музеј	0	0	5.930	5.930	-	100
4	СРЦ Дубочица	0	0	0	3.189	-	-
Укупно корисници (1-4)		548.500	582.422	277.890	333.539	57	120
Укупно Град - група 511000		555.500	589.422	277.890	333.539	56	120

Исказани су издаци у износу од 277.890 хиљада динара и то из буџета Републике у износу од 67.433 хиљаде динара, из буџета града у износу од 198.056 хиљада динара, из донација у износу од 12.392 хиљаде динара и из осталих извора у износу од девет хиљада динара. Исказани су издаци за куповину зграда и објеката у износу од 2.861 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 138.901 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 130.208 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 5.920 хиљада динара.

Градска управа – Исказан је издатак у износу од 271.951 хиљаде динара и то за: куповину зграда и објеката у износу од 2.861 хиљаде динара, изградњу зграда и објеката у износу од 138.892 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 124.278 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 5.920 хиљада динара.

Куповина зграда и објеката, конто 511100 – Исказан је издатак у износу од 2.861 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на синтетичком конту 511100 - Куповина зграда и објеката евидентиран издатак за грађевинске радове на постављању оградe око терена са вештачком травом у Лесковцу



по окончаној ситуацији ГЗЗ „Пионир“ Власотинце у износу од 2.861 хиљаде динара са ПДВ, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Изградња зграда и објеката, конто 511200 – Исказан је издатак у износу од 138.892 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката евидентиран издатак у укупном износу од 4.161 хиљаде динара и то: за санацију осветљења у улици Светоилијска у износу од 1.089 хиљада динара по првој привременој ситуацији „Lux“ доо Лесковац, за радове на некатегорисаним путевима у износу од 2.184 хиљаде динара по првој привременој ситуацији „МП База пут плус“ доо Лесковац, Горње Синковце, за санацију дела тротоара Булевара ослобођења по првој привременој ситуацији и по окончаној ситуацији „Систем СНЛ градитељ“ доо Лесковац у износу од 604 хиљаде динара са ПДВ, за санацију пешачких површина испред Шоп Ђокићеве куће у износу од 284 хиљаде динара са ПДВ по првој привременој и окончаној ситуацији „Систем СНЛ градитељ“ доо Лесковац, реконструкцију водоводне мреже у улици Максима Горког, Цара Душана и Ратка Павловића по окончаној ситуацији „Пословност“ доо Ниш у износу од 1.438 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300 – Исказан је издатак у износу од 124.278 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 511300 - капитално одржавање зграда и објеката не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Пројектно планирање, конто 511400 – Исказан је издатак у износу од 5.920 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 511400 - пројектно планирање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Народни музеј – Исказан је издатак у износу од 5.930 хиљада динара из буџета Републике у износу од 5.887 хиљада динара и 43 хиљаде динара из буџета града.

Капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300 – Исказан је издатак у износу 5.930 хиљада динара за радове на новој изложбеној поставци „Времеплов лесковачког краја“ по коначној ситуацији „Мултитек електроник“ доо Лесковац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 511300 - капитално одржавање зграда и објеката не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.



Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.3.2. Опрема, група 512000

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

Табела број 29: *Машине и опрема*

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	49.700	49.700	22.290	16.652	33,	74,71
2	Туристичка организација	800	2.209	2.170	2.170	98	100
3	Народно позориште	1.100	1.100	1.144	1.116	101	98
4	Народна библиотека	800	800	776	776	97	100
5	ЛКЦ	1.240	1.240	1.662	1.644	132	99
6	ПУ Вукица Митровић	6.560	6.560	3.008	3.008	46	100
7	СРЦ Дубочица	0	0	0	1.908	-	-
Укупно корисници (1-7)		60.200	61.609	31.050	27.274	44	88
Укупно Град - група 512000		64.220	65.629	35.780	32.034	49	89

Исказани су издаци у износу од 35.780 хиљада динара и то из буџета Републике у износу од 686 хиљада динара, из буџета града у износу од 29.870 хиљада динара, из донација у износу од 1.137 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.087 хиљада динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 9.070 хиљада динара, административну опрему у износу од 14.345 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 6.395 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 298 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 5.672 хиљаде динара.

Градска управа – Исказан је издатак у износу од 22.290 хиљада динара за опрему за саобраћај у износу од 7.059 хиљада динара, административну опрему у износу од 9.261 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу од 298 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 5.672 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 512100 - опрема за саобраћај и 512200 - административна опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, конто 512900 – Исказан је издатак у износу од 5.672 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 512000 - Опрема евидентиран расход за суфинансирање програма невладине организације HELP за програм „Подршка социо-економској стабилности у региону западног Балкана“ у износу од 5.672 хиљаде динара, уместо на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Народна библиотека - Исказан је издатак у износу од 776 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 512000 - Опрема евидентиран издатак за набавку књига у износу од 406 хиљада динара, уместо на групи 515000 - Нематеријална имовина, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Туристичка организација – Исказан је издатак у износу од 2.170 хиљада динара, за административну опрему у износу од 355 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.815 хиљада динара.

Опрема за образовање, културу и спорт, конто 512600 – Исказан је издатак у износу од 1.815 хиљада динара. Набављена је лутка Роштиљко по рачуну „Маслачак арт“ доо Београд и Уговору о пружању услуге-израда сценографског елемента-лутке Роштиљко број 462 од 17.8.2018. године, у износу од 504 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 512600 - опрема за образовање, културу и спорт не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Народно позориште – Исказан је издатак у износу од 1.144 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно је на групи 512000 - Опрема евидентиран расход за сијалице у укупном износу од 28 хиљада динара, уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је на субаналитичком конту 512621 - Опрема за науку, евидентиран издатак за пројекат и рефлектор у износу од 281 хиљаде динара, уместо на субаналитичком конту 512631-опрема за културу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Лесковачки културни центар – Исказан је издатак у износу од 1.662 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 512000 - Опрема евидентиран издатак за набавку паркиралишта за бицикле по рачуну ЈКП „Грделица“ у износу од 18 хиљада динара, уместо на групи 513000 - Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Издатак за набавку паркиралишта за бицикле је евидентиран на субаналитичком конту 512631-опрема за културу.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

ПУ „Вукица Митровић“ – Исказан је издатак у износу од 3.008 хиљада динара.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на субаналитичком конту 512611 - Опрема за образовање евидентирана набавка намештаја у износу од 920 хиљада динара по Уговору закљученом са „Sportimpex“ доо Београд, уместо на субаналитичком конту 512211 - Намештај, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто остале некретнине и опрема.

Табела број 30: Остале некретнине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	0	6.949	6.945	8.768	126	126
2	Месне заједнице	6.600	6.600	5.173	4.913	74	95
3	ЛКЦ	0	0	0	18	-	-
Укупно корисници (1-3)		6.600	13.549	12.118	13.699	101	113
Укупно Град - група 513000		6.600	13.549	12.118	13.699	101	113

Исказан је издатак у износу од 12.118 хиљада динара.

Градска управа – Исказан је издатак у износу од 6.945 хиљада динара. Ревидиран је издатак у износу од 6.119 хиљада динара за израду авантура парка у Спортско рекреационом центру при чему је утврђено да тај издатак не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

МЗ Предејане – Исказан је издатак у износу од 448 хиљада динара за мобилијар.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 513100 – остале некретнине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

МЗ Дубочица – Исказан је издатак у износу од 499 хиљада динара за покретне тезге.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 513100 – остале некретнине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

МЗ Велика Сејаница – Исказан је издатак у износу од 460 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 513000 - Остале некретнине и опрема евидентиран издатак за капитално одржавање објеката у износу од 460 хиљада динара, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти код Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском



систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000

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

Табела број 31: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа			0	283	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	283	-	-
Укупно Град - група 515000		0	0	300	583	-	194

На групи 515000 – нематеријална имовина није исказан издатак. У поступку ревизије утврђено је да је издатак неправилно евидентиран на групи 425000 - текуће поправке и одржавање код Градске управе.

3.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Група конта 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конта на коме се књиже залихе робе за даљу продају.

Табела број 32: Залихе робе за даљу продају

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица			0	881	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	881	-	-
Укупно Град - група 523000		0	0	0	881	-	-

На групи 523000 – залихе робе за даљу продају није исказан издатак. У поступку ревизије утврђено је да је издатак неправилно евидентиран на групи 426000 – материјал код СРЦ „Дубочица“.

3.1.3.6. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта.

Табела број 33: Земљиште

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	50.000	50.000	28.789	29.916	60	104
Укупно корисник (1-1)		50.000	50.000	28.789	29.916	60	104
Укупно Град - група 541000		50.000	50.000	28.789	29.916	60	104



Исказан је издатак у износу од 28.789 хиљада динара.

Градска управа – Исказан је издатак у износу од 28.789 хиљада динара од којих у износу од 2.533 хиљаде динара за промену намене пољопривредног земљишта у грађевинско по решењима Градске управе Одељења за привреду и пољопривреду, а по захтеву Градског правобранилаштва и у износу од 26.199 хиљада динара за накнаду за експроприсано земљиште по судским решењима и по записницима о усменој расправи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 541100 – земљиште не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

3.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 34: Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	145.800	145.800	138.364	138.364	95	100
Укупно корисник (1-1)		145.800	145.800	138.364	138.364	95	100
Укупно Град - група 611000		145.800	145.800	138.364	138.364	95	100

Исказано је извршење у износу од 138.364 хиљаде динара из средстава буџета Града и то за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 131.804 хиљаде динара и за отплату главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 6.560 хиљада динара.

Градска управа – Исказан је издатак у износу од 138.364 хиљаде динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто 611400 – Исказан је издатак у износу од 131.804 хиљаде динара и то:

- (1) у износу од 39.696 хиљада динара по Уговору о оквирном кредиту број 2261/06 од 2.8.2006. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,
- (2) у износу од 36.218 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 2215/2015-IV закљученом дана 29.7.2015. године са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Ниш,
- (3) у износу од 14.288 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 2091/2015-IV од 7.8.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд,
- (4) у износу од 41.602 хиљаде динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 401-20/2011-IV од 11.07.2011. године закљученом са „UniCredit bank Srbija“ ад Београд.

Отплата главнице осталим домаћим кредиторима, конто 611500 – Исказан је издатак у износу од 6.560 хиљада динара за отплату главнице Фонду за развој Републике Србије по кредитним задужења и то: Уговору о комисиону број 401-24/2010-IV од 27.12.2010. године и Уговору о комисиону број 401-27/2010-IV од 31.12.2010. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Град Лесковац није извршио усаглашавање стања дуговања по кредитном задужењу са „Banca Intesa“



ад Београд и Фондом за развој Републике Србије, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да најмање једном годишње врше усаглашавање стања своје евиденције са стањем код пословних банака и кредитора.

3.2. Биланс прихода и расхода

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

Табела број 35: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.812.014	3.688.375	3.689.853	-1.478
700000	Текући приходи	3.764.791	3.647.144	3.647.384	-240
710000	Порези	1.752.023	1.901.842	1.901.842	
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	1.264.397	1.367.304	1.367.304	
712000	Порез на фонд зарада	3	1	1	
713000	Порез на имовину	334.292	373.870	373.870	
714000	Порез на добра и услуге	101.823	105.655	105.655	
716000	Други порези	51.508	55.012	55.012	
730000	Донације и трансфери	1.525.667	1.350.712	1.350.712	
732000	Донације и помоћи од међународних организација	27.663	16.997	15.792	1.205
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.498.004	1.333.715	1.334.920	-1.205
740000	Други приходи	436.117	382.724	382.964	-240
741000	Приходи од имовине	139.971	64.492	59.627	4.865
742000	Приходи од продаје добара и услуга	165.518	159.678	166.614	-6.936
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	27.831	28.397	28.397	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.358	28.655	27.753	902
745000	Мешовити и неодређени приходи	94.439	101.502	100.573	929
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.082	11.866	11.866	
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.735	8.918	8.918	
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из прет. године	347	2.948	2.948	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	519		0	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	519		0	
790000	Приходи из буџета	43.383		0	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	47.223	41.231	42.469	-1.238
810000	Примања од продаје основних средстава	45.345	11.086	11.086	
811000	Примања од продаје непокретности	45.339	11.086	11.086	
812000	Примања од продаје покретне имовине			0	
813000	Примања од продаје непокретности	6		0	
820000	Примања од продаје залиха			1.238	-1.238
822000	Примања од продаје залиха производње			0	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			1.238	-1.238
840000	Примања од продаје природне имовине	1.878	30.145	30.145	
841000	Примања од продаје земљишта	1.878	30.145	30.145	
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	3.485.619	3.800.311	3.799.768	543
400000	Текући расходи	3.010.342	3.445.434	3.389.146	56.288
410000	Расходи за запослене	1.036.108	1.174.836	1.177.589	-2.753
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	830.038	953.006	955.126	-2.120
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	142.932	161.808	162.038	-230
413000	Накнаде у натури	4.098	4.026	4.026	
414000	Социјална давања запосленима	17.861	20.983	21.111	-128
415000	Накнаде трошкова за запослене	28.206	22.182	22.339	-157
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.973	12.831	12.949	-118
420000	Коришћење услуга и роба	1.086.554	1.156.074	1.100.770	55.304
421000	Стални трошкови	431.312	382.071	383.910	-1.839



422000	Трошкови путовања	6.613	7.524	7.493	31
423000	Услуге по уговору	214.561	296.056	287.923	8.133
424000	Специјализоване услуге	114.792	163.946	169.982	-6.036
425000	Текуће поправке и одржавање	250.562	72.484	15.088	57.396
426000	Материјал	68.714	67.638	70.019	-2.381
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	15.050	9.548	13.257	-3.709
441000	Отплата домаћих камата	15.044	9.547	11.446	-1.899
444000	Пратећи трошкови задужевања	6	1	1.811	-1.810
450000	Субвенције	189.228	224.742	218.551	6.191
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и орган.	189.228	224.742	218.551	6.191
454000	Субвенције приватним предузећима			0	
460000	Донације, дотације и трансфери	367.888	434.319	434.319	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	250.705	329.816	329.816	
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	43.662	36.453	36.453	
465000	Остале дотације и трансфери	73.521	68.050	68.050	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	66.739	59.440	60.309	-869
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	66.739	59.440	60.309	-869
480000	Остали расходи	248.775	386.475	384.351	2.124
481000	Дотације невладиним организацијама	101.326	95.213	100.908	-5.695
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	5.028	3.644	3.653	-9
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	139.466	280.560	273.933	6.627
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока			0	
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.955	7.058	5.857	1.201
500000	Издаци за нефинансијску имовину	475.277	354.877	410.622	-55.745
510000	Основна средства	423.775	326.088	379.855	-53.767
511000	Зграде и грађевински објекти	396.951	277.890	333.539	-55.649
512000	Машине и опрема	22.691	35.780	32.004	-3.776
513000	Остале некретнине и опрема	4.073	12.118	13.699	-1.581
515000	Нематеријална имовина	60	300	583	-283
520000	Залихе			881	-881
522000	Залихе производње			0	
523000	Залихе робе за даљу продају			881	-881
540000	Природна имовина	51.502	28.789	29.916	-1.127
541000	Земљиште	51.502	28.789	29.916	-1.127
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА			0	
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	326.395		2.021	2.021
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		111.936	111.936	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	159.084	302.266	302.266	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	156.592	298.795	298.795	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине			0	0
	Део пренетих неутрош. средстава из ранијих год. коришћен за покриће расхода и издатака текуће год.	2.492	3.471	3.471	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	175.547	138.364	138.364	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима			0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			0	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	309.932	51.966	53.987	2.021
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину			0	
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину			0	



3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 3.647.144 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 41.231 хиљаде динара, што укупно износи 3.688.375 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 3.812.014 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 123.639 хиљада динара или 3%.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара и то за мање исказана примања од продаје нефинансијске имовине за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара у износу од 15 хиљада динара код Туристичке организације и на конту 745000 – мешовити и неодређени приходи у износу од 341 хиљаде динара код Градске управе и СРЦ „Дубочица“ у износу од 882 хиљаде динара, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају све приходе и примања од продаје нефинансијске имовине и правилно утврде резултат пословања.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 3.445.434 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 354.877 хиљада динара, што укупно износи 3.800.311 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 3.485.619 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 314.692 хиљаде динара или за 8%.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, и то на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 401 хиљаде динара и на конту 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 142 хиљаде динара јер Дом културе Рома није исплатио превоз и јубиларне награде, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачкама 3.1.2. и 3.1.3.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе исказују у износу који је извршен.

3.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода града Лесковца, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, исказан је буџетски дефицит у износу од 111.936 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и



примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 298.795 хиљада динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.471 хиљаде динара. Покриће извршених расхода из текућих прихода и примања у износу од 138.364 хиљаде динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 51.966 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит наменски је опредељен за наредну годину у износу од 1.169 хиљада динара, док је износ од 50.797 хиљада динара, као нераспоређени вишак прихода и примања пренет у наредну годину у целокупном износу.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Народно позориште није утврдило распоред вишка прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) у износу од 352 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Код месних заједница вишак прихода и примања – суфицит није опредељен за пренос у наредну годину и није исказан на ознаци ОП 2360 или ОП 2361, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода мање је утврђен резултат пословања у износу од 2.021 хиљаде динара, због мање исказаних прихода од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани и неправилно исказаних расхода на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 401 хиљаде динара и на конту 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 142 хиљаде динара, који нису настали, јер Дом културе Рома није исплатио превоз и јубиларне награде, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше расподелу вишка прихода и примања – суфицита и искажу га у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Неевидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања.

3.3. Биланс стања

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



фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5. (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2018. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине града, Градског већа, Градоначелника, Градског правобранилаштва, Градске управе и билансе стања индиректних корисника: ПУ „Вукица Митровић“, Туристичка организација, Историјски архив, Народна библиотека, Народни музеј, Народно позориште, Лесковачки културни центар, Дом културе Грделица, Дом културе Брестовац, Дом културе Печењевце, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Центар за стручно усавршавање у образовању, СРЦ „Дубочица“ и 139 месних заједница.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СРЦ „Дубочица“ није донео интерни општи акт којим дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Дом културе Печењевце и Дом културе Брестовац, не воде у својим пословним књигама нефинансијску и финансијску имовину, потраживања, обавезе и капитал, па пословне књиге нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Дом културе Рома, не води дневник, главну књигу и помоћне књиге, што није у складу са чланом 9. став 2. и чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу општи акт.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Начелник Градске управе града Лесковца донео је Правилник о буџетском рачуноводству број 820/2017-III од 29.12.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Градска управа, Народна библиотека „Радоје Домановић“, Предшколска установа „Вукица Митровић“, Месна заједница Вељко Влаховић, МЗ Чекмин су вршили попис на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 33/2015



који се односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије (директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије), сходно одредбама Закона о буџетском систему, уместо на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹.

Начелник Градске управе града Лесковца дана 20.12.2018. године упутио је допис, број 1678/2018-III о потреби формирања комисија за попис и то: Одељењу за послове Скупштине града и Градског већа, Одељењу за урбанизам, Одељењу за финансије, Одељењу за привреду и пољопривреду, Одељењу за друштвене делатности и локални развој, Одељењу за општу управу и заједничке послове, Одељењу за заштиту животне средине, Одељењу за пружање услуге грађанима-Услужни центар, Одељењу за комунално-стамбене послове саобраћај и инфраструктуру, Одељењу за инспекцијске послове, Одељењу комуналне полиције, Одељењу за имовинско-правне послове и имовину и Служби за управљање кадровима.

Централна пописна Комисија сачинила је дана 16.1.2019. године Упутство за рад комисија за попис за 2018. годину, број 69/1-/2019-III и План рада Централне пописне комисије број 69/2018-III.

Дана 22.2.2019. године Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Градске управе Града Лесковца, број 256/2019-03.

Градско веће града Лесковца донело је Решење, број 061-9/19-II од 29.3.2019. године којим се усваја извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Код Градске управе није извршен натурални попис: култивисане имовине (012100), односно вишегодишњих засада, у износу од 112.926 хиљада динара, земљишта (014100) у износу од 408.135 хиљада динара, шуме (014311) у износу од 12.605 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Извештају о попису Централне пописне комисије наведено је да је у 2018. години на субаналитичком конту 011281 набављена громобранска инсталација чија је набавна вредност износи 509 хиљада динара а садашња вредност износи 297 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо добили на увид пописну листу како би се уверили да је попис и физички извршен.
- Индиректни корисници буџета града Лесковца нису извршили попис и то:
 - Центар за стручно усавршавање у образовању: обавезе за плате и додатке (група 231000) у износу од 787 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000) у износу 135 хиљада динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера (група 243000) у износу од 74 хиљаде динара, остале обавезе (група 254000) у износу од 339 хиљада динара,
 - Дом културе Брестовац: опреме (група 011200 опрема) у износу од 390 хиљада динара, обавезе за плате и додатке (група 231000) у износу од 402 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000 у износу од 68 хиљада динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера (група 243000) у износу од 47 хиљада динара и обавезе према добављачима (група 252000) у износу од 125 хиљада динара,
 - Дом културе Грделица није извршио попис обавеза (класа 200000) у износу од 1.204 хиљаде динара,

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



-Дом културе „Тихомир Ракић Вељко“ Печењевце није извршио попис средстава која су исказана у билансу стања: некретнине и опрема (група 011000) у износу од 654 хиљада динара, обавеза (класа 200000) у износу од 655 хиљада динара,

-Дом културе Рома није извршио попис за средства која су исказана у билансу стања: опреме (011200) у износу од 60 хиљада динара, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група 121000) у износу од 543 хиљада динара, обавеза (класа 200000) у износу од 543 хиљаде динара,

-Лесковачки културни центар није извршио попис: потраживања (синтетички конто 122100) у износу од 682 хиљаде динара и обавеза (класа 200000) у износу од 9.123 хиљаде динара,

-Народно позориште није извршило попис: некретнина и опреме (група 011000) у износу од 3.508 хиљада динара, залиха ситног инвентара (022100) у износу од 289 хиљада динара, жиро и текућих рачуна (121100) у износу 469 хиљада динара, девизног рачуна (121400) у износу од 41,08 динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од 869 хиљада динара, обавеза (класа 200000) у износу од 7.959 хиљада динара,

-Дом културе „Вучје“ није извршио попис: новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (121000) у износу 165,95 динара, краткорочних потраживања (122000) у износу од 998 хиљада динара, обавеза за плате и додатке (231000) у износу од 547 хиљада динара, обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000) у износу од 83 хиљада динара, обавеза по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (241000) у износу од 30 хиљада динара, обавеза према добављачима (252000) у износу од 223 хиљаде динара, осталих обавеза (254000) у износу од 69,78 динара,

-Туристичка организација није извршила попис вредности исказане на субаналитичком конту 011100-зграде и грађевински објекти у износу од 2.735 хиљада динара која се односи на адаптацију зграде и обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (класа 240000) у износу од 119 хиљада динара,

-СРЦ „Дубочица“ није извршио попис: земљишта (синтетички конто 014100) у износу од 58.817 хиљада динара, накнада по основу потраживања за породилско боловање у износу од 136 хиљада динара

-Месна заједница Вељко Влаховић није извршила попис залиха ситног инвентара (022100) у износу од 60 хиљада динара, жиро и текућих рачуна (121100) у износу од 8.874 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од 13 хиљада динара и обавеза према добављачима (252000) у износу од 74 хиљаде динара,

-Месна заједница Чекмин није извршила попис: жиро и текућих рачуна (121100) у износу од 4.558 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од 33 хиљаде динара и обавезе према добављачима (252000) у износу од 48 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Индиректни корисници буџета града Лесковца нису извршили усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и то: Градска управа, Народни музеј, Туристичка организација, СРЦ „Дубочица“, Дом културе Брестовац, Дом културе Тихомир Ракић Вељко“ Печењевце, Дома културе Рома, Народне библиотеке „Радоје Домановић“, Центар за стручно усавршавање у образовању што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, код Центра за стручно усавршавање у образовању, Дома културе Брестовац, Дома културе Грделица, Дома културе „Тихомир Ракић Вељко“ Печењевце, Дома културе Рома, Лесковачког културног центра, Народног музеја, Народног позоришта, Туристичке организације, Месне заједнице Вељко Влаховић и МЗ Чекмин, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- На делу пописних листи Дома културе Брестовац на којима су пописана основна средства није извршено уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Дом културе Грделица у 2018. години није имао интерни акт којим би прописано начин и рокове вршења пописа. У 2019. години донет је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 97 од 5.2.2019. године.
- В.Д Директор Народног позоришта сачинио је План рада комисије за попис, број 760/1 од 4.12.2018. године, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће се вршити попис.
- Управни одбор Народног позоришта донео је Одлуку којом се усваја Извештај о попису дана 7.3.2019. године односно није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисије за попис у објектима ПУ „Вукица Митровић“ и то: 1001 Радост, Бамби, Бубамара, Цицибан – централна кухиња, Цицибан, Цврчак, Колибри, Лане, Мајски цветови, Наше дете, Снежана, Звончица, магацина, новчаних средстава у благајни и на текућим рачунима нису саставиле извештај о извршеном попису, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине, потраживања и обавеза, врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, извештај о попису сачињавају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала Градска управа града Лесковца и индиректни корисници буџета. Од укупно 76 послатих захтева за конфирмацију стања достављене су нам 24 конфирмације.

Табела број 36: Преглед добављача који су послали конфирмацију

(у динарима)

Р.б.	Дужници/повериоци	Потражи вања по конфирма цијама	Потражи вања по словним књигама	Неусагла шено стање потражи вања	Обавезе по конфирма цијама	Обавезе по посло вним књигама	Неусагла шено стање обавеза
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа						
1.1	Електродистрибуциј а					17.798.027	
1.2	ЈКП Комуналац	184.000	0		15.515.927	15.515.327	600
1.3	ЈКП Топлана				11.117.993	11.128.717	10.725
1.4	Графика Митић					142.412	
1.5	Макипласт					4.061.340	



1.6	СР Дрвопродукт					0	
1.7	Еурокоп Винарце					0	
1.8	Јофикомерц					0	
1.9	Лух Лесковац					565.560	
1.10	Центум доо					0	
1.11	ЕПС снабдевање				212.402.119	178.523.707	33.878.412
1.12	Дом ученика средњих школа				2.973.118	127.285	
2.	ПУ Вукица Митровић						
2.1	Ауто 57 доо					0	
2.2	ЕПС снабдевање					5.915.924	
2.3	МБ Маркет					3.094.869	
2.4	Месокомбинат Лесковац					793.376	
2.5	ЈП Топлана				1.700.224	1.700.224	
2.6	Транзит комерц					0	
2.7	ЈП Водовод					432.652	
3.	Туристичка организација						
3.1	Графоплус					49.714	
3.2	Леско плус	178	0	178		0	0
3.3	Колиба					2.415.910	
3.4	МБ маркет				336.282	425.563	89.281
3.5	Грош ХУП доо				227.038	245.516	18.478
3.6	Инфодата доо					3.927	
3.7	СУР МБ маркет					132.340	
3.8	Графомис Ниш					0	
3.9	Serbing доо Лесковац					43.20	
3.10	MUSIC Art					1.220.000	
4	СРЦ Дубочица						
4.1	Вин комерс					50.000	
4.2	ЕД огранак Лесковац					19.555.890	
4.3	Фази доо Ниш					138.000	
4.4	ГЗЗ Пионир					0	
4.5	Марсо Лесковац					38.400	
4.6	RoogWernerWeber					3.199.791	
4.7	ЈКП Водовод					1.062.646	
4.8	ВИП Београд			0			
5.	Народни музеј						
5.1	Екоспетрол Власотинце				47.538	47.223	315
5.2	Горан доо				29.725	29.725	
5.3	ЈКП Топлана				7.924.141	7.924.141	0
5.4	Свен Ниш				0	0	0
5.5	Serbing Лесковац				52.968	52.968	0
5.6	Атараксија доо Врање					35.000	
5.7	Панакомп Нови Сад	0	0				
5.8	Свим травел Лесковац			0			
6	Народно позориште						
6.1	ЈП Топлана					2.831.420	
6.2	ЕПС Снабдевање					276.731	
6.3	Спин Лесковац					86.880	
6.4	Инфо дата					34.279	
6.5	Новитет Лесковац					20.644	
6.6	Аугосрбија					100.661	
6.7	Сцена ФМ		16.200				
6.8	Синдикат лекара Лесковац		34.000				
7.	Историјски архив						
7.1	ЈКП Водовод				955	955	0



7.2	ЈКП Топлана				397.909	397.909	0
7.3	Општина Медвеђа		150.000				
7.4	Метал систем плус Крагујевац				0	0	
8	Народна библиотека						
8.1	ЈКП Топлана				777.545	777.545	
8.2	Горан Добротин				58.640	58.640	
8.3	Југотранс АСП					65.472	
8.4	Електропривреда Србије					85.963	
8.5	Електропривреда Предејане				40.211	40.211	
8.6	Дрвопродукт					0	
8.7	Артис метал					0	
8.8	АБЦ хотел	0	0		3.760	3.760	0
9	Лесковачки културни центар						
9.1	Електродистрибуција					1.304.595	
9.2	ЈКП Топлана				2.903.736	2.903.736	0
9.3	Образовни информатор				51.500	51.500	
9.4	Фотолик				24.000	24.000	0
9.5	Сани сјај					47.000	
9.6	Делтаграф					0	
9.7	Тримарк					52.176	
9.8	Фриготерм					49.500	
10	Центар за стручно усавршавање						
10.1	Инвентива центар				0	0	0
10.2	ВИП мобил доо					2.974	
10.3	Мiross доо Београд				137.600	137.600	
	Укупно						33.997.811

У поступку ревизије утврдили смо да град Лесковац није вршио усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 33.998 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 32. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање обавеза са добављачима.

Ризик

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

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

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања града Лесковца за 2018. годину износи 9.597.950 хиљада динара и то нефинансијска имовина у износу 3.742.016 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 5.855.934 хиљаде динара.



Табела број 37: Актива консолидованог биланса стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	2.866.368	5.151.771	1.409.755	3.742.016	4.066.586	-324.570
010000	Нефинансијска имовина у стал. средс.	2.861.220	5.095.778	1.362.544	3.773.234	4.056.796	-323.562
011000	Некретнине и опрема	1.488.489	3.563.398	1.358.985	2.204.413	2.511.075	-306.662
012000	Култивисана имовина	112.926	112.926	0	112.926	112.926	0
013000	Драгоцености	758	2.167	0	2.167	0	2.167
014000	Природна имовина	333.869	482.527	0	482.527	483.654	-1.127
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	868.187	889.057		889.057	889.057	0
016000	Нематеријална имовина	56.991	45.703	3.559	42.144	60.084	-17.940
020000	Нефинансијска имовина у залихама	5.148	55.993	47.211	8.782	9.790	-1.008
021000	Залихе	276	4.197	694	3.503	3.594	-91
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	4.872	51.796	46.517	5.279	6.196	-917
100000	Финансијска имовина	2.872.986	8.865.058	3.009.124	5.855.934	5.807.693	48.241
110000	Дугорочна финансијска имовина	1.342.166	1.346.424	15.215	1.331.209	1.340.062	-8.853
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	1.342.166	1.331.209	0	1.331.209	1.340.062	-8.853
112000	Дугорочна страна финансијска имовина		15.215	15.215	0		
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	761.244	3.975.366	4.041	3.971.325	3.858.055	113.270
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	337.766	87.709		87.709	88.492	-783
122000	Краткорочна потраживања	97.709	3.572.917	3.957	3.568.960	3.624.547	-55.587
123000	Краткорочни пласмани	325.769	314.740	84	314.656	145.016	169.640
130000	Активна временска разграничења	769.576	3.543.268	2.989.868	553.400	609.576	-56.176
131000	Активна временска разграничења	769.576	3.543.268	2.989.868	553.400	609.576	-56.176
Укупно Актива		5.739.354	14.016.829	4.418.879	9.597.950	9.874.279	-276.329
351000	Ванбилансна актива	507.317	530.955		530.955	530.955	

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 3.742.016 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 2.040.072 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је и то код: Градске управе у износу од 1.910.827 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 2.734 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 733 хиљаде динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 123.906 хиљада динара и месних заједница у износу од 1.872 хиљаде динара.

У 2018. години Градска управа је набавила зграде и грађевинске објекте у износу од 181.026 хиљада динара. Истовремено увећана је вредност објеката за евидентирање



објеката који нису били у пословним књигама града на основу уписа права јавне својине у Катастар непокретности и процене Комисије за процену вредности објеката у износу од 931.688 хиљада динара. У 2018. години индиректни корисници буџета искњижили су из својих пословних књига објекте који су унети у пословне књиге Града. У 2018. години умањена је вредност објеката за извршену амортизацију зграда и грађевинског земљишта у износу од 62.312 хиљада динара, за извршену продају у износу од 15.470 хиљада динара и расходовање опреме у износу од 135.806 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Град Лесковац нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, јер у пословним књигама није евидентирао део нефинансијске имовине у својини и коришћењу, која је уписана у катастру непокретности: службене зграде површине 4.870 м² од чега је део у износу од 555.354 хиљаде динара непознате површине евидентиран у пословним књигама, пословне зграде површине 1.990 м², стамбене зграде површине 10.065 м² од чега је део станова у износу од 3.159 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, гараже површине 215 м², путеве површине 22.513.383 м² од којих је део путева вредности 157.506 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, улице површине 1.171.055 м² од којих је део улица вредности 480.386 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, тргове површине 3.756 м², остале објекте површине 30.882 м², спортске објекте површине 3.478 м² од којих је део у износу од 112.762 хиљаде динара евидентиран у пословним књигама, што је супротно члану 10. Закона о јавној својини, члану 4. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У пословним књигама Градске управе не воде се 74 стана која су издата у закуп површине 3.276 м², 74 локала вредности 266.335 хиљада динара и 108 гаража површине 1.647 м², којима располаже ЈП Дом Лесковац, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 55.189 хиљада динара због неправилног евидентирања издатака на контима класе 400000 – расходи и то:
 - у износу од 39.419 хиљада динара по основу појачаног одржавања улица Максима Горког, Цара Душана, Радоја Домановића, Ратка Павловића, Војводе Мишића, Гоце Делчева и Партизанске у износу од 32.146 хиљада динара са ПДВ по уговору број 34/2018-III-12 од 5.1.2018. године извођача радова АБМ „Путоградња“ доо Мрамор; дела улице Светоилијске и раскрснице са улицом ЈМБГ и Светозара Марковића од стране „Трасе Србија“ ад Ниш у износу од 1.052 хиљаде динара и дела Светоилијске улице у износу од 6.221 хиљаде динара од стране „Трасе рзр Врање“ доо Врање;
 - у износу од 5.931 хиљаде динара, за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ „Вукица Митровић“ по Уговору број 3427/2018-IV од 30.11.2018. године који је Град Лесковац закључио са „Систем СНЛ градитељ“ доо Лесковац;
 - у износу од 4.056 хиљада динара за изградњу водоводне мреже евидентирани на конту 451000 субвенције јавним предузећима;
 - у износу од 3.189 хиљада динара за грађевинске радове на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача СРЦ „Дубочица“ на основу окончане ситуације ГЗЗ „Пионир“ Власотинце;



- у износу од 2.594 хиљаде динара код Градске управе и то за извођење радова на адаптацији објекта месне заједнице у МЗ Доње Синковце у износу од 499 хиљада динара, за санацију просторија зграде месне заједнице у МЗ Горње Стопање у износу од 499 хиљада динара, за адаптацију зграде месне заједнице у МЗ Винарце у износу од 499 хиљада динара, за адаптацију унутрашњег дела зграде месне заједнице МЗ Мала Копашница у износу од 599 хиљада динара, за изградњу зграде објекта месне заједнице МЗ Карађорђевац у износу од 498 хиљада динара, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти код Градске управе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал 310000 у истом износу.

- У пословним књигама Града није евидентирана канализациона и водоводна мрежа града Лесковца, затим евидентиран је само један мост на Ветерници, док нису евидентирани остали мостови на реци Ветерници.

- У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године Градске управе више су исказане зграде и грађевински објекти у најмањем износу од 1.072 хиљаде динара јер Градска управа у 2018. години није вршила амортизацију зграда и грађевинских објеката, (зграде Дома културе Брестовац, Дома културе Печењевце, Дома културе Вучје, Народног позоришта, Народног музеја, Лесковачког културног центра), који су на дан 31.12.2018. године пренети из пословних књига индиректних корисника у пословне књиге града, као и за објекат МЗ Мала Копашница у износу од 1.000 хиљада динара, и млечне хале на новој пијаци у износу од 72 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁰;

- На конту 011121 пословне зграде и пословни простор евидентирани су прозори и врата Диспечерског центра у износу од 53 хиљаде динара, док је зграда евидентирана на конту 011125-остале пословне зграде, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- На конту 011115-остале стамбене зграде под инвентарским бројем 20509/0 евидентиран је објекат МЗ Грабовница – радови, садашње вредности у износу од 3.309 хиљада динара. Истовремено на конту 011125 евидентирани су објекти МЗ Велика Грабовница инвентарски број 21637 и 21638 на основу процене Комисије за процену вредности објеката у износу од 17.100 хиљада динара односно 4.039 хиљада динара. Картице не садрже ближе одређење објекта, катастарску парцелу, површину и слично па се у поступку ревизије нисмо уверили да ли је исказана вредност са картице МЗ Грабовница – радови садржана и у процењеној вредности објеката евидентираних на конту 011125.

- Туристичка организација евидентира промене на контима чији назив није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер пословне зграде евидентира на конту 011111 Стамбене зграде за јавне службенике, 011121-болнице, домови здравља и старачки домови, иако нема стамбену зграду нити се бави здравственом делатношћу.

- Туристичка организација води у својим пословним књигама улагање у адаптацију пословног простора у износу од 2.734 хиљаде динара, које треба да буде у пословним књигама града, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 72/09 и 18/2010



- Месне заједнице воде у пословним књигама адаптацију зграда месних заједница које су у власништву града које је требало пренети граду Лесковцу у износу од 1.878 хиљада динара, и то МЗ Бојишина у износу од 148 хиљада динара, МЗ Вучје у износу од четири хиљаде динара, МЗ Горње Стопање у износу од девет хиљада динара, МЗ Горњи Буниброд у износу од 510 хиљада динара, МЗ Ораовица у износу од 489 хиљада динара, МЗ Тулово у износу од 316 хиљада динара, МЗ Тупаловце у износу од 226 хиљада динара, МЗ Орашац у износу од 86 хиљада динара, МЗ Игриште у износу од 90 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ води у својим пословним књигама објекте за које нема доказ о праву на њима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ није извршио амортизацију објеката у 2018. години у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације у износу од 2.244 хиљаде динара, па су зграде и грађевински објекти више исказани у истом износу, што је супротно члану 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 23. Закона о буџету РС за 2018. годину. Истовремено је више исказана и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви биланса стања у истом износу.
- Туристичка организација је мање исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 346 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину, јер је примењена стопа амортизације од 10% уместо 1,5%, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је мање исказана и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви биланса стања у истом износу.
- Народни музеј не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У консолидованом Обрасцу 1 на дан 31.12.2018. године Града Лесковца више су исказани подаци у колони 5 и 6 активе у износу од 237.350 хиљада динара јер Народни музеј у износу од 40.965 хиљада динара, Историјски архив у износу од 14.912 хиљада динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 175.877 хиљада динара, податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања динара нису унели преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља већ су преузели промет са ових конта и СРЦ „Дубочица“ у износу од 5.596 хиљада динара, јер је преузео и стање опреме, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима града Лесковца да у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже град, амортизацију врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, да средства евидентирају и помоћне књиге основних средстава



воде у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, промене евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у својим пословним књигама воде имовину за коју имају доказ о праву, у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Опрема, конто 011200 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 110.799 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Градске управе у износу од 56.033 хиљаде динара, Градског правобранилаштва у износу од 1.294 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 5.271 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 3.508 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 2.756 хиљада динара, Народног музеја у износу од 4.200 хиљада динара, Историјског архива у износу од 3.844 хиљаде динара, Лесковачког културног центра у износу од 10.114 хиљада динара, Дома културе Рома у износу од 60 хиљада динара, Дома културе Вучје у износу од 172 хиљаде динара, Дома културе Грделица у износу од 1.272 хиљаде динара, Дома културе Печењевце у износу од 654 хиљаде динара, Дома културе Брестовац у износу од 390 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 14.906 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 3.535 хиљада динара и месних заједница у износу од 2.790 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градско правобранилаштво, Туристичка организација, Народни музеј, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац, СРЦ „Дубочица“ не воде помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање је исказана опрема конто 011200 у износу од 1.942 хиљаде динара због неправилног евидентирања на контима класе 400000-расходи уместо на контима групе 500000 издаци и то: Градска управа у износу од 34 хиљаде динара (за набавку графичке картице, рутера и меморије), СРЦ „Дубочица“ у износу од 708 хиљада динара за набавку семафорског система и у износу од 1.200 хиљада динара за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар. Истовремено је мање исказана и нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Опрема је мање исказана код Градске управе у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за електронску опрему за коју је примењена стопа амортизације од 30% а требало је применити стопу у износу од 20%, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- У консолидованом Обрасцу 1 Биланс стања опрема је мање исказана у износу од 195 хиљада динара и то: Туристичка организација је мање исказала вредност опреме у износу од 124 хиљаде динара, за неправилно обрачунату амортизацију за целу годину иако су основна средства набављена у августу односно у децембру 2018. године и Лесковачки културни центар је мање исказао опрему у износу од најмање 71 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију, јер је примењена стопа амортизације за електронску опрему од 30% уместо 20%. Истовремено је за исти износ мање исказана и нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.



- У консолидованом Обрасцу 1 Биланс стања опрема је више исказана у износу од 32 хиљаде динара и то:
 - Дом културе Рома је више исказао опрему у износу од 12 хиљада динара, јер није вршио обрачун амортизације за следећу опрему: компјутер, штампач и микрофон набавне вредности 62 хиљаде динара,
 - ДК Грделица је извршио набавку опреме у току 2018. године и евидентирао је на контима групе 015200-аванси за нефинансијску имовину, по рачунима број 94/18 од 23.3.2018. године „Графопен“ пр Лесковац за набавку опреме у износу од девет хиљада динара и број 1266/18 VPLE од 23.4.2018. године „Каталог“ доо Лесковац за набавку лап топа у износу од 41 хиљаде динара, у којима нису исказане авансне уплате. Активирање опреме евидентирано је дана 31.12.2018. године, тако да није извршена амортизација новонабављене опреме у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Обрачун амортизације рачунарске опреме вршен је по стопи од 14,3% уместо 20% па је опрема више исказана у најмањем износу од 20 хиљада динара (заједно са ново набављеном опремом), што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Истовремено је за исти износ више исказана и нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.
- У консолидованом Билансу стања Града Лесковца више је исказана опрема на конту 011200 у износу од 1.341 хиљаде динара и то код Дома културе Печењевце у износу од 560 хиљада динара и Дома културе Брестовац у износу од 251 хиљаде динара за вредност слика уместо на конту 016000-нематеријална имовина и код Центра за стручно усавршавање у износу од 530 хиљада динара, за износ исказаног ситног инвентара уместо на конту 022100-залихе ситног инвентара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Вукица Митровић“ опрему у износу од 12.232 хиљаде динара евидентира на конту 011261 – опрема за образовање иако се ова опрема састоји од канцеларијске, рачунарске, комуникационе и остале врсте опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање су исказани подаци у колони 5 и 6 активе у износу од 4.428 хиљада динара, јер ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 874 хиљаде динара и Народни музеј у износу од 294 хиљаде динара, податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања нису унели преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља већ су преузели промет са конта и више исказали ове податке у износу од 1.168 хиљада динара, а СРЦ „Дубочица“ је мање исказао у износу од 5.596 хиљада динара јер није унео податке, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Центар за стручно усавршавање није усагласио помоћну књигу опреме са главном књигом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер је у Билансу стања установе Центар за стручно усавршавање на дан 31.12.2018. године исказана садашња вредност опреме у износу од 3.535 хиљада и то набавна вредност у износу од 4.101 хиљаде динара и исправка вредности у износу од 566 хиљада динара. У помоћној књизи опреме исказана је набавна вредност опреме у износу од 8.645 хиљада динара и исправка вредности у износу од 5.641 хиљаде динара, тако да садашња



вредност опреме износи 3.005 хиљада динара. Истовремено на овом конту у помоћној књизи исказана је и садашња вредност ситног инвентара у износу од 530 хиљада динара, при чему је набавна вредност ситног инвентара у износу од 545 хиљада динара и исправка вредности у износу од 15 хиљада динара.

- Центар за стручно усавршавање у образовању и Дом културе Вучје пословне промене на опреми евидентирају на синтетичким контима уместо на субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.

- Туристичка организација евидентира промене на контима чији назив није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер опрему евидентира на конту 011224 - униформе за мажореткиње.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћну књигу опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да изврше амортизацију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, пословне промене евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, и врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 53.542 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност исказана је и то код: Градске управе у износу од 2.758 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 10.106 хиљада динара, Историјског архива у износу од 623 хиљаде динара, Дома културе Вучје у износу од 2.250 хиљада динара и месних заједница у износу од 37.805 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа не води помоћну књига осталих некретнина и опреме за пројекте набављене преко пројекта Прогрес (под називом зелена зона) у износу од 2.323 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Народни музеј не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање су исказане остале некретнине и опрема конто 011300 због неправилног евидентирања издатака на контима класе 400000 Расходи у износу од 2.023 хиљаде динара и то код Градске управе у износу од 1.823 хиљаде динара за набавку корпи, канти за смеће и осталог за потребе одржавања града од стране „Корали“ Краљево и МЗ Горње Крајинце у износу од 200 хиљада динара за израду клупа за свлачионице, чивилука за свлачионице, дрвеног стола и клупе за парк. Истовремено је мање исказана и нефинансијска имовина у сталним средствима.



- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.1.2018. године исказана вредност остале некретнине и опреме на конту 011300 - остале некретнине и опрема у износу од 14.679 хиљада динара уместо на конту 016000-нематеријална имовина јер:
 - Градска управа је неправилно евидентирала на конту 011300-остале некретнине и опрема пројекте набављене преко пројекта Прогрес (под називом зелена зона) у износу од 2.323 хиљаде динара, уместо на конту 016100 - нематеријална имовина,
 - Народни музеј је неправилно евидентирао на конту 011300- остале некретнине и опрему износ од 10.106 хиљада динара за вредност споменика-културних добара и збирки музеја уместо на групи 016000 – нематеријална имовина.
 - Дом културе Вучје је неправилно евидентирао на конту 011300 - остале некретнине и опрема у износу од 2.250 хиљада динара уместо на конту 016000-нематеријална имовина, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Остале некретнине и опрема су мање исказани код Градске управе у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за опрему на купалишту Вучје за коју је примењена стопа од 30 %, а требало је применити стопе за опрему за туризам у износу од 15 односно 20%, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге за остале некретнине и опрему, о обрачунавају амортизацију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Култивисана имовина, конто 012100 - На овом конту исказана је вредност култивисане имовине у износу од 112.926 хиљада динара за вишегодишње засаде код Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Град Лесковац не води помоћну књигу основних средстава-вишегодишњих засада, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Вредност вишегодишњих засада у износу од 112.926 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа. Годишњим пописом за 2018. годину није извршен попис вишегодишњих засада. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност исказане вредности ове позиције.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своју имовину.

Драгоцености, конто 013100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност драгоцености у износу од 2.167 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност драгоцености исказана је и то код: Градске управе у износу од 123 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 106 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 1.927 хиљада динара и месних заједница у износу од 11 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године је исказана вредност драгоцености на конту 013100 уместо на конту 016100 – нематеријална имовина у износу од 2.167 хиљада динара јер:



-Градска управа је неправилно евидентирала уметничке слике у износу од 123 хиљаде динара на конту 013100 - драгоцености уместо на конту 016100 – нематеријална имовина,

-Историјски архив је неправилно евидентирао 13 уметничких слика у износу од 106 хиљада динара на конту 013100 - драгоцености, уместо на конту 016100 - нематеријална имовина,

-Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао уметничке слике у износу од 1.927 хиљада динара на конту 013100 – драгоцености за неправилно евидентирани, уместо на конту 016100 - нематеријална имовина,

-Месне заједнице су неправилно евидентирале уметничке слике на конту 013100 - драгоцености у износу од 11 хиљада динара уместо на конту 016000 - нематеријална имовина и то МЗ Вељко Влаховић у износу од осам хиљада динара и МЗ Центар у износу од три хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама правилно евидентирају имовину.

Земљиште, конто 014100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је вредност земљишта у износу од 469.922 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност земљишта исказана је и то код: Градске управе у износу од 408.135 хиљада динара, Народног музеја у износу од 2.968 хиљада динара и СРЦ „Дубочица“ у износу од 58.819 хиљада динара.

У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2018. година исказана је садашња вредност земљишта у износу од 408.135 хиљада динара.

Конто 014111. У пословним књигама Градске управе евидентирано је пољопривредно земљиште у износу од 84.436 хиљада динара од чега се износ од 26.199 хиљада динара односи на откуп земљишта у 2018. години. За овај износ води се помоћна књига која не садржи површину земљишта. У Катастру непокретности према допису Градске управе Град Лесковац у својини има пољопривредно земљиште површине 7.120.554 м² и са правом коришћења 30.271.330 м².

Конто 014112. У пословним књигама Градске управе евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 273.459 хиљада динара од чега се износ од 141.831 хиљаде динара односи на укњижено земљиште у 2018. години. За овај износ води се помоћна књига која не садржи површину земљишта. У Катастру непокретности, према допису Градске управе, Град Лесковац у својини има грађевинско земљиште површине 5.917.963 м² и са правом коришћења 23.527.615 м².

Конто 014113. У пословним књигама Градске управе евидентирано је земљиште које се налази испод зграда и објеката у износу од 17.965 хиљада динара. За овај износ води се помоћна књига која не садржи површину земљишта.

Конто 014118. У пословним књигама Градске управе евидентирано је земљиште набављено за проширење гробља у ранијим годинама у износу од 32.276 хиљада динара. За овај износ води се помоћна књига која не садржи површину земљишта.

У Катастру непокретности према допису Градске управе Град Лесковац у својини има шумско земљиште површине 291.966 м² и са правом коришћења 1.409.470 м².

У Билансу стања установе Народног музеја на дан 31.12.2018. године исказана је вредност земљишта у износу од 2.968 хиљада динара. У 2018. години искњижено је из пословних књига земљиште у својини града у износу од 1.493 хиљаде динара.

СРЦ „Дубочица“ је на овом конту исказао земљиште у износу од 58.819 хиљада динара. У Изводу из листа непокретности број 840 К.О. Лесковац од 16.11.2017. године уписан је као носилац права на објекту „јавна својина град Лесковац СРЦ „Дубочица“.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Град Лесковац земљиште није правилно, свеобухватно и тачно исказао у билансу стања на дан 31.12.2018. године, јер у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер се у помоћним књигама земљиште води у комаду а не по површини, што је супротно члану 10. Закона о јавној својини, члану 4. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У пословним књигама није извршено прекњижавање са пољопривредног на грађевинско земљиште површине од 6.116 м² у износу од 2.533 хиљаде динара по Решењима Градске управе Одељења за привреду и пољопривреду о промени намене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У пословним књигама Градске управе и месних заједница не води се земљиште које МЗ Манојловце издаје у закуп.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање је исказано земљиште конто 014000 због неправилног евидентирања издатака на контима класе 400000 Расходи у износу од 1.127 хиљада динара код Градске управе за извршену експропријацију.
- Индиректни корисници буџета воде у својим књигама земљиште које треба да се води у пословним књигама града у износу од 61.787 хиљада динара и то Народни музеј Лесковац у износу од 2.968 хиљада динара и СРЦ „Дубочица“ у износу од 58.819 хиљада динара, што није у складу са чланом 72. Закона о јавној својини, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Вукица Митровић“ податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унео, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, већ је преузео промет са конта, па је на овим позицијама више исказана вредност у износу од 16.995 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска управа, Народни музеј и СРЦ „Дубочица“ не воде помоћну књигу земљишта која обезбеђује детаљне податке о земљишту дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге, у пословним књигама евидентирају земљиште у складу са Законом о јавној својини, Уредби о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да индиректни корисници у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Шуме и воде, конто 014300 - У Билансу стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност шума и вода у износу од 12.605 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:



- Град Лесковац не води помоћну књигу основних средстава - шума која обезбеђује детаљне податке, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Вредност шума у износу од 12.605 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа, где се шуме налазе и које површине. Годишњим пописом за 2018. годину није извршен попис шума. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своју имовину.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - У Билансу стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 779.974 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Град Лесковац није интерним актом уредио начин преношења имовине из припреме у употребу, јер је на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 779.974 хиљаде динара, а да није извршио анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу. Због наведеног, ова позиција више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године више су исказани подаци у колони 5 и 6 активе у износу од 1.711 хиљада динара јер: Историјски архив у износу од 667 хиљада динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 1.044 хиљада динара податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе обрасца 1 Биланс стања нису унели податке преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, већ су преузели промет са конта, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају стање нефинансијске имовине у припреми; у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 - У консолидованом Билансу стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 109.083 хиљаде динара и то: за плаћен аванс за водоводне прикључке за пет улица ЈКП Водовод у износу од 1.030 хиљада динара (015214) плаћени аванс Огранак „Sade Serbia“ Београд у износу од 51.678 хиљада динара у 2017 години за пројектовање и изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода по основу Уговора о пројектовању и изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода број РС 1749.030.17С на конту 015215 и плаћене авансе пре 2017. године у износу од 56.374 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да није вршена анализа плаћених аванса и нису предузете мере за извршење плаћених радова или повраћај датих аванса.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се за дате авансе изврше радови или изврши повраћај средстава.



Нематеријална имовина, конто 016100 -У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 42.144 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност нематеријалне имовине исказана је и то код: Градске управе у износу од 8.973 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 31.977 хиљада динара, Народног музеја у износу од 1.021 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 173 хиљаде динара.

У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 8.973 хиљаде динара од чега се износ од 3.683 хиљаде динара односи на компјутерски софтвер код пројекта Прогрес а износ од 5.290 хиљада динара односи се на пројекте Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа за компјутерски софтвер набављен преко пројекта Прогрес у износу од 3.683 хиљаде динара не води помоћну књигу, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градска управа приликом преузимања пројеката из пословних књига ЈП Дирекција Лесковац, дана 29.12.2017. године није извршила анализу пројеката како би утврдила да ли су радови по овим пројектима изведени.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање је исказана нематеријална имовина конто 016000 због неправилног евидентирања на контима класе 400000 - расходи уместо на контима групе 500000 - издаци код Градске управе у износу од 283 хиљаде динара за набавку и инсталацију оперативног система од „Каталог“ доо Лесковац, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал конто 310000 у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају сву нематеријалну имовину, воде помоћне књиге за нематеријалну имовину и изврше анализу пројеката.

Роба за даљу продају, конто 021300 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност робе за даљу продају у износу од 3.503 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност робе за даљу продају исказана је и то код: Туристичке организације у износу од 410 хиљада динара и Народног музеја у износу од 3.093 хиљаде динара.

СРЦ „Дубочица“ на овој позицији није исказао износ. На основу презентоване пописне листе утврђено је да је стање робе за даљу продају на дан 31.12.2018. године износило 91 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација је више исказала залихе робе за даљу продају, конто 021300 у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер није евидентирала порез на додату вредност садржан у продајној цени робе за даљу продају, као ни разлику у цени коју није утврдила у калкулацији продајне цене, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ није исказао у Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године и не води у својим пословним књигама робу за даљу продају у продајним објектима у износу од најмање 91 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно изврше обрачун калкулације продајне цене и евидентирају у пословним књигама све елементе калкулације и све



промене евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност залиха ситног инвентара у износу од 1.264 хиљаде динара. У билансима стања корисника, вредност залиха ситног инвентара исказана је и то код: Народног позоришта у износу од 289 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 645 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 86 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 244 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа није интерним актом регулисала начин вођења и отписа ситног инвентара, што је супротно члану 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Градско правобранилаштво, Народно позориште, Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац, ПУ „Вукица Митровић“, Центар за стручно усавршавање нису донели акт којим би утврдило годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане у Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У поступку ревизије Народна библиотека је донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавезе и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 230 од 3.4.2019. године којим је утврђено да се ситан инвентар отписује у висини од 100% приликом стављања у употребу, Народни музеј је донео Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавезе и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Народном музеју број 358-2 од 9.4.2019. године којим је утврђено да се средства алата и инвентара чији је век употребе дужи од годину дана отписују стављањем у употребу по стопи од 100% Историјски архив је донео Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Историјском архиву Лесковац број 387 од 1.4.2019. године, ПУ „Вукица Митровић“ је донела Правилник о разврставању, евиденцији и отпису ситног инвентара у Предшколској установи „Вукица Митровић“ број 579/3 од 24.4.2019. године.
- Градско правобранилаштво, Туристичка организација, Народно позориште, Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац не воде помоћну књигу ситног инвентара, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ није исказао у Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године и не води у својим пословним књигама ситан инвентар у износу од 808 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Центар за стручно усавршавање је мање исказао Залихе ситног инвентара - konto 022100 у износу од 530 хиљада динара због неправилно евидентираних и исказаних ситног инвентара на конту 011200-опрема, што није у складу са Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ситан инвентар је више исказан у износу од најмање 174 хиљаде динара јер Народно позориште у износу од 58 хиљада динара, Дом културе Грделица у износу од 21 хиљаде динара и Центар за стручно усавршавање у износу од 95 хиљада динара нису вршили отпис ситног инвентара, иако је чланом 4. став 2. Правилника о номенклатури



нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописано да годишња стопа за алат и инвентар не може бити мања од 20%.

- Лесковачки културни центар, није извршио отпис ситног инвентара приликом стављања инвентара у употребу у износу од 247 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Лесковачком културном центру и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање су исказани подаци у колони 5 и 6 активе у износу од 644 хиљаде динара јер:

- Градско правобранилаштво у износу од 187 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 65 хиљада динара и Народни музеј у износу од 647 хиљада динара, податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања нису унели преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, па су ови подаци мање исказани у износу од 899 хиљада динара,

- ПУ „Вукица Митровић“ податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унела, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, већ је преузела промет са конта, па су ови подаци више исказани у износу од 1.543 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да: донесу акт којим ће уредити начин вођења и отписа ситног инвентара; врше обрачун амортизације ситног инвентара у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; да воде залихе ситног инвентара; да воде помоћне књиге ситног инвентара у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да правилно евидентирају и исказу залихе ситног инвентара; да у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност залиха потрошног материјала у износу од 4.015 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност залиха исказана је и то код: Градске управе у износу од 1.375 хиљада динара, Историјског архива у износу од 303 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 2.337 хиљада динара.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 5.855.934 хиљаде динара.

Дугорочна страна финансијска имовина, конто 112000 - У консолидованом Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године исказан је на позицији ОП 1041 конто 112100-дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција износ од 15.215 хиљада динара у колонама 5 и 6 који потиче из Биланса стања корисника буџета Дом културе Грделица. У пословним књигама Дома културе Грделица нису евидентиране промене на овом конту.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Дом културе Грделица податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унео, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља већ је унео промет са групе конта 121000 - новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, па су ове позиције више исказане у износу од 15.215 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, konto 111600 - На овом конту исказан је износ од 35.665 хиљада динара код Градске управе по основу уговора за плаћање партиципације за добијене станове солидарности из 2005. године. Уговорима који потичу из ранијих година (2003, 2004, 2005) одобрени су кредити на 120, 180 и 480 рата односно месеци.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 - У консолидованом Билансу стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 1.295.544 хиљаде динара код Градске управе.

Табела бр.38: Преглед основног капитала ЈП на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

редни број	Назив јавно предузећа	Основни капитал у Билансу стања ЈП (статистички подаци)	Основни капитал регистрован у АПР	Основни капитал у пословним књигама града Лесковца	разлика (3-4)	разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈКП Комуналац	11.966	2.731	179.936	9.235	-167.970
2.	ЈКП Грделица	35.755		31.471	35.755	4.284
3.	ЈП Пијаца	49.884		49.885	49.884	-1
4.	ЈКП Водовод	1.174.529	1.174.529	969.956	0	204.573
5.	ЈП Дом			2	0	-2
6.	ЈП Градска аутобуска станица	46	46	41	0	5
7.	ЈП Урбанизам и изградња Лесковац	4.588			4.588	4.588
8.	ЈКП Топлана	44.808		44.808	44.808	0
9.	Технолошки прехрамбени парк			12	0	-12
10.	ЈП РАДИО Лесковац			2.254	0	-2.254
11.	СРЦ Дубочица			17.179	0	-17.179
	Укупно	1.321.576	1.177.306	1.295.544	144.270	26.032

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Није усаглашено стање основног капитала код јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Лесковац, исказано у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и пословним књигама и финансијским извештајима Града Лесковца.
- Утврђена је разлика између основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава са стањем на дан 31.12.2018.



године и основног капитала исказаног у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре у износу од 144.270 хиљада динара.

- Утврђена је и разлика између основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава са стањем на дан 31.12.2018. године и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима града, тако да је код града мање исказано учешће у износу од 26.032 хиљаде динара.

- Више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала код Градске управе у износу од 17.179 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП СРЦ „Дубочица“, које од 2016. године послује као индиректни корисник буџетских средстава, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказана вредност на синтетичком конту 311400 – финансијска имовина.

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање основног капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Град Лесковац у погледу износа који се исказује у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава Града Лесковца и регистру код Агенције за привредне регистре.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказано је стање на жиро рачуну у износу од 84.603 хиљаде динара. У билансима стања корисника, исказана је стање на жири и текући рачуни и то код: Градске управе у износу од 63.116 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 661 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 496 хиљада динара, Историјског архива у износу од 1.872 хиљаде динара, Лесковачког културног центра у износу од 119 хиљада динара, Дома културе Рома у износу од 543 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 474 хиљаде динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 338 хиљада динара и месних заједница у износу од 16.984 хиљаде динара.

Туристичка организација отворила је наменски подрачун за хуманитарну акцију „Концертом до дворане“ на коме је исказано стање у износу од 661 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања мање је исказано стање на жиро рачуну у износу од 1.478 хиљада динара за стање на подрачуну примљених депозита, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од најмање 13 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

- Код Туристичке организације исказано стање на групи конта 121000 - новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу од 677 хиљада динара није усаглашено са исказаним суфицитом на конту 321121 – вишак прихода и примања – суфицит у износу од 632 хиљаде динара и нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година - конто 321311 исказаним у износу од 3.409 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да изврше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему и обезбеде равнотежу између конта на групи 121000 – жиро и текући рачуни и капитала.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана су издвојена новчана средства и



акредитиви у износу од 136 хиљада динара код СРЦ „Дубочица“ за породилско боловање за септембар, октобар и новембар 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 више исказана у износу од 136 хиљада динара за неправилно евидентирана потраживања за накнаде за породилско боловање уместо на конту 122100-потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Благајна, konto 121300 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказано је стање у благајни у износу од четири хиљаде динара. У билансима стања корисника, стање у благајни исказано је код: СРЦ „Дубочица“ у износу од три хиљаде динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од једне хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа на конту благајне евидентирала плаћања пореза и доприноса на исплаћена боловања преко 30 дана, иако су плаћања вршена безготовински, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да безготовинске уплате евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Девизни рачун, konto 121400 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказано је стање на жиро рачуну у износу од 2.966 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Градске управе у износу од 2.876 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 16 хиљада динара и месних заједница у износу од 74 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Град Лесковац више исказао стање на девизном рачуну у износу од 559 хиљада динара јер на дан 31.12.2018. године није извршио прерачун девизних средстава на девизном рачуну по званичном курсу Народне банке, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказана и вредност финансијске имовине у пасиви биланса стања исказана на конту 311400.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу вредност девизног рачуна у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.568.960 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност потраживања исказана је и то код: Градске управе у износу од 3.540.227 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 11.186 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 870 хиљада динара, Историјског архива у износу од 214 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 682 хиљаде динара, Дома културе Вучје у износу од 1.018 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 12.727 хиљада динара, СРЦ „Дубочица“ у



износу од 37 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 650 хиљада динара и месних заједница у износу од 1.349 хиљада динара.

Код Градске управе исказано је стање у износу до 3.540.227 хиљада динара:

Конто 122111 - Износ од 3.251 хиљаде динара односи се на потраживања од купаца од чега се: највећи износ од 2.255 хиљада динара односи на потраживање од предузећа Паркинг систем и гараже доо Београд по Уговору број 352-8/09-I од 31.8.2009. године којим је овом предузећу поверена делатност одржавања јавних паркиралишта на 25 година. Чланом 12. утврђена је обавеза плаћања месечне накнаде граду Лесковцу у износу од 10% од продатих паркинг карата. Анексом 3 уговора број 352-25/2018- од 20.2.2018. године са Метропаркинг Југ повећана је висина накнаде од нето 50% од продатих паркинг карата нето. По овом основу у 2018. години уплаћено је граду Лесковцу 6.190 хиљада динара.

Градска управа је закључила Уговоре о отуђењу непокретности из јавне својине број 404-40 до 404-44/2017 од 25.5.2017. године и 404-49/2017 од 8.8.2017. године којим су продати локали у износу од 26.977 хиљада динара. Сва књижења извршена су 31.12.2018. године иако је отуђење непокретности било још у 2017. години. Рачуни нису сачињени. Локали су искњижени из пословних књига.

Конто 122145 - Износ од 1.972 хиљаде динара односи се на потраживања од радника за неоправдане бензинске бонове. У 2018. години извршен је отпис потраживања за бензинске бонове у износу од 107 хиљада динара. Од укупног износа, износ од 1.768 хиљада динара односи се на потраживање од једног запосленог, за неоправдане бензинске бонове у износу од 77 хиљада динара у 2018. години и 1.691 хиљаде динара из ранијих година. У 2018. години задужење горивом овог запосленог износило је 1.791 хиљаду динара док потраживање из претходне године износи 1.691 хиљаду динара, тако да укупно потраживање за 2018. годину износи 3.482 хиљаде динара. На дан 31.12.2018. године евидентирано је правдање преузетог горива за 2017. годину у износу од 1.447 хиљада динара и правдање горива за 2018. годину у износу од 181 хиљаде динара. На дан 31.12.2018. године извршен је отпис бензинских бонова у износу од 86 хиљада динара на основу предлога за отпис пописне комисије.

Конто 122146 - Износ од 64.698 хиљада динара односи се на потраживања за доспеле рате за откупљене станове по уговорима о кредиту који потичу из ранијих година (2003, 2004, 2005) са роком отплате кредита на 120 и 180 рата, о којима је више објашњено у оквиру конта 111600 Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Конто 122148 - Износ од 99 хиљада динара односи се на остала потраживања од запослених која потичу из ранијих година.

Конто 122198 – Исказан је износ од 3.470.207 хиљада динара. У пословним књигама Града евидентирана су потраживања по основу изворних јавних прихода која на дан 31.12.2018. године износе укупно 3.467.187 хиљада динара, и то главни дуг у износу од 1.564.981 хиљаде динара и камата у износу од 1.902.206 хиљада динара. Износ од 3.020 хиљада динара за остала краткорочна потраживања односи се на спорна потраживања ЈКП Водовод у износу од 2.749 хиљада динара из 2010. године и ЕПС снабдевање у износу од 270 хиљада динара које потиче из 2013. године. Извршен је отпис потраживања од 400 хиљада динара по предлогу комисије за отпис због застарелости.

Код Туристичке организације на овом конту исказан је износ од 11.186 хиљада динара. Потраживања потичу углавном од неплаћеног закупа места за роштиљијаду. Потраживања старости до пет година износе 5.385 хиљада динара, а од пет до десет година 5.801 хиљаду динара.



У Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године Дома културе Грделица исказан је на позицији ОП 1061 конто 122100-потраживање по основу продаје и друга потраживања износ од 358 хиљада динара у колонама 5 и 6. У пословним књигама на исказан је промет на субаналитичком конту 122192-потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 358 хиљада динара, па га није требало уносити у образац Биланс стања.

У Билансу стања установе Дом културе Вучје на дан 31.12.2018. године исказана су потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 1.018 хиљада динара. Потраживања у износу од 920 хиљада динара потичу из ранијих година и односе се на закуп пословног простора, од чега је за износ од 311 хиљада динара донета пресуда која још увек није извршена. Износ од 78 хиљада динара се односи на потраживања из 2018. године.

ПУ „Вукица Митровић“ - На овом конту исказан је износ од 12.727 хиљада динара и то за потраживање за породилско боловање за период октобар –децембар 2018. године у износу од 732 хиљаде динара, потраживања за боловање преко 30 дана за период октобар –децембар 2018. године у износу од 572 хиљаде динара, потраживања за децу са посебним потребама у износу од 80 хиљада динара и потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу у износу од 11.342 хиљаде динара од чега се износ од 9.430 хиљада динара односи на 2018. годину, а остатак од 1.912 хиљада динара су потраживања стара до три године.

У Билансу стања установе Центар за стручно усавршавање на дан 31.12.2018. године исказана су потраживања у износу од 650 хиљада динара која се односе на потраживања за породилско боловање у износу од 339 хиљада динара за период август – децембар 2018. године и потраживања од купаца за извршене услуге Центра у износу од 311 хиљада динара која потичу из 2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У пословним књигама Града евидентирана су потраживања по основу изворних јавних прихода која на дан 31.12.2018. године износе укупно 3.467.187 хиљада динара, и то главни дуг у износу од 1.564.981 хиљаде динара и камата у износу од 1.902.206 хиљада динара. Потраживања старија од 10 година износе укупно 67.623 хиљаде динара, потраживања од 5 до 10 година износе 1.667.356 хиљада динара, а потраживања до 5 година износе 1.732.208 хиљада динара.
- У пословним књигама Градске управе у 2018. години евидентирана су потраживања од купаца у износу од 31.438 хиљада динара по основу продатих локала у 2017. години, на основу уговора и извода о уплаћеним износима, без испостављеног рачуна, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. и чланом 16. став 3. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност потраживања за доспеле рате за откупљене станове на конту 122146 у износу од 790 хиљада динара за исказан потражни салдо код појединих купаца, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено на овом конту евидентиран је и износ од 3.160 хиљада динара за нераспоређене уплате, па се у поступку ревизије нисмо уверили да је стање на картицама купаца правилно исказано. Истовремено је мање исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања на конту 291300, као и вредност примљених аванса на конту 251000-примљени аванси депозити и кауције и активних временских разграничења на конту 131000 у истом износу.
- Запослени задужен за бензинске бонове у 2017. години правдао је утрошено гориво у децембру 2018. године у износу од 1.448 хиљада динара, при чему је за једно возило у



октобру 2017. године за пређених 2900 км утрошено 383,86 литара (просечна потрошња 13,24 литара), у новембру 2017. године за пређених 3240 км утрошено 480,93 литара (просечна потрошња 14,84 литара) а у децембру 2017. године за пређених 3240 км утрошено 351,55 литара (просечна потрошња 10,85 литара). За возило није извршено тестирање потрошње и није утврђен норматив, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да је стање на овом конту тачно исказано.

- Запослени задужен за бензинске бонове у 2018. години у износу од 1.782 хиљаде динара није оправдао преузете бонове у износу од 1.601 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

- Градска управа не води у својим пословним књигама потраживања по основу закупа у укупном износу од 54.629 хиљада динара и то по основу закупа локала у износу од 50.320 хиљада динара, закупа станова у износу од 1.836 хиљада динара и закупа гаража у износу од 2.473 хиљаде динара, која у својим пословним књигама води ЈП Дом, а за која се у поступку ревизије нисмо могли уверити у њихову тачност, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Није извршена анализа потраживања за доспеле рате за откуп станова и нису предузете мере за наплату.

- Туристичка организација није усагласила помоћну књигу купаца у којој је исказано стање на дан 31.12.2018. године у износу од 9.828 хиљада динара, са стањем у главној књизи у којој је исказано стање на овом конту у износу од 11.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Народно позориште је мање исказало потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 у износу од 11 хиљада динара за исказан потражни салдо на конту 122148 уместо на конту 251100-примљени аванси, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати ненаплаћени приходи конто 291200 и обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 у истом износу.

- Историјски архив и Дом културе Грделица податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и у колони 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања нису унели, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, већ су преузели промет са конта 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, па су ове позиције више исказане у износу од 2.858 хиљада динара и то Историјски архив у износу од 2.500 хиљада динара и Дом културе Грделица у износу од 358 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- СРЦ „Дубочица“ мање је исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21 хиљаде динара јер је у обрасцу 1 Биланс стања исказан



износ од 37 хиљада динара а у пословним књигама на овом конту исказано је стање у износу од 58 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Месне заједнице воде у пословним књигама потраживања која се односе на потраживања од банака која потичу из периода пре 2006. године у износу од 1.349 хиљада динара, а да није вршена анализа ненаплаћених потраживања.
- Месне заједнице које остварују приходе од издавања пословног простора у закуп, на основу уговора о постављању репетитора мобилних оператера и по основу накнаде на име вршења саобраћаја не воде евиденцију о потраживањима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да рачуноводствене исправе достављају на књижење у прописаном року; да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно, на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени; претплате купаца евидентирају на конту примљених аванса, рачуноводствене исправе достављају у прописаном року, евидентирају сва потраживања у својим пословним књигама, врше анализу потраживања и предузимају мере за наплату, врше усаглашавање помоћних и главне књиге, правилно попуњавају образац Биланс стања.

Краткорочни кредити, конто 123100 - Исказано је стање у износу од 2.187 хиљада динара за спорне пласмане из ранијих година од Астра банке код Градске управе. Извршен је отпис у износу од 66 хиљада на основу предлога комисије због застарелости.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да нису предузете мере ради повраћаја краткорочних кредита, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.097 хиљада динара. У билансима стања корисника исказани су дати аванси, депозити и кауције и то код: Скупштине у износу од 97 хиљада динара, Градоначелника у износу од 193 хиљаде динара, Градске управе у износу од 394 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 232 хиљаде динара и месних заједница у износу од 181 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године Града Лесковца мање су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 154 хиљаде динара и то код Скупштине у износу од 28 хиљада динара за неправилно исказан потражни салдо код АМСС и Градске управе у износу од 126 хиљада динара (Статовац, Каталог и Инжењерска комора) за исказана потражна салда на појединим субсубаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказани Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200, као и вредност примљених аванса на конту 251000-примљени аванси депозити и кауције и активних временских разграничења на конту 131000 у истом износу.



- Није вршена анализа и усаглашење датих аванса, депозита и кауција и нису предузете мере како би плаћене услуге или радови били завршени или извршен повраћај, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да дате авансе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да изврше анализу датих аванса, депозита и кауција и предузму мере ради извршења обавеза или повраћаја.

Хартије од вредности намењене продаји, конто 123300 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су хартије од вредности намењене продаји у износу од 39 хиљада динара код месних заједница. На овом конту исказан је износ од 181 хиљаде динара који се односи на хартије од вредности намењене продаји код МЗ Бобиште у износу од пет хиљада динара и МЗ Стојан Љубић у износу од 34 хиљаде динара које потичу из периода пре 2006. године.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су остали краткорочни пласмани у износу од 311.333 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Градске управе у износу од 311.000 хиљада динара и месних заједница у износу од 333 хиљаде динара.

Градска управа је исказала стање осталих краткорочних пласмана на конту 123900 у износу од 311.000 хиљада динара на дан 31.12.2018. године и то за депозит по виђењу по Уговору о орочавању средстава закљученом са „Halkbank“ ад Београд број 5950/2017- IV од 29.12.2017. године у износу од 20.000 хиљада динара и по Уговору о преконоћном депозиту закљученом са „Credit agricole Србија“ ад Нови Сад број 210/2018-IV од 17.1.2018. године у износу од 120.000 хиљада динара.

Код Месних заједница на овом конту исказан је износ од 333 хиљаде динара који се односи на потраживања од банака из периода пре 2006. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа града Лесковца више исказала остале краткорочне пласмане, конто 123900 у износу од 171.000 хиљада динара због неправилног евидентирања повраћаја средстава и то дана 19.4.2018. године и дана 18.12.2018. године, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказано и стање на конту 311500 - Извори новчаних средстава, у истом износу.

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

Разграничени расходи до једне године, конто 131100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су разграничени расходи до једне године у износу од 7.703 хиљаде динара код Народног позоришта.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Народно позориште податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 7 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унео, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, већ је преузет промет са овог конта из пословних књига па су ове позиције више исказане у износу од 10.666 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



- Исказано стање на конту 131100 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци код Народног позоришта у износу од 7.703 хиљаде динара није усаглашено са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и пословне промене евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 544.491 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су и то код: Скупштине у износу од 1.800 хиљада динара, Градоначелника у износу од 927 хиљада динара, Градског већа у износу од 1.451 хиљаде динара, Градске управе у износу од 450.593 хиљаде динара, Градског правобранилаштва у износу од 1.308 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 11.192 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 4.213 хиљада динара, Народног музеја у износу од 12.144 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 2.079 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 9.123 хиљаде динара, Дома културе Вучје у износу од 846 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 1.204 хиљаде динара, Дома културе Печењевце у износу од 655 хиљада динара, Дома културе Брестовац у износу од 642 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 34.462 хиљаде динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 2.954 хиљаде динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 4.523 хиљаде динара, Буџетског фонда за пољопривреду у износу од 59 хиљада динара, Буџетског фонда за заштиту животне средине у износу од 943 хиљаде динара и месних заједница у износу од 3.373 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања услед неправилног евидентирања и то код Градске управе, Туристичке организације, СРЦ „Дубочица“, Народног позоришта, Дома културе Рома и месних заједница, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Дом културе Рома мање је исказао Обрачунате неплаћене расходе и издатке, конто 131200 у износу од 543 хиљаде динара за превоз запослених за 2016 и 2017. годину и јубиларну награду за два запослена, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године Града Лесковца више су исказани подаци у колони 5 и 6 у износу од 51.206 хиљада динара јер Народни музеј у износу од 18.326 хиљада динара, Дом културе Грделица у износу од 15.754 хиљаде динара, Дом културе Печењевце у износу од 8.509 хиљада динара и Дом културе Брестовац у износу од 8.617 хиљада динара, податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања динара нису унели преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, већ су преузели промет са конта, што није у складу



са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају пословне промене, врше усклађивање са одговарајућим контима из класе 200000 – обавезе и у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана су остала активна временска разграничења у износу од 1.206 хиљада динара код Туристичке организације, које се односи на претходни порез на додату вредност по примљеним рачунима. На овом конту евидентиран је пренети порез на додату вредност садржан у рачунима за набавку свих роба и услуга у 2018. години у износу од 2.564 хиљаде динара. На конту 245210-обавезе по основу осталих пореза евидентирана је обавеза за порез на додату вредност на извршене услуге у 2018. години у износу од 1.358 хиљада динара. За овај износ умањен је 31.12.2018. године пренети порез на додату вредност исказан на овом конту.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација је више исказала Остала активна временска разграничења, konto 131300 у износу од 1.206 хиљада динара за евидентиран претходни порез на додату вредност по примљеним рачунима, уместо на синтетичким контима 123900 - остали краткорочни пласмани, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Туристичка организација је на овом конту евидентирала пренети порез на додату вредност, супротно члану 28. Закона о порезу на додату вредност.

Препоручујемо одговорним лицима да промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском и примењују одредбе Закона о порезу на додату вредност.

Ванбилансна актива, konto 351000 -У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је ванбилансна актива у износу од 530.955 хиљада динара. У билансима стања корисника, ванбилансна актива исказана је код Градске управе у износу од 524.471 хиљаде динара за примљене менице по закљученим уговорима и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 6.484 хиљаде динара за примљене менице по закљученим уговорима.

Ризик

Уколико се не евидентира имовина којом се располаже у пословним књигама јавља се ризик од отуђења.

Уколико се настави са евидентирањем имовине без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик од нетачног исказивања имовине.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима 1) да правилно евидентирају и исказу имовину којом располажу и 2) да имовину евидентирају на основу валидних рачуноводствених докумената.



3.3.3 Пасива

Укупна пасива исказана у Консолидованом Билансу стања Града Лесковца за 2018. годину износи 6.130.763 хиљаде динара.

Табела број 39: Пасива консолидованог биланса стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	6 (4-5)	7	8 (6-7)
200000	Обавезе	1.354.739	4.508.972	4.621.416	-112.444
210000	Дугорочне обавезе	421.187	284.239	284.239	0
211000	Домаће дугорочне обавезе	421.187	284.239	284.239	0
212000	Стране дугорочне обавезе				0
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција				0
214000	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг				0
215000	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама				0
220000	Краткорочне обавезе	0	0	0	0
221000	Краткорочне домаће обавезе				
222000	Краткорочне стране обавезе				
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција				
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	240.550	90.300	94.232	-3.932
231000	Обавезе за плате и додатке	199.893	62.409	67.460	-5.051
232000	Обавезе по основу накнада за запослене	1.541	5.419	3.527	1.892
233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи	8	1.120	736	384
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	27.925	11.522	11.564	-42
235000	Обавезе по основу накнада у натури			0	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	2.843	1.883	1.793	90
237000	Службена путовања и услуге по уговору	8.340	7.947	9.152	-1.205
238000	Обавезе по основу посланичких додатака				0
239000	Обавезе по основу судијских додатака				0
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	110.555	56.794	110.843	-54.049
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања			619	-619
242000	Обавезе по основу субвенција	67.528	6.611	9.707	-3.096
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	33.125	28.605	64.900	-36.295
244000	Обавезе за социјално осигурање	86	1.297	1.826	-529
245000	Обавезе за остале расходе	9.816	20.281	33.791	-13.510
250000	Обавезе из пословања	422.681	442.321	441.589	732
251000	Примљени аванси, депозити и кауције			1.187	-1.187
252000	Обавезе према добављачима	401.291	421.108	421.175	-67



253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				0
254000	Остале обавезе	21.390	21.213	19.227	1.986
290000	Пасивна временска разграничења	159.766	3.635.318	3.690.513	-55.195
291000	Пасивна временска разграничења	159.766	3.635.318	3.690.513	-55.195
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	4.384.593	5.088.978	5.252.893	-163.885
310000	Капитал	4.384.593	4.997.415	5.159.279	-161.864
311000	Капитал	4.041.994	4.997.415	5.159.279	-161.864
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	309.932	51.966	53.987	-2.021
321122	Мањак прихода и примања - дефицит			0	
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	32.667	39.597	39.597	0
321312	Дефицит из ранијих година			0	
340000	Друге промене у обиму - потражни салдо	22			
	Укупна Пасива	5.739.354	9.597.950	9.874.279	-276.329
352000	Ванбилансна пасива	507.317	530.955	530.955	

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 4.508.972 хиљаде динара, од чега се износ од 284.239 хиљада динара односи на обавезе по основу обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, износ од 90.300 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 56.794 хиљаде динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, износ од 442.321 хиљаде динара на обавезе из пословања и износ од 3.635.318 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400 - Исказан је износ од 284.239 хиљада динара по основу обавезе Градске управе по три кредита.

На дан 31.12.2018. године обавезе по Уговору о наменском кредиту (кредитна партија: 54-420-1308327.5) број 2215/2015-IV од 29.7.2015. године закљученом са Banca Intesa ад Београд износе 129.702 хиљаде динара. Доспела рата по овом кредиту износи 3.016 хиљада динара.

На дан 31.12.2018. године обавезе по Уговору о наменском кредиту (кредитна партија 54-420-1308366.6) број 2091/2015-IV од 7.8.2015. године закљученом са Banca Intesa ад Београд износе 51.171 хиљаде динара. Доспела рата по овом кредиту је у износу од 1.190 хиљада динара.

На дан 31.12.2018. године обавезе по Уговору о оквирном кредиту (кредитна партија: 54-420-1300591.6) број 2261/06 од 2.8.2006. године закљученом са Banca Intesa ад Београд износе 99.160 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 62.409 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказане су и то код: Скупштине у износу од 476 хиљада динара, Градоначелника у износу од 273 хиљаде динара, Градског већа у износу од 981 хиљаде динара, Градске управе у износу



од 29.169 хиљада динара, Градског правобранилаштва у износу од 825 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 1.776 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 3.093 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 1.998 хиљада динара, Историјског архива у износу од 835 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 1.469 хиљада динара, Дома културе Вучје у износу од 498 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 604 хиљаде динара, Дома културе Печењевце у износу од 390 хиљада динара, Дома културе Брестовац у износу од 402 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 15.016 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 786 хиљаде динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 3.818 хиљада динара, за неисплаћену плату за децембар 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање су исказане обавезе за плате и додатке, конто 231000 у износу од 1.766 хиљада динара и то код Градског правобранилаштва у износу од 77 хиљада динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 1.689 хиљада динара, за неправилно евидентиране обавезе запослених по административним забранама на конту 254900-остале обавезе из пословања, уместо на конту 231000- плате и додаци, што није у складу са Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање су исказане обавезе за плате и додатке конто 231000 у износу од 532 хиљаде динара и то код Лесковачког културног центра у износу од 42 хиљаде динара и Дома културе Рома у износу од најмање 490 хиљада динара за мање евидентирану обавезу за плату за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан конто 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци у истом износу.
- СРЦ „Дубочица“ више је исказао обавезе за плате и додатке у износу од 74 хиљаде динара за неправилно евидентиране обавезе из ранијих година, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказан конто 131200-обрачунати неплаћени расходи у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за плате и додатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 5.419 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу накнада запосленима исказане су и то код: Скупштине у износу од 13 хиљада динара, Градоначелника у износу од девет хиљада динара, Градског већа у износу од 31 хиљаде динара, Градске управе у износу од 1.736 хиљада динара, Градског правобранилаштва у износу од 15 хиљада динара, Народног музеја у износу од 2.607 хиљада динара, Историјског архива у износу од 35 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 16 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 947 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од десет хиљада динара, које се односе на неисплаћену накнаду за превоз на посао и са посла запослених за октобар, новембар и децембар 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа је на овом конту више исказала обавезе у износу од 58 хиљада динара јер је евидентирана обавеза по основу накнаде запосленима за превоз запослених за



месећ новембар и децембар 2018. године на основу обрачуна за октобар 2018 године, уместо на основу стварно обрачунатих путних трошкова за новембар и децембар 2018. године, што није складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Народни музеј је више исказао Обавезе по основу накнада запосленима конто 232000 у укупном износу од 2.607 хиљада динара за плате запослених за децембар 2018. године уместо на конту 231000 - обавезе за плате и додатке, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање су исказане обавезе за накнаде трошкова превоза запослених у износу од 389 хиљада динара јер:

- Туристичка организација није евидентирала обавезе за накнаде трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2018. године у износу од 110 хиљада динара,

- Народна библиотека није евидентирала обавезе за накнаде трошкова превоза запослених за септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године у износу од 137 хиљада динара,

- СРЦ „Дубочица“ није евидентирао обавезе по основу накнада запосленима у износу од 142 хиљаде динара за неисплаћен превоз запослених за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе по основу накнада запосленима и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 1.120 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказане су и то код: Градске управе у износу од 339 хиљада динара за укалкулисане обавезе за јубиларне награде за четири запослена, Народног музеја у износу од четири хиљаде динара, Лесковачког културног центра у износу од 143 хиљаде динара за награде за 56. Октобарски ликовни салон, Дома културе Рома у износу од 526 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 108 хиљада динара за обавезе за јубиларну награду за једног запосленог за 2018. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Дом културе Рома више исказао Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000 у износу од 384 хиљаде динара за обавезу за превоз запослених за 2016. и 2017. Годину, уместо на конту 232000 - обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу обавезе по основу накнада запосленима.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 11.522 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су и то код: Скупштине у износу од 81 хиљаде динара,



Градначелника у износу од 47 хиљада динара, Градског већа у износу од 169 хиљада динара, Градске управе у износу од 5.002 хиљаде динара, Градског правобранилаштва у износу од 155 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 304 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 530 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 326 хиљада динара, Историјског архива у износу од 181 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 449 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 301 хиљаде динара, Дома културе Вучје у износу од 96 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 104 хиљаде динара, Дома културе Печењевце у износу од 67 хиљада динара, Дома културе Брестовац у износу од 68 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 2.865 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 135 хиљада динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 642 хиљаде динара за исказане обавезе за плате запослених за децембар 2018.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Лесковачки културни центар више је исказао обавезе за плату за децембар 2018. године у износу од 42 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у истом износу.
- Дом културе Рома мање је исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 у износу од 84 хиљаде динара за неисплаћену плату за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за плате правилно евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.883 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су и то код: Градске управе у износу од 1.006 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 73 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 804 хиљаде динара за породилско и боловање преко 30 дана

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа на конту Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима више исказала обавезу у износу од 90 хиљада динара, јер је неправилно евидентирала обавеза за боловање преко 30 дана за месец новембар 2018. године и укалкулисане су обавезе за децембар 2018. године на основу обавезе за новембар 2018. године уместо на основу стварно обрачунатог боловања за децембар 2018. године, што није складу са Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе за службена путовања и



услуге по уговору у износу од 7.947 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу обавеза за службена путовања и услуге по уговору исказане су и то код: Скупштине у износу од 1.156 хиљада динара, Градоначелника у износу од 299 хиљада динара, Градског већа у износу од 146 хиљада динара, Градске управе у износу од 5.168 хиљада динара, Градског правобранилаштва у износу од 44 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 149 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 980 хиљада динара и Дома културе Грделица у износу од пет хиљада динара.

Градска управа - На овом конту исказане су обавезе у износу од 5.168 хиљада динара по основу уговора за привремене и повремене послове са 53 запослена за децембар 2018. године у износу од 3.257 хиљаде динара, обавезе за мртвозорство за септембар и октобар у износу од 631 хиљаде динара, обавезе за услугу Дневни боравак за младе и одрасле са сметњама у менталном развоју за децембар 2018. године у износу од 415 хиљада динара, обавезе за услугу персоналне асистенције за новембар 2018. године у износу од 405 хиљада динара, услуге вештачења 35 хиљада динара, накнаде техничкој комисији у износу од 297 хиљада динара и комисији за планове у износу од 43 хиљаде динара и за превоз радника месних канцеларија за новембар и децембар 2018. године у износу од 85 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су на конту 237000 - службена путовања и услуге по уговору обавезе мање исказане у износу од 1.151 хиљаде динара и то за неевидентирани обавезе за услугу мртвозорства за новембар и децембар 2018. године у износу од 643 хиљаде динара и обавезе за услуге персоналне асистенције за децембар 2018. године у износу од 432 хиљаде динара и у износу од 76 хиљада динара за мање евидентирану обавезу по основу уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у истом износу.

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

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100 - На овом конту није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа на конту 241100 обавезе по основу отплате домаћих камата, мање исказала камате по три кредита Банке Интеса у износу од 619 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци конто 131200 у истом износу.

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

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, конто 242100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у износу од 6.611 хиљада динара код Градске управе које се односе на обавезе преузете од Агенције за локални економски развој из ранијих година у износу од 6.169 хиљада динара и обавезе преузете од ЈП Дирекција за урбанизам у износу од 442 хиљаде динара. У 2018. години ове обавезе нису плаћане.



ЈКП Водовод и Град Лесковац закључили су Споразум број 2931 од 5.4.2018. године о начину и роковима исплате дуговања по правоснажним и извршним пресудама Привредног суда у Лесковцу број 7 П 165/2017 од 27.6.2017. године, на укупан износ од 9.286.842,90 динара, који ће се измиривати у 12 једнаких месечних рата што износи 773.903,58 динара месечно са почетком од 6.4.2018. године до 6.3.2019. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа на конту 242100 - Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, мање исказала обавезу по Споразуму о начину и роковима исплате дуговања закљученом са ЈКП Водовод Лесковац за радове на водоводним прикључцима у износу од 3.096 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 28.605 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти исказане су и то код: Скупштине у износу од 74 хиљаде динара, Градоначелника у износу од 34 хиљаде динара, Градског већа у износу од 124 хиљаде динара, Градске управе у износу од 23.385 хиљада динара, Градског правобранилаштва у износу од 165 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 113 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 308 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 190 хиљада динара, Историјског архива у износу од 329 хиљада динара, Народног музеја у износу од 216 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 148 хиљада динара, Дома културе Вучје у износу од 30 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 205 хиљада динара, Дома културе Печењевце у износу од 38 хиљада динара, Дома културе Брестовац у износу од 47 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 74 хиљаде динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 3.125 хиљада динара, које се односи на повраћај средстава за плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за плате за новембар и децембар 2018. године. Исказан износ од 329 хиљада динара код Историјског архива се односи на повраћај средстава за плате по овом закону за плате за март, април и децембар 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа Града Лесковца је мање исказала обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за плате запослених у Установи за одрасла и стара лица које се финансирају из буџета Града за децембар 2018. године у износу од 505 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у истом износу.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године Града Лесковца мање су исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 33.868 хиљада динара за повраћај средстава за плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних



примања код корисника јавних средстава и то код Дом културе Рома у износу од 27 хиљада динара, Дома културе Вучје у износу од осам хиљада динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 33.833 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 5. и 7 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у истом износу.

- СРЦ „Дубочица“ је мање исказао обавезу на конту обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти конто 243300, по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 410 хиљада динара, јер је неправилно евидентирано на конту 291300-обрачунати ненаплаћени приходи и примања, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ исказао је на овом конту износ од 3.125 хиљада динара који потиче из ранијих година, без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу валидног рачуноводственог документа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 243400 - На овом конту у консолидованом Билансу стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа Града Лесковца мање исказала обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања за плате запослених у Дому здравља које се финансирају из буџета града у износу од 1.512 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, конто 244200 - На овом конту у консолидованом Билансу стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 1.297 хиљада динара који се односи на Центар за социјални рад у износу од 213 хиљада динара и обавезе за народну кухињу за фебруар и новембар 2018. године у износу од 1.084 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су на конту 244200 Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета мање исказане обавезе за народну кухињу за децембар 2018. године у износу од 529 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан износ на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи у истом износу.

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



Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200 - У консолидованом Билансу стања Града Лесковца на дан 31.12.2018. године исказана је обавеза у износу од 19.464 хиљаде динара код Градске управе, од чега се износ од 5.977 хиљада динара односи на обавезе по основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавања особа са инвалидитетом за период од септембра 2014. до јула 2016. године по решењу Пореске управе од 3.1.2017. године, а износ од 13.487 хиљада динара на обавезе за порез на додату вредност за четврти квартал по ситуацијама за изведене радове.

Код Туристичке организација на овом конту није исказан податак. На аналитичком конту 245210, обавезе по основу осталих пореза евидентирани су обавезе за порез на додату вредност. У пословним књигама Туристичке организације на конту 245212 исказан је дуговни салдо у износу од пет хиљада динара који потиче из ранијих година и за који у поступку ревизије нисмо утврдили на шта се односи.

СРЦ „Дубочица“ је обвезник пореза на додату вредност и остварио је примања од продаје робе у износу од 882 хиљаде динара, при чему је набавио робу за даљу продају у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Градска управа је у билансу стања мање исказала вредност Обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 13.510 хиљада динара по основу сливне водне накнаде, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у истом износу.
- Туристичка организација евидентира промене на контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер је у пословним књигама Туристичке организације на конту 246000 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем исказан салдо у износу од 12 хиљада динара који потиче из ранијих година и за који у поступку ревизије нисмо утврдили на шта се односи.
- Туристичка организација евидентира промене на аналитичким контима уместо на субаналитичким контима и обавезе за порез на додату вредност евидентира на аналитичком конту 245210 уместо на субаналитичким контима аналитичког конта 245240 обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ није евидентирао обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да промене евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, konto 245300 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 816 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу казни и пенала по решењима судова исказане су и то код: Градске управе у износу од 760 хиљада динара, Туристичке организације у износу од шест хиљада динара које потичу из ранијих година и Лесковачког културног центра у износу од 50 хиљада динара које се односе на трошкове извршитеља по тужби ЈП Електропривреда Србије. У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе преузете од Агенције за локални



економски развој по Споразумима са четири запослена Агенције за локални економски развој на име накнаде штете због изгубљене зараде услед незаконитог отказа у износу од 760 хиљада динара који потичу из 2013. године.

Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода, konto 245400 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода, у износу од једне хиљаде динара исказане у билансу стања Туристичке организације.

Примљени аванси, konto 251100 - На овом конту није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СРЦ „Дубочица“ мање исказао примљене авансе у износу од 232 хиљаде динара за више плаћен закуп купца VIP Mobile Београд, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказани Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 131100 у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају пословне промене.

Добављачи у земљи, konto 252100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 421.108 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе према добављачима у земљи исказане су и то код: Градоначелника у износу од 264 хиљаде динара, Градске управе у износу од 337.918 хиљада динара, Градског правобранилаштва у износу од 27 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 10.650 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 4.027 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 1.626 хиљада динара, Историјског архива у износу од 479 хиљада динара, Народног музеја у износу од 8.719 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 6.032 хиљаде динара, Дома културе Вучје у износу од 222 хиљаде динара, Дома културе Грделица у износу од 270 хиљада динара, Дома културе Печењевце у износу од 160 хиљада динара, Дома културе Брестовац у износу од 125 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 13.005 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 1.610 хиљада динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 31.598 хиљада динара, Буџетског фонда за пољопривреду у износу од 59 хиљада динара, Буџетског фонда за заштиту животне средине у износу од 943 хиљаде динара и месних заједница у износу од 3.374 хиљаде динара.

У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 10.650 хиљада динара. У помоћној књизи добављача исказан је салдо на овом конту у износу од 10.135 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Дом културе Рома мање је исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од најмање 121 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200 у истом износу.
- Туристичка организација није усагласила помоћну књигу добављача у којој је исказано стање на дан 31.12.2018. године у износу од 10.135 хиљада динара, са стањем у главној књизи у којој је исказано стање на овом конту у износу од 10.650 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године више су исказане обавезе према добављачима у износу од 54 хиљаде динара за неправилно евидентиране обавезе по уговору о ауторском делу за одржавање програма за рачуноводство, уместо на конту 237000-службена путовања и услуге по уговору и то код Дома културе Печењевце у износу од 27 хиљада динара и Дома културе Брестовац у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ исказао је на овом конту износ од 7.207 хиљада динара без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају све обавезе према добављачима; обавезе евидентирају на основу валидног рачуноводственог документа и врше усклађивање помоћне књиге са главном књигом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника, у износу од 19.119 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе из односа буџета и буџетских корисника, исказане су и то код: Градске управе у износу од 18.652 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 28 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 339 хиљада динара и месних заједница у износу од 100 хиљада динара.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су остале обавезе из пословања у износу од 2.094 хиљаде динара. У билансима стања корисника, остале обавезе из пословања исказане су и то код: Градске управе у износу од 91 хиљаде динара, Градског правобранилаштва у износу од 77 хиљада динара, Историјског архива у износу од 220 хиљада динара, Дома културе Рома у износу од 17 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 1.689 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су у консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године више исказане Остале обавезе из пословања, конто 254900 у износу од 1.986 хиљада динара за неправилно евидентиране административне забране запослених на плату за децембар 2018. године, уместо на конту 231000 - плате и додаци запослених и то код Градског правобранилаштва у износу од 77 хиљада динара, Историјског архива у износу од 220 хиљада динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 1.689 хиљада динара што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају обавезе и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су Разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 57.063 хиљаде динара. У билансима стања корисника, Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су и то код: Скупштине у износу од 97 хиљада динара, Градоначелника у износу од 194 хиљаде динара, Градске управе у износу од 56.145 хиљада динара, Историјског архива у износу од 214 хиљада динара, ПУ



„Вукица Митровић“ у износу од 232 хиљаде динара и месних заједница у износу од 181 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 3.574.841 хиљаде динара. У билансима стања корисника, Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су и то код: Градске управе у износу од 3.537.421 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 7.370 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 771 хиљаде динара, Лесковачког културног центра у износу од 682 хиљаде динара, Дома културе Вучје у износу од 1.018 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 11.422 хиљаде динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 650 хиљада динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 15.507 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања услед неправилног евидентирања и то код Градске управе, Туристичке организације, СРЦ „Дубочица“, Народног позоришта и месних заједница, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ више је исказао обрачунате ненаплаћене приходе и примања, konto 291300 за обавезу по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 410 хиљада динара за децембар 2018. године, јер је неправилно евидентирана обавеза уместо на конту 243300-обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ „Дубочица“ исказао је на овом конту износ од 9.559 хиљада динара, јер је у 2017. години извршио прекњижавање са контног плана за предузећа и задруге у контни план за буџетски систем без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање обрачунатих ненаплаћених прихода и примања са одговарајућим контима потраживања у активи биланса стања, изврше правилно прекњижавање са контног плана за предузећа и задруге на контни план за буџетски систем, врше књижења на основу валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана су остала пасивна временска разграничења у износу од 3.414 хиљада динара. У билансима стања корисника, остала пасивна временска разграничења исказана су и то код: Градске управе у износу од 1.974 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 1.304 хиљаде динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 136 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су код Градске управе на субсубаналитичким картицама запослених задужених по основу бензинских бонова исказана различита салда од стања исказаних на субсубаналитичким картицама запослених задужених по основу бензинских бонова у оквиру конта 122145 - потраживања по основу бензинских бонова, што указује на то да није вршена анализа и



усаглашење ова два конта, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу и усагласе субаналитичке картице и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

На позицији Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су подаци у износу од 4.997.415 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Народно позориште податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 7 пасиве у обрасцу 1 Биланс стања није унео, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Народно позориште пословне промене на капиталу евидентира на синтетичким контима уместо на субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да образац Биланс стања попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Табела број 40: Разлике у капиталу исказане у пословним књигама и у Билансу стања код Народног позоришта

(у динарима)

конто	Назив конта	Пословне књиге	Образац 1 Биланс стања
311100	Извори нефинансијске имовине – остали капитал	(100.139,36)	3.785.000,00
311100	Извори нефинансијске имовине – државни капитал	(100.139,36)	
311112	Опрема	2.524.187,71	
311140	Нефинансијска имовина у припреми	3.254.880,00	
311211	Залихе робних резерви	50.071,45	
311261	Залихе материјала за редовну делатност	71.476,47	
311419	Остали извори новчаних средстава	121.976,72	
311911	државни капитал	(1.854.732,96)	
3119111	остали државни капитал	450,97	
3119112	Ефекат ревалоризације у корист капитала	1.202.791,45	
321121	Вишак прихода-суфицит	491.397,83	352.000,00
321122	Мањак прихода- дефицит	(55.242,59)	
321211	Распоред вишка прихода	56.943,49	
	Укупно класа 3	5.663.921,80	4.137.000,00

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 3.629.631 хиљаде динара. У



билансима стања корисника, нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је и то код: Градске управе у износу од 3.348.729 хиљада динара, Градског правобранилаштва у износу од 1.294 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 8.005 хиљада динара, Народног позоришта у износу од 3.785 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 34.733 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 19.028 хиљада динара, Историјског архива у износу од 4.746 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 12.041 хиљаде динара, Дома културе Рома у износу од 60 хиљада динара, Дома културе Вучје у износу од 2.422 хиљаде динара, Дома културе Грделица у износу од 1.272 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 14.906 хиљада динара, Центра за стручно усавршавање у износу од 3.535 хиљада динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 132.598 хиљада динара и месних заједница у износу од 42.477 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 3.629.631 хиљаде динара и није усаглашена са нефинансијском имовином у сталним средствима у активи биланса стања која је исказана у износу од 3.733.234 хиљаде динара. Разлику у износу од 103.603 хиљаде динара потиче од неусаглашених стања нефинансијске имовине код Градске управе у износу од 52.708 хиљада динара, Народног позоришта у износу од (-277) хиљада динара, СРЦ „Дубочица“ у износу од 50.127 хиљада динара, Дома културе Печењевце у износу од 654 хиљаде динара и Дома културе Брестовац у износу од 390 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.044 хиљаде динара за неправилно исказану нефинансијску имовину у залихама конто 311200 уместо на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима и то код Дома културе Печењевце у износу од 654 хиљаде динара и Дома културе Брестовац у износу од 390 хиљада динара, што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је Нефинансијска имовина у залихама у износу од 9.538 хиљада динара. У билансима стања корисника, Нефинансијска имовина у залихама исказана је и то код: Градске управе у износу од 1.375 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 410 хиљада динара, Народног музеја у износу од 3.093 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 303 хиљаде динара, Лесковачког културног центра у износу од 645 хиљада динара, Дома културе Грделица у износу од 86 хиљада динара, Дома културе Печењевце у износу од 654 хиљаде динара, Дома културе Брестовац у износу од 390 хиљада динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 2.582 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Народно позориште није исказало стање на конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама па стање није усаглашено са исказаним стањем Нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања које износи 289 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



• Дом културе Печењевце и Дом културе Брестовац нису ускладили стање нефинансијске имовине у залихама у активи са контима нефинансијске имовине у залихама у пасиви Биланса стања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе стање нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви и пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита, конто 311300 - Исказана је у износу од 284.239 хиљада динара за остатак главнице кредита Банке Интеса.

Финансијска имовина, конто 311400 - Исказана је у износу од 1.331.209 хиљада динара за вредност домаћих акција и осталог капитала и то код: ЈКП Комуналац у износу од 179.936 хиљада динара, ЈКП Грделица у износу од 31.471 хиљаде динара, ЈП Пијаца у износу од 49.885 хиљада динара, ЈКП Водовод у износу од 969.956 хиљада динара, ЈП Дом у износу од две хиљаде динара, ЈП Градска аутобуска станица у износу од 41 хиљаде динара, ЈКП Топлана у износу од 44.808 хиљада динара, Технолошки прехрамбени парк у износу од 12 хиљада динара ЈП Радио Лесковац у износу од 2.254 хиљаде динара и СРЦ „Дубочица“ у износу од 17.179 хиљада динара и кредити дати физичким лицима у износу од 35.665 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је више исказана вредност финансијске имовине код Градске управе у износу од 17.179 хиљада динара на име учешћа у капиталу код СРЦ „Дубочица“, које од 2016. године послује као индиректни корисник буџетских средстава, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу вредност финансијске имовине.

Извори новчаних средстава, конто 311500 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су Извори новчаних средстава у износу од 311.276 хиљада динара и то код: Градске управе у износу од 311.000 хиљада динара који се односе на остале краткорочне пласмане исказане на конту 123900 и Центра за стручно усавршавање у износу од 276 хиљада динара. На овом конту више је исказан износ од 171.000 хиљада динара што је ближе објашњено код конта 123900-остали краткорочни пласмани.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је Вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 51.966 хиљада динара. У билансима стања корисника, Вишак прихода и примања – суфицит, исказан је и то код: Градске управе у износу од 48.017 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 632 хиљаде динара, Народног позоришта у износу од 352 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 1.517 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 75 хиљада динара, Центра за стручно оспособљавање у износу од 62 хиљаде динара, ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 475 хиљада динара и месних заједница у износу од 836 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

• У 2018. години Народно позориште је утврдило вишак прихода и примања – суфицит у износу од 352 хиљаде динара. У пословним књигама Народног позоришта на овом конту исказан је износ од 491 хиљаде динара од чега утврђени вишак прихода и



примања суфицит у 2018. години у износу од 352 хиљаде динара и вишак прихода и примања суфицит из претходне године у износу од 140 хиљада динара. Народно позориште податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колоне 4 - 7 у обрасцу 1 Биланс стања није унело, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године мање је исказан резултат пословања у износу од 2.021 хиљаде динара, због мање исказаних прихода од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани и неправилно исказаних расхода на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 401 хиљаде динара и на конту 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 142 хиљаде динара, који нису настали, јер Дом културе Рома није исплатио превоз и јубиларне награде што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да образац Биланс стања попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, у износу од 39.597 хиљада динара. У билансима стања корисника, Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, исказан је и то код: Градске управе у износу од 17.946 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 3.409 хиљада динара, Историјског архива у износу од 355 хиљада динара, Лесковачког културног центра у износу од 44 хиљаде динара и месних заједница у износу од 17.843 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да исказано стање на конту 121000 новчана средства, племенити метали, хартије од вредности код Градске управе није усклађено са стањем исказаним на контима Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 и Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311, у износу од 29 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање новчаних средстава са одговарајућим контима капитала.

Ванбилансна пасива, конто 352000 - У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је ванбилансна пасива у износу од 530.955 хиљада динара. У билансима стања корисника, ванбилансна пасива исказана је код Градске управе у износу од 524.471 хиљаде динара и ПУ „Вукица Митровић“ у износу од 6.484 хиљаде динара и усаглашена је са стањем ванбилансне активе.

Ризик

Неевидентирањем обавеза, нетачним и неправилним исказивањем капитала, резултата пословања јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају и искажу обавезе и 2) правилно евидентирају и искажу нефинансијску имовину у сталним средствима.



3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), утврђени су издаци у износу од 468.339 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 468.339 хиљада динара.

Табела број 41: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		47.223	41.231
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	47.223	41.231
810000	Примања од продаје основних средстава	45.345	11.086
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине	1.878	30.145
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		650.824	493.241
500000	Издаци за нефинансијску имовину	475.277	354.877
510000	Основна средства	423.775	326.088
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	51.502	28.789
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице	175.547	138.364
	Мањак примања	603.601	452.010

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 3 Извештај о капиталним издацима и примањима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара и услуга и на конту 745000 – мешовити и неодређени приходи, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају и то код Градске управе у износу од 341 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 15 хиљада динара и код СРЦ „Дубочица“ у износу од 882 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 3 Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 3.1.2. и 3.1.3.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују примања од продаје нефинансијске имовине.

Ризик

Неевидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказу примања и издатке.

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.597.148 хиљада динара, новчани одливи у износу од 2.847.548 хиљада динара тако да је утврђен мањак новчаних прилива у износу од 250.400 хиљада динара. Салдо готовине на почетку



године износио је 316.337 хиљада динара па је утврђен салдо готовине на крају године у износу од 65.937 хиљада динара.

Табела број 42: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Кonto 1	О П И С 2	Претходна година 3	Текућа година 4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	3.812.014	3.688.375
700000	Текући приходи	3.764.791	3.647.144
710000	Порези	1.752.023	1.901.842
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.525.667	1.350.712
740000	Други приходи	436.117	382.724
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.082	11.866
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	519	
790000	Приходи из буџета	43.383	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	47.223	41.231
810000	Примања од продаје основних средстава	45.345	11.086
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине	1.878	30.145
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	3.661.166	3.938.675
400000	Текући расходи	3.010.342	3.445.434
410000	Расходи за запослене	1.036.108	1.174.836
420000	Коришћење услуга и роба	1.086.554	1.156.074
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	15.050	9.548
450000	Субвенције	189.228	224.742
460000	Донације, дотације и трансфери	367.888	434.319
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	66.739	59.440
480000	Остали расходи	248.775	386.475
500000	Издаци за нефинансијску имовину	475.277	354.877
510000	Основна средства	423.775	326.088
520000	Залихе		
540000	Земљиште	51.502	28.789
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	175.547	138.364
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива	150.848	
	Мањак новчаних прилива		250.300
	Салдо готовине на почетку године	183.687	337.346
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	3.818.451	3.688.651
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	6.437	276
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	3.664.638	3.939.099
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.472	424
	Салдо готовине на крају године	337.500	86.898

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- У консолидованом обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара и услуга и на конту 745000 – мешовити и неодређени приходи, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају и то код Градске управе у износу од 341 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 15 хиљада динара и код СРЦ „Дубочица“ у износу од 882 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9.



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

- У консолидованом обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2018. године мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2018. године, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, и то на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 401 хиљаде динара и на конту 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 142 хиљаде динара јер Дом културе Рома није исплатио превоз и јубиларне награде, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2018. године, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 3.1.2. и 3.1.3.
- У консолидованом обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2018. године мање је утврђен салдо готовине у износу од 1.478 хиљада динара, због мање исказаних прихода од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта који се налазе на подрачуну, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Центар за стручно усавршавање у образовању у Обрасцу 4 у колони 4 (претходна година) на позицији ОП 4442 исказао је салдо готовине на крају године у износу од 129 хиљада динара иако је салдо на дан 31.12.2017. године био 257 хиљада динара.
- Центар за стручно усавршавање у образовању у обрасцу 4 није на позицији ОП 4436 исказао салдо готовине на почетку године у износу од 257 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Центар за стручно усавршавање у образовању у Обрасцу 4 је извршио корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 276 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Код месних заједница је салдо готовине мање исказан у износу од 74 хиљаде динара за стање исказано на девизном рачуну, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да утврде салдо готовине на крају године у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и правилно евидентирају и исказују приходе, примања, расходе и издатке.



Ризик

Неевидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године.

3.6. Остали извештаји завршног рачуна

Град Лесковац је приликом израде Завршног рачуна за 2018. годину припремио

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 5;
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године;
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, наведено је да На позицији 59. Новчане казне и пенали по решењу судова која је планирана са 76.000 хиљада динара, а извршење износи 267.598 хиљада динара или 352,1% у односу на план.

Извршење је веће од планираног због великог броја принудних наплата по основу правоснажних судских пресуда (по основу експропријације имовине, уједи паса луталица, трошкова радних спорова радника, судских и адвокатских услуга, трошкова повреде на градској имовини, тужбе родитеља за накнаду штете за више наплаћене цене услуга за смештај деце у вртић, судских спорова преузетих од ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу).

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године

а) Кредити

Обавезе локалне самоуправе по кредитима се уредно измирују, што се може видети из табеларног приказа (отплате камата и главница) које су доспевале за плаћање у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године.



Табела број 43: отплата кредита

(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив банке и намена кредита	Износ кредита У ЕУР	Основни услови кредитирања	Износ отплате дуга по кредитима за период од 01.01.2018 - 31.12.2018 год.
1	2	3	4	5
1	Банка Интеса - Кредит за водосистем Барје	4.000.000,00	Кредит је у коришћењу од 31.07.2006 год. са грејс периодом од 3 године. Почетак отплате кредита је од VIII 2009 год. Рок отплате кредита је до 01.06.2021 год.	У периоду Јануар –децембар 2018 год. главни дуг је отплаћен у износу од динара 39.696.316,17 Камата за исти период плаћена је у износу од динара 4.077.559,24
2	Уникредит банка -кредит за финансирање капиталних инвестиција.	3.949.142,94	Кредит је у коришћењу од 11.07.2011 год. са грејс периодом од једне године. Рок отплате кредита је до 11.07.2018 год.	У периоду Јануар –децембар 2018 год. главни дуг је отплаћен у износу од динара 41.602.029,44 Камата за исти период плаћена је у износу од динара 503.657,22
3	Банка Интеса – Кредит за капиталне пројекте	1.951.606,80	Кредит је у коришћењу од 11.08.2015. год. са грејс периодом од једне године. Рок отплате кредита је до 29.07.2022. год.	У периоду Јануар – децембар 2018. год. Главни дуг је отплаћен у износу од динара 36.218.452,33 Камата за исти период плаћена је у износу од динара 3.423.180,41
4	Банка Интеса – Кредити за унапређење енергетске ефикасности	954.587,37	Кредит је у коришћењу од 02.09.2015. год. са грејс периодом од једне године. Рок отплате кредита је до 29.07.2022. год.	У периоду Јануар – децембар 2018. год. Главни дуг је отплаћен у износу од динара 14.287.711,76 Камата за исти период плаћена је у износу од динара 1.314.381,76
5	Републички фонд за развој - ПРОЈЕКТИ за подстицај грађевинској индустрији. Активни пројекти 1. Изградња соларне електране у Лесковцу електрану, 2. Изградња ОШ Трајко Стаменковић истурено одељење у Горњем Стопању 3. Север прва фаза-комунално опремање индустријске зоне	Република Србија обезбеђује 10% средстава, град Лесковац обезбеђује 10% средстава. Фонд за развој Републике Србије обезбеђује 80% средстава Средства фонда-из кредита пословних банака отплаћују се у односу 50% : 50% од стране Републике Србије и града Лесковца по референтној каматној стопи НБС увећаној за 2,5%. Кредит је отплаћен		У периоду Јануар –децембар 2018 године главни дуг је отплаћен у износу од динара 6.559.914,36 Камата за исти период плаћена је у износу од динара 228.419,21

Укупно је отплаћена главница за период јануар-децембар 2018. године у износу од 138.364 хиљаде динара и укупно отплаћена камата у периоду јануар-децембар 2018. године у износу од 9.547 хиљада динара.

б) Донације

У периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године град Лесковац је примио донацију од Porr Werner Weber доо Лесковац у износу од 27.502 хиљаде динара.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године не садржи извештај о примљеним донацијама и то код Градске управе по Уговору о донацији за унапређење енергетске ефикасност у ОШ „Васа Пелагић“ Лесковац број 3060/2018 - IV од 22.10.2018. године у износу од 150.000 евра по коме је у 2018. години уплаћено 15.615 хиљада динара и код Народног музеја по Уговору о сарадњи са Балканском мрежом музеја за финансирање пројекта „Повећање приступачности музеја“ у износу од 177 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. став 3 тачка 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујмо одговорним лицима да Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова садржи извештај о свим примљеним донацијама.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 1.1.2018. до 31.12.2018. године

У периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године вршено је распоређивање текуће буџетске резерве за непланиране сврхе које нису утврђене апропријацијом и за сврхе за које се у току године показало да апропријације нису биле довољне.

Средства текуће буџетске резерве коришћена су на основу решења Градског већа у укупном износу од 22.161 хиљаде динара, и то:

Табела број 44: Средства буџетске резерве

(у динарима)

Ред. бр	датум	опис	износ
1.	08.05.2018.	Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ у ликвидацији, на име трошкова ликвидационог поступка за период од 09.01.2018. до 28.02.2018. године - број решења 061-5/18-II од 16.04.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451100 –Текуће субвенције,	1.206.032,64
2.	29.05.2018.	Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ у ликвидацији, на име трошкова ликвидационог поступка за период од 01.03.2018. до 30.04.2018. године - број решења 061-7/18-II од 17.05.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451100 –Текуће субвенције,	441.511,47
3.	08.06.2018.	Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ у ликвидацији, на име трошкова ликвидационог поступка за период од 01.03.2018. до 30.04.2018. године - број решења 061-7/18-II од 17.05.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451100 –Текуће субвенције,	377.768,91
4.	12.06.2018.	ЈП“Радио Лесковац“ у ликвидацији, на име средстава потребних за измирење преосталих обавеза према локалном јавном сектору и за окончање поступка ликвидације- број Одлуке 061-8/18-II од 05.06.2018. године, са позиције 172, економске класификације 451100 –Текуће субвенције,	6.064.930,94
5.	04.07.2018.	Центар за економику домаћинства у ликвидацији-трошкови ликвидационог поступка за јун од 29.06.2018- број решења 061-02/2018-II од 29.06.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451100 –Текуће субвенције,	387.743,45
6.	04.07.2018.	Центар за економику домаћинства у ликвидацији-трошкови ликвидационог поступка за јун од 29.06.2018..године- број решења 061-02/18-II од 29.06.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451100 –Текуће субвенције,	458.992,01
7.	20.07.2018.	Центар за економику домаћинства у ликвидацији-трошкови ликвидационог поступка у периоду од 01. Јануара до 31. марта 2018. године од 08.06.2018. године - број решења 061-9/18-II од 08.06.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451100 –Текуће субвенције,	100.000,00
8.	27.07.2018.	Центар за економику домаћинства у ликвидацији-трошкови ликвидационог поступка за у периоду од 01. Јануара до 31. марта 2018. године од 08.06.2018. године - број решења 061-9/18-II од 08.06.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451100 –Текуће субвенције,	1.506.341,69
9.	21.08.2018.	ТОЛ –Жикина шареница,на име измирења обавеза према „Pink internacional company“ д.о.о Београд од 20.08.2018. године- број решења 061-16/18-II од 20.08.2018. године, са позиције 213, економске класификације 423000 – Остале опште услуге,	539.000,00
10.	21.08.	ТОЛ- Набавка лутке Роштиљко, на име измирења обавеза према предузећу	504.000,00



	2018	„Маслачак“ д.о.о Београд, за набавку лутке „Роштиљко“ од 20.08.2018. - број решења 061-16/18-II од 20.08.2018. године, са позиције 217/1, економске класификације 512000 –машине и опрема ,	
11.	31.08.2018	ТОЛ- Етно мрежа , на име измирења обавеза од 20.08.2018. - број решења 6/2018 од 31.08.2018 године, са позиције 198/0, економске класификације 423000–Остале опште услуге по уговору -односи са јавношћу,	314.534,00
12.	07.11.2018	Народно позориште – Одлука број 061-24/18-02 од 06.11.2018. године, са позиције 227, економске класификације 424000 –Специјализоване услуге,	200.000,00
13.	22.11.2018	Популациона политика, Одлука број 061-24/ 2018-02 од 06.11.2018. године, са позиције 92/1, економске класификације 423000 –Остале опште услуге,	3.910.525,00
14.	03.12.2018	ТОЛ-Израда штандова, са позиције 206, број решења 061-26/18-02 од 20.11.2018. године, са позиције 206 економске класификације 512000 –опрема за	498.000,00
15.	03.12.2018	Центар за економику у ликвидацији –ликвидациони трошкови - број одлуке 061-24/18-II од 06.11.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451000 – Текуће субвенције,	20.000,00
16.	11.12.2018	Центар за економику домаћинства у ликвидацији-трошкови , број одлуке 061-24/18-II од 06.11.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451000 –Текуће субвенције,	20.000,00
17.	20.12.2018	Центар за економику домаћинства у ликвидацији-трошкови , број одлуке 061-24/18-II од 06.11.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451000 –Текуће субвенције,	350.000,00
18.	21.12.2018	Центар за економику домаћинства у ликвидацији-трошкови, број одлуке 061-24/18-II од 06.11.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451000 –Текуће субвенције,	300.000,00
19.	26.12.2018	Центар за економику домаћинства у ликвидацији-трошкови број одлуке 061-24/18-II од 06.11.2018. године, са позиције 171/1, економске класификације 451000 –Текуће субвенције,	196.965,72
20.	28.12.2018	ТОЛ-Израда штандова, број решења 061-26/18-02 од 20.11.2018. године са позиције 206, економске класификације 512000 –опрема за културу	406.685,00
21.	14.12.2018	Услуге предшколског васпитања –Уговор о извођењу радова на адаптацији објекта ПУ „Вукица Митровић“ вртић Бамби, број Одлуке о додели уговора 2853-404/18-11-033-3/18 од 28.11.2018. године, са позиције 90/1, економске класификације 425000 – текуће поправке и одржавање опреме за образовање	1.364.315,40
22.	14.12.2018	Подстицај запошљавања – број документа 33-35 /2018 од 14.12.2018. године, економске класификације 423000- остале опште услуге, са позиције 92/1	745.062,00
23.	14.12.2018	Авантура парк- уговор број 3429/2018-04 од 30.11.2018. године, са позиције 164/1, економске класификације 423000 –Остале опште услуге,	84.000,00
24.	14.12.2018	Решавање проблема неплодности –број документа 0023 од 14.12.2018. године, са позиције 165/1, економске класификације 423000 –Остале опште услуге	5.250,00
25.	14.12.2018	Авантура парк- уговор број 3429/2018-04 од 30.11.2018. године, са позиције 174/1, економске класификације 513000 –Остале некретнине и опреме,	1.459.223,85
26.	31.12.2018	Развој иновационог женског предузетништва у Лесковцу, број решења 3397/2018-10 од 31.12.2018. године, са позиције 92/1, економске класификације 423000 –Остале опште услуге,	700.000,00

У периоду од 1.1. до 31.12.2018. године средства сталне резерве нису коришћена.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

Према члану 34. став 3. Закона о јавном дугу¹¹ локалне власти не могу давати гаранције, па сходно томе у 2018. години нису дате гаранције, и из тог разлога овај извештај не садржи податке.

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета града Лесковца израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету града Лесковца за 2018. годину односно по програмској класификацији, што је приказано у наредној табели:

¹¹ „Сл.гласник РС“, бр. 61/2005, 107/09, 78/2011, 68/2015 и 95/18



Табела број 45: Извештај о учинку програма

(у хиљадама динара)

Биланс извршења финансијског плана корисника: Шифра програма	Шифра програмске активности / пројекта	Назив програма/програмске активности/пројекта	Усвојен буџет за 2018. год(одлука о буџету)	Текући буџет за 2018. год (ребаланс + промене апропријација по решењима)	Извршење у 2018. години	Процент извршења у односу на текући буџет
1101		Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	55.000.000	85.000.000	40.047.311	47,1
	1101-0001	Просторно и урбанистичко планирање	5.000.000	35.000.000	315.994	0,9
	1101-0005	Остваривање јавног интереса у одржавању зграда	50.000.000	50.000.000	39.731.317	79,5
1102		Програм 2. Комуналне делатности	384.700.000	403.550.000	316.000.571	78,3
	1102-0001	Управљање/ одржавање јавним осветљењем	11.200.000	11.200.000	10.756.429	96,0
	1102-0002	Одржавање јавних зелених површина	85.000.000	82.050.000	77.373.609	94,3
	1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	112.000.000	135.000.000	118.549.577	87,8
	1102-0004	Зоохигијена	21.000.000	32.000.000	31.646.331	98,9
	1102-0007	Производња и дистрибуција топлотне енергије	61.000.000	61.000.000	60.917.243	99,9
	1102-0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	12.200.000	12.200.000	8.011.507	65,7
	1102-ДП1	Изградња водоводне мреже и канализације	80.000.000	67.800.000	7.758.755	11,4
	1102-ДП2	Празнично украшавање града	2.300.000	2.300.000	987.120	42,9
1501		Програм 3. Локални економски развој	45.000.000	74.610.000	64.217.007	86,1
	1501-0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	15.000.000	20.130.000	16.994.610	84,4
	1501-УП1	Подстицај запошљавања	18.000.000	42.480.000	47.222.397	111,2
	1501-УП2	Инсталација система видео надзора - град на длану	12.000.000	12.000.000		
1502		Програм 4. Развој туризма	69.560.000	79.560.000	75.043.428	94,3
	1502-0001	Управљање развојем туризма	36.135.000	46.135.000	45.705.358	99,1
	1502-0002	Промоција туристичке понуде	9.575.000	9.575.000	9.570.853	100,0
	1502-ТП1	Карневал Лесковац	4.850.000	4.850.000	4.830.302	99,6
	1502-ТП2	Роштиљијада Лесковац	14.000.000	14.000.000	14.936.915	106,7
	1502-УП3	Унапређење верског туризма	5.000.000	5.000.000		
0101		Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	103.432.000	100.272.000	78.735.597	78,5
	0101-0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	78.432.000	75.272.000	54.031.226	71,8
	0101-0002	Мере подршке руралном развоју	25.000.000	25.000.000	24.704.371	98,8
0401		Програм 6. Заштита животне средине	68.500.000	148.500.000	92.227.423	62,1
	0401-0001	Управљање заштитом животне средине	18.000.000	98.000.000	87.996.393	89,8
	0401-0004	Управљање отпадним водама	50.500.000	50.500.000	4.231.030	8,4



0701		Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	862.880.000	823.200.000	532.812.214	64,7
	0701-0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	790.880.000	729.700.000	483.965.845	66,3
	0701-ДП3	Изградња јавног осветљења	9.100.000	6.100.000	1.731.877	28,4
	0701-ДП4	Изградња објеката за потребе града	62.900.000	87.400.000	47.114.492	53,9
2001		Програм 8. Предшколско васпитање и образовање	238.000.000	273.200.000	257.622.368	94,3
	2001-0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	238.000.000	273.200.000	257.622.368	94,3
2002		Програм 9. Основно образовање и васпитање	222.100.000	227.760.000	196.167.759	86,1
	2002-0001	Функционисање основних школа	213.100.000	218.760.000	195.316.674	89,3
	2002-УП4	Изградња заштитних ограда	9.000.000	9.000.000	851.085	9,5
2003		Програм 10. Средње образовање и васпитање	105.000.000	125.500.000	102.652.959	81,8
	2003-0001	Функционисање средњих школа	105.000.000	125.500.000	102.652.959	81,8
0901		Програм 11. Социјална и дечија заштита	128.817.000	140.633.000	126.507.053	90,0
	0901-0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	55.230.000	65.996.000	59.218.148	89,7
	0901-0002	Породични и домски смештај, прихватилишта и др. врсте смештаја	3.500.000	3.000.000	2.226.470	74,2
	0901-0003	Дневне услуге у заједници	20.937.000	22.150.000	21.044.424	95,0
	0901-0004	Саветодавно - терапијске и социјално едукативне услуге	3.000.000	3.000.000	3.000.000	100,0
	0901-0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	13.200.000	13.200.000	10.701.600	81,1
	0901-0006	Подршка деци и породици са децом	12.000.000	12.316.000	12.209.280	99,1
	0901-0007	Подршка рађању и родитељства	5.000.000	5.021.000	2.775.349	55,3
	0901-0008	Подршка особама са инвалидитетом	15.950.000	15.950.000	15.331.782	96,1
1801		Програм 12. Здравствена заштита	24.000.000	24.000.000	22.318.898	93,0
	1801-0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	20.000.000	20.000.000	18.452.820	92,3
	1801-0002	Мртвозорство	4.000.000	4.000.000	3.866.078	96,7
1201		Програм 13. Развој културе и информисања	314.000.000	370.150.000	343.456.264	92,8
	1201-0001	Функционисање локалних установа културе	299.000.000	347.000.000	317.036.411	91,4
	1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	9.000.000	11.050.000	14.360.888	130,0
	1201-0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	6.000.000	12.100.000	12.058.965	99,7
1301		Програм 14. Развој спорта и омладине	182.624.000	224.424.000	211.238.119	94,1
	1301-0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	55.000.000	55.000.000	54.611.300	99,3



	1301-0004	Функционисање локалних спортских установа	86.090.000	118.400.000	111.679.984	94,3
	1301-0005	Спровођење омладинске политике -Канцеларија за младе	19.534.000	23.534.000	20.303.338	86,3
	1301-УП5	Побољшање услова за бављење спортом	22.000.000	27.490.000	24.643.497	89,6
0602		Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	1.068.420.000	1.150.100.000	1.254.709.681	109,1
	0602-0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	838.000.000	917.740.000	1.054.890.539	114,9
	0602-0002	Функционисање месних заједница	33.000.000	33.000.000	29.025.377	88,0
	0602-0003	Сервисирање јавног дуга	152.300.000	156.550.000	147.911.621	94,5
	0602-0004	Градско јавно правобранилаштво	20.520.000	24.810.000	22.882.144	92,2
	0602-0009	Текућа буџетска резерва	21.600.000	15.000.000		
	0602-0010	Стална буџетска резерва	3.000.000	3.000.000		
2101		Програм 16. Политички систем локалне самоуправе	42.140.000	48.165.000	43.802.689	90,9
	2101-0001	Функционисање скупштине	16.200.000	18.325.000	17.004.513	92,8
	2101-0002	Функционисање извршних органа	23.940.000	27.840.000	25.891.048	93,0
	2101-СП1	Превенција болести и зависности и верских секти	1.000.000	1.000.000	581.474	58,1
	2101-СП2	Родно буџетирање	1.000.000	1.000.000	325.654	32,6
0501		Програм 17. Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	61.000.000	96.922.000	60.873.299	62,8
	0501-УП7	Фотонапонска електрана	24.000.000	24.000.000		
	0501-УП6	Улагање у објекте јавне намене	37.000.000	72.922.000	60.873.299	83,5
УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ			3.975.173.000	4.395.546.000	3.818.432.640	86,9

Нацрт Одлуке о завршном рачуну града Лесковца за 2018. годину, односно Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, јер није наведено образложење спровођења програма, програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и опредељена као и утрошена средства, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

Град Лесковац је Одлуком о буџету за 2018. годину на размену Скупштине града планирао пројекат 2101-СП 2 Родно одговорно буџетирање, економска класификација 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 1.000 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године исказано је извршење у износу од 326 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не сачини Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима постоји ризик од непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности, сачине са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.



4. Потенцијалне обавезе

Град Лесковац води укупно 2.456 парничних, ванпарничних и извршних поступака из 2018. године пред надлежним судовима, од којих је:

- девет предмета у парничном поступку у којима је Град Лесковац тужилац, а један предмет у парничном поступку у којем је тужилац индиректни корисник (индиректни корисник који је тужилац: МЗ Печењевце);

- 1.170 предмета у парничном поступку у којима је Град Лесковац туженик, а два предмета у којима је туженик индиректни корисник (индиректни корисници који су туженици: МЗ Залужње и МЗ Велико Трњане). Од тих 1.170 предмета највећи број предмета се односи на тужбе за накнаду штете због уједа паса луталица (772 предмета), а више од 300 предмета се тиче тзв „фактичке експропријације“ у вези изградње улица. Како би се смањили расходи из буџета Града, по основу уједа паса луталица, Градско веће је 2017. године донело „Одлуку о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду нематеријалне штете настале услед уједа паса луталица на територији Града Лесковца“, на основу које заинтересовани грађани које уједе пас луталица, могу са Градом закључити вансудско поравнање о накнади нематеријалне штете;

- 452 предмета у парничном поступку у којима је Град Лесковац један од тужених солидарно са другим правним лицима. Од тих 452 предмета у 372 предмета су солидарно тужени град Лесковац, Предшколска установа „Вукица Митровић“ (накнада штете родитељима због већег износа од оног који је требало да плате за боравак деце у вртићу); у 53 предмета су солидарно тужени град Лесковац и ЈВП „Србијаводе“ (због фактичке експропријације приликом проширења канала Бучан-бара, тј. извођења радова без претходно спроведеног поступка експропријације земљишта); у 15 предмета су солидарно тужени Град Лесковац и ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ (ранији назив ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“) и у 12 предмета солидарно тужени Град Лесковац и разни други правни субјекти;

- 35 ванпарничних предмета (у једном је повучен предлог), с тим што је у свих 35 ванпарничних предмета Град Лесковац противник предлагача самостално или солидарно са другим субјектима, а нема предмета у којима је предлагач индиректни корисник;

- осам ванпарничних предмета који се односе на пријављена потраживања Града Лесковца у стечајном поступку и поступку ликвидације према стечајним дужницима и субјектима у ликвидацији, по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима;

- два ванпарнична предмета која се односе на стечајни поступак, а које Градско правобранилаштво води по замолницама других правобранилаштава, у којима су повериоци неке друге јединице локалне самоуправе (а не Град Лесковац);

- 775 предмета у извршном поступку, од којих је Град Лесковац поверилац у осам предмета, а дужник у 767 предмета, док нема предмета у којима су повериоци лица које заступа Градско правобранилаштво Града Лесковца.

Укупна потраживања Града Лесковца у парничним предметима из 2018. године износе 2.040 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Града Лесковца у парничним и предметима из 2018. године где је Град самостално тужен износе 69.797 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Града, где је Град тужен солидарно са другим туженицима, из 2018. године износе укупно 21.502 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе Града Лесковца у ванпарничним предметима из 2018. године који су још увек у току износе 9.307 хиљада динара.

Потраживања Града Лесковца у ванпарничним предметима која се односе на



пријављена потраживања у стечајном поступку и поступку ликвидације из 2018. године, према стечајним дужницима и лицима у ликвидацији по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима износе укупно 17.014 хиљада динара.

У извршном поступку из 2018. године потраживања Града Лесковца, као повериоца, износе укупно 253 хиљаде динара.

У извршном поступку из 2018. године, потраживања поверилаца према Граду Лесковцу, као дужнику, износе укупно 144.966 хиљада динара (износ од 28.065 хиљада динара се односи на обавезе ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ из судских пресуда које је преузео Град Лесковац).

Ванпарнични предмети који се односе на пријављена потраживања Града Лесковца по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима у стечајном поступку и поступку ликвидације према стечајним дужницима (М-Д Експорт Импорт Лесковац пријављено потраживање Града 60 хиљада динара, „Слобода Апарати“ ад Чачак пријављено потраживање Града 258 хиљада динара, ДОО „Поречје Пром“ Вучје пријављено потраживање Града 807 хиљада динара, „Падобранац М Преглед“ доо Лесковац пријављено потраживање Града 42 хиљаде динара, МД „Градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш пријављено потраживање Града 2.127 хиљада динара, „Дрвопромет“ доо Лесковац, пријављено потраживање Града 13.682 хиљаде динара) и субјектима у ликвидацији („Frigoles“ доо Лесковац).

Најозбиљнија парница из 2018. године коју Град тренутно води је парница почетној фази у којој је тужилац Република Србија – „Републичка дирекција за имовину“, предмет спора - утврђивање ништавости уговора о уступању на употребу магацинског простора у површини од 200 м² у селу Јарсенову и исељење, а вредност спора је 5.000 хиљада динара, Републичка дирекција за имовину у тужби тврди да тај магацински простор није никада пренела на употребу Граду Лесковцу, те да Град Лесковац због тога и није могао да наведени простор да на коришћење СТР „Тина промет“, те због тога тужилац тражи да се судски утврди да је ништав Уговор о уступању на употребу закључен између Града Лесковца и СТ „Тина промет“.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- У 2018. години остварена је наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге од 30%, остварена је наплата пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге од 16%, остварен приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од 30%, што значи да предузете мере од стране града Лесковца у циљу наплате јавних прихода нису дале ефекте.
- Град Лесковац није донео програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, што је супротно члану 12. Закона о туризму и није донео стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју за 2018. годину, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- Град је остварио приход од индиректних корисника по основу закупнине за пословни простор у јавној својини у укупном износу од 33 хиљаде динара, без основа, јер је чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти,



осим организација за обавезно социјално осигурање, који користе пословни простор и покретне ствари којима управљају други корисници јавних средстава, намирују само трошкове по том основу. Приходи су остварени од Туристичке организације у износу од 14 хиљада динара по Уговору о закупу пословних просторија број 348/1 од 14.9.2017. године закљученом са ЈП „Дом“ са уговореном месечном закупнином од једне хиљаде динара без ПДВ и од Народне библиотеке у износу од 19 хиљада динара по Уговору о закупу-коришћењу пословних просторија на одређено време број 107 од 20.4.2011. године закљученом са ЈП „Дом“ којим је уговорено да купац не плаћа месечну закупнину већ само ПДВ. Туристичка организација и Народна библиотека су платиле закуп из средстава буџета града.

- СРЦ „Дубочица“ остварио је приход у износу од 3.916 хиљада динара по основу издавања у закуп земљишта за постављање репетитора; месне заједнице: Грделица, Братмиловце, Мрштане, Брестовац, Чекмин, Печењевце, Винарце, Предејане, Вељко Влаховић, Центар, Хисар, Градашница, Губеревац, Богојевце, Тодоровце издају пословни простор у закуп, по основу чега су оствариле приход у укупном износу од 5.101 хиљаде динара; Дом културе Вучје издаје пословни простор у закуп, по основу чега је остварио приход у износу од 200 хиљада динара; Лесковачки културни центар издаје пословни простор у закуп по основу чега је остварио приход у износу од 1.306 хиљада динара. Корисници су остварили приход без основа, јер издају простор у својини града, што је супротно Закону о јавној својини.

- Одлуком о буџету града Лесковца за 2018. годину на разделу Градске управе планиран је износ од 76.000 хиљада динара за апропријацију 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину није увећан износ наведене апропријације за већ извршене расходе. Укупно је извршен расход у износу од 267.598 хиљада динара, тако да је извршен расход у износу који је за 191.598 хиљада динара већи од износа одобреног апропријацијом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- Одлуком о буџету града Лесковца за 2018. годину за Дом културе Рома планирана су средства у износу од 6.400 хиљада динара за апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде, а извршени су расходи у износу од 7.848 хиљада динара из средстава буџета града, односно више за 1.448 хиљада динара од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- Одлуком о буџету града Лесковца за 2018. годину за Дом културе Рома планирана су средства у износу од 1.023 хиљаде динара за апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца, а извршени су расходи у износу од 1.253 хиљаде динара из средстава буџета града, односно више за 230 хиљада динара од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- Одлуком о буџету града Лесковца за 2018. годину за Туристичку организацију је планирана апропријација 414000 - социјална давања запосленима у износу од 300 хиљада динара, а извршена у износу од 1.430 хиљада динара, тако да је апропријација извршена у износу већем за 1.130 хиљада динара од одобрене из осталих извора (ОСО), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

- СРЦ „Дубочица“ је више обрачунао и исплатио плате директору и запосленима на радном месту: шеф обезбеђења и противпожарне заштите, послови одржавања и чишћења установе, организатор рада у установи за мање сложене послове, спасилац, шеф службе набавке и магацина, шеф службе за економско финансијска пословања, руководилац службе за економско финансијско пословање и помоћнику директора за техничке послове и обезбеђење, у износу од најмање 1.626 хиљада динара по основу више утврђених коефицијената, што је супротно члану 3* тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56.



Закона о буџетском систему. Истовремено више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на групи 412000 у износу од најмање 291 хиљаде динара.

- Туристичка организација у току 2018. године вршила је обрачун и исплату плате именованом лицу и запосленима применом основице за обрачун и исплату плате која је прописана за запослена лица у органима јединица локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе РС 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

- ПУ „Вукица Митровић“ није вршила обрачун и није уплатила у буџет Републике Србије 17.419 хиљада динара, што је супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

- Извршен је расход за дотације осталим непрофитним институцијама, за дотације спортским клубовима у укупном износу од 49 хиљада динара и то МЗ Доња Стопања у износу од 10 хиљада динара и МЗ Печењевце у износу од 38 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1.....	159
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	168
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	178
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	183
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	195



1. Биланс стања на дан 31.12.2018. године – Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 5 7 6 6						0 6 8 5 6 5 3 5																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД ЛЕСКОВАЦ

СЕДИШТЕ ЛЕСКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 06856535

ПИБ 100545518 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-19640-87

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,866,368	5,151,771	1,409,755	3,742,016
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,861,220	5,095,778	1,362,544	3,733,234
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,488,489	3,563,398	1,358,985	2,204,413
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,331,558	3,148,749	1,108,677	2,040,072
1005	011200	Опрема	105,467	341,145	230,346	110,799
1006	011300	Остале некретнине и опрема	51,464	73,504	19,962	53,542
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	112,926	112,926		112,926
1008	012100	Култивисана имовина	112,926	112,926		112,926
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	758	2,167		2,167
1010	013100	Драгоцености	758	2,167		2,167
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	333,869	482,527		482,527
1012	014100	Земљиште	321,264	469,922		469,922
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	12,605	12,605		12,605
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	868,187	889,057		889,057
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	754,389	779,974		779,974



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	113,798	109,083		109,083
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	56,991	45,703	3,559	42,144
1019	016100	Нематеријална имовина	56,991	45,703	3,559	42,144
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	5,148	55,993	47,211	8,782
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	276	4,197	694	3,503
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	276	4,197	694	3,503
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4,872	51,796	46,517	5,279
1026	022100	Залихе ситног инвентара	980	17,558	16,294	1,264
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3,892	34,238	30,223	4,015
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2,872,986	8,865,058	3,009,124	5,855,934
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,342,166	1,346,424	15,215	1,331,209
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,342,166	1,331,209		1,331,209
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	46,622	35,665		35,665
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1,295,544	1,295,544		1,295,544
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)		15,215	15,215	
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција		15,215	15,215	
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	761,244	3,975,366	4,041	3,971,325
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	337,766	87,709		87,709
1051	121100	Жиро и текући рачуни	325,388	84,603		84,603
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		136		136
1053	121300	Благајна	4	4		4
1054	121400	Девизни рачун	12,374	2,966		2,966
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	97,709	3,572,917	3,957	3,568,960
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	97,709	3,572,917	3,957	3,568,960
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	325,769	314,740	84	314,656
1063	123100	Краткорочни кредити	2,253	2,187		2,187
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3,177	1,181	84	1,097
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	39	39		39
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	320,300	311,333		311,333
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	769,576	3,543,268	2,989,868	553,400
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	769,576	3,543,268	2,989,868	553,400
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	20,158	18,369	10,666	7,703
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	749,410	3,523,693	2,979,202	544,491
1071	131300	Остала активна временска разграничења	8	1,206		1,206
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5,739,354	14,016,829	4,418,879	9,597,950
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	507,317	530,955		530,955



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1,354,739	4,508,972
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	421,187	284,239
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	421,187	284,239
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	4,244	
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	416,943	284,239
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	240,550	90,300
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	199,893	62,409
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	152,537	44,941
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	16,468	4,720
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	21,710	8,968
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	8,011	3,309
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1,167	471
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1,541	5,419
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1,538	4,700
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	3	200
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		365
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		134
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		20
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	8	1,120
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	4	1,051
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	2	69



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	2	
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	27,925	11,522
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	18,757	8,067
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	8,006	3,444
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1,162	11
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	2,843	1,883
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1,739	1,249
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	192	98
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	627	376
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	248	149
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	37	11
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	8,340	7,947
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	5,176	4,669
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	828	1,544
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1,688	1,313
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	577	399
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	71	22



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	110,555	56,794
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	67,528	6,611
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	67,528	6,611
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	33,125	28,605
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	33,125	28,605
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	86	1,297
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	86	1,297
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	9,816	20,281
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	9,050	19,464
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	766	816
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		1
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	422,681	442,321
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	401,291	421,108
1204	252100	Добављачи у земљи	401,291	421,108
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	21,390	21,213
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	18,752	19,119
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2,638	2,094
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	159,766	3,635,318
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	159,766	3,635,318
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	63,851	57,063
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	92,130	3,574,841
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3,785	3,414
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4,384,615	5,088,978
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4,041,994	4,997,415
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4,041,994	4,997,415
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,745,283	3,629,631
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4,549	9,538
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	421,187	284,239
1224	311400	Финансијска имовина	1,342,166	1,331,209
1225	311500	Извори новчаних средстава	316,000	311,276
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5,231	
1228	311900	Остали сопствени извори	49,952	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	309,932	51,966
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	32,667	39,597
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	22	
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	22	
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	5,739,354	9,597,950
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	507,317	530,955

Датум, 25.04.2019. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	2	0	5	7	6	6	0	6	8	5	6	5	3	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла	Јединствени број КБС														Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД ЛЕСКОВАЦ

СЕДИШТЕ ЛЕСКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 06856535

ПИБ 100545518 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-19640-87

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	3,812,014	3,688,375
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	3,764,791	3,647,144
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	1,752,023	1,901,842
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	1,264,397	1,367,304
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	1,264,397	1,367,304
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)	3	1
2009	712100	Порез на фонд зарада	3	1
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	334,292	373,870
2011	713100	Периодични порези на непокретности	269,079	301,529
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	6,348	13,353
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	58,856	58,988
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину	9	
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	101,823	105,655
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге	2,629	2,638
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	99,194	103,017
2022	714600	Други порези на добра и услуге		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције	51,508	55,012
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	51,508	55,012
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси	1,525,667	1,350,712
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	27,663	16,997
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	9,717	1,382
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	17,946	15,615
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	1,498,004	1,333,715
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1,484,298	1,270,906
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	13,706	62,809
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	436,117	382,724
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	139,971	64,492
2071	741100	Камате	4,702	2,399
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	268	200
2075	741500	Закуп произведене имовине	135,001	61,893
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	165,518	159,678
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130,363	129,666
2079	742200	Таксе и накнаде	29,069	22,405
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6,086	7,607
2081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	27,831	28,397
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	24,637	26,756
2086	743400	Приходи од пенала	3,193	1,541
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	1	100
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	8,358	28,655
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6,692	28,655
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,666	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	94,439	101,502
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	94,439	101,502
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	7,082	11,866
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	6,735	8,918
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6,735	8,918
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	347	2,948
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	347	2,948
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	519	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	519	
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	519	
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	43,383	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	43,383	
2105	791100	Приходи из буџета		
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	47,223	41,231
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	45,345	11,086
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	45,339	11,086
2109	811100	Примања од продаје непокретности	45,339	11,086
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	6	
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	6	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	1,878	30,145
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	1,878	30,145
2126	841100	Примања од продаје земљишта	1,878	30,145
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	3,485,619	3,800,311
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	3,010,342	3,445,434
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1,036,108	1,174,836
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	830,038	953,006
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	830,038	953,006
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	142,932	161,808
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	95,430	108,476



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	41,467	46,554
2139	412300	Допринос за незапосленост	6,035	6,778
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		
2141	413100	Накнаде у природи	4,098	4,026
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	17,861	20,983
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	10,674	14,155
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	5,562	4,650
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,625	2,178
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	28,206	22,182
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	28,206	22,182
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	12,973	12,831
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12,973	12,831
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1,086,554	1,156,074
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	431,312	382,071
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6,147	5,934
2158	421200	Енергетске услуге	146,703	187,152
2159	421300	Комуналне услуге	253,196	174,039
2160	421400	Услуге комуникација	15,640	10,780
2161	421500	Трошкови осигурања	2,733	2,335
2162	421600	Закуп имовине и опреме	6,411	1,574
2163	421900	Остали трошкови	482	257
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	6,613	7,524
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4,985	5,643
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	884	1,118
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	44	105
2168	422400	Трошкови путовања ученика	700	624
2169	422900	Остали трошкови транспорта		34
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	214,561	296,056
2171	423100	Административне услуге	8,382	10,220
2172	423200	Компјутерске услуге	2,737	2,317
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1,958	1,339
2174	423400	Услуге информисања	43,692	42,439
2175	423500	Стручне услуге	75,820	118,480
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3,642	4,516
2177	423700	Репрезентација	11,317	9,594
2178	423900	Остале опште услуге	67,013	107,151
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	114,792	163,946
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	11,645	10,438
2182	424300	Медицинске услуге	5,057	5,658
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	49,721	64,776



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	5,894	10,590
2186	424900	Остале специјализоване услуге	42,475	72,484
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	250,562	238,839
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	243,044	217,624
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7,518	21,215
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	68,714	67,638
2191	426100	Административни материјал	13,389	11,562
2192	426200	Материјали за пољопривреду	56	139
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1,813	1,647
2194	426400	Материјали за саобраћај	8,067	8,578
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4,289	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	4,904	4,729
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	342	261
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	29,455	29,719
2199	426900	Материјали за посебне намене	6,399	11,003
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	15,050	9,548
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	15,044	9,547
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	1	
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	14,126	9,319
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	917	228
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	6	1
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	6	1
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	189,228	224,742
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	189,228	224,742
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	184,228	200,635
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5,000	24,107
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	367,888	434,319
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	250,705	329,816
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	247,346	323,384
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	3,359	6,432
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	43,662	36,453
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	43,662	36,453
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	73,521	68,050
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	73,521	68,050
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	66,739	59,440
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	66,739	59,440
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	16,301	16,153
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	271	271
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	18,690	20,045
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	18,622	6,502
2282	472900	Остале накнаде из буџета	12,855	16,469
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	248,775	386,475
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	101,326	95,213
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3,000	4,200
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	98,326	91,013
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	5,028	3,644
2288	482100	Остали порези	1,586	892
2289	482200	Обавезне таксе	3,432	2,698
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	10	54
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	139,466	280,560
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	139,466	280,560
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	2,955	7,058
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2,955	7,058
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	475,277	354,877
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	423,775	326,088



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	396,951	277,890
2303	511100	Куповина зграда и објеката		2,861
2304	511200	Изградња зграда и објеката	229,957	138,901
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	157,401	130,208
2306	511400	Пројектно планирање	9,593	5,920
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	22,691	35,780
2308	512100	Опрема за саобраћај	647	9,070
2309	512200	Административна опрема	12,227	14,345
2310	512300	Опрема за пољопривреду	18	
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4,999	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	4,454	6,395
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	328	298
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	18	5,672
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	4,073	12,118
2318	513100	Остале некретнине и опрема	4,073	12,118
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	60	300
2322	515100	Нематеријална имовина	60	300
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	51,502	28,789
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	51,502	28,789
2337	541100	Земљиште	51,502	28,789
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	326,395	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		111,936
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	159,084	302,266
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	156,592	298,795
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2,492	3,471
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	175,547	138,364
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	175,547	138,364
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	309,932	51,966
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	309,932	51,966
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		1,169
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	309,932	50,797

Датум, 25.04.2019. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац





3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	3	0	5	7	6	6	0	6	8	5	6	5	3	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД ЛЕСКОВАЦ

СЕДИШТЕ ЛЕСКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 06856535

ПИБ 100545518 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-19640-87

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	47,223	41,231
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	47,223	41,231
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	45,345	11,086
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	45,339	11,086
3005	811100	Примања од продаје непокретности	45,339	11,086
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	6	
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	6	
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	1,878	30,145



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	1,878	30,145
3022	841100	Примања од продаје земљишта	1,878	30,145
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	650,824	493,241
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	475,277	354,877
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	423,775	326,088
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	396,951	277,890
3071	511100	Куповина зграда и објеката		2,861
3072	511200	Изградња зграда и објеката	229,957	138,901
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	157,401	130,208
3074	511400	Пројектно планирање	9,593	5,920
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	22,691	35,780
3076	512100	Опрема за саобраћај	647	9,070
3077	512200	Административна опрема	12,227	14,345
3078	512300	Опрема за пољопривреду	18	
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4,999	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	4,454	6,395
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	328	298
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	18	5,672
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	4,073	12,118
3086	513100	Остале некретнине и опрема	4,073	12,118
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	60	300
3090	515100	Нематеријална имовина	60	300
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене произвође		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	51,502	28,789
3105	541100	Земљиште	51,502	28,789
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)	51,502	28,789
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	175,547	138,364
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	175,547	138,364
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	175,547	138,364
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	165,985	131,804
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи	9,562	6,560
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	603,601	452,010

Датум, 25.04.2019. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	4	0 5 7 6 6						0 6 8 5 6 5 3 5																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС											Седиште УТ						Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД ЛЕСКОВАЦ

СЕДИШТЕ ЛЕСКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 06856535

ПИБ 100545518 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-19640-87

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	3,812,014	3,688,375
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	3,764,791	3,647,144
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	1,752,023	1,901,842
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	1,264,397	1,367,304
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	1,264,397	1,367,304
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)	3	1
4009	712100	Порез на фонд зарада	3	1
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	334,292	373,870
4011	713100	Периодични порези на непокретности	269,079	301,529
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	6,348	13,353
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	58,856	58,988
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину	9	
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	101,823	105,655
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		2,638
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	2,629	103,017
4022	714600	Други порези на добра и услуге	99,194	
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	51,508	55,012
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	51,508	55,012
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	1,525,667	1,350,712
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	27,663	16,997
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	9,717	1,382
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација	17,946	15,615



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	1,498,004	1,333,715
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1,484,298	1,270,906
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	13,706	62,809
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	436,117	382,724
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	139,971	64,492
4071	741100	Камате	4,702	2,399
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	268	200
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	135,001	61,893
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	165,518	159,678
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130,363	129,666
4079	742200	Таксе и накнаде	29,069	22,405
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6,086	7,607
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	27,831	28,397
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	24,637	26,756
4086	743400	Приходи од пенала	3,193	1,541
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	1	100
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	8,358	28,655
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6,692	28,655
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	1,666	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	94,439	101,502
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	94,439	101,502
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	7,082	11,866
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	6,735	8,918
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6,735	8,918
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	347	2,948
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	347	2,948
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	519	
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	519	
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	519	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	43,383	
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	43,383	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	43,383	
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	47,223	41,231
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	45,345	11,086
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	45,339	11,086
4109	811100	Примања од продаје непокретности	45,339	11,086
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	6	
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	6	
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	1,878	30,145
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	1,878	30,145
4126	841100	Примања од продаје земљишта	1,878	30,145
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте	3,661,166	3,938,675
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)		
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	3,010,342	3,445,434
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	1,036,108	1,174,836
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	830,038	953,006



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	830,038	953,006
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	142,932	161,808
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	95,430	108,476
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	41,467	46,554
4179	412300	Допринос за незапосленост	6,035	6,778
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	4,098	4,026
4181	413100	Накнаде у природи	4,098	4,026
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	17,861	20,983
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	10,674	14,155
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	5,562	4,650
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,625	2,178
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	28,206	22,182
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	28,206	22,182
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	12,973	12,831
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12,973	12,831
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1,086,554	1,156,074
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	431,312	382,071
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6,147	5,934
4198	421200	Енергетске услуге	146,703	187,152
4199	421300	Комуналне услуге	253,196	174,039
4200	421400	Услуге комуникација	15,640	10,780
4201	421500	Трошкови осигурања	2,733	2,335
4202	421600	Закуп имовине и опреме	6,411	1,574
4203	421900	Остали трошкови	482	257
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	6,613	7,524
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4,985	5,643
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	884	1,118
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	44	105
4208	422400	Трошкови путовања ученика	700	624
4209	422900	Остали трошкови транспорта		34
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	214,561	296,056
4211	423100	Административне услуге	8,382	10,220
4212	423200	Компјутерске услуге	2,737	2,317
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1,958	1,339
4214	423400	Услуге информисања	43,692	42,439
4215	423500	Стручне услуге	75,820	118,480
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3,642	4,516
4217	423700	Репрезентација	11,317	9,594
4218	423900	Остале опште услуге	67,013	107,151
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	114,792	163,946
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	11,645	10,438
4222	424300	Медицинске услуге	5,057	5,658
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	49,721	64,776
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	5,894	10,590
4226	424900	Остале специјализоване услуге	42,475	72,484
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	250,562	238,839
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	243,044	217,624
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7,518	21,215
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	68,714	67,638
4231	426100	Административни материјал	13,389	11,562
4232	426200	Материјали за пољопривреду	56	139
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1,813	1,647
4234	426400	Материјали за саобраћај	8,067	8,578
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	4,289	
4236	426600	Материјали за образовање, культуру и спорт	4,904	4,729
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	342	261
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	29,455	29,719
4239	426900	Материјали за посебне намене	6,399	11,003
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	15,050	9,548
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	15,044	9,547
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	1	
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	14,126	9,319
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	917	228
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	6	1
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	6	1
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	189,228	224,742
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	189,228	224,742
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	184,228	200,635
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5,000	24,107
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	367,888	434,319
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	250,705	329,816
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	247,346	323,384
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	3,359	6,432
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	43,662	36,453
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	43,662	36,453
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	73,521	68,050
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	73,521	68,050
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	66,739	59,440
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	66,739	59,440
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	16,301	16,153
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	271	271
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	18,690	20,045
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	18,622	6,502
4322	472900	Остале накнаде из буџета	12,855	16,469
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	248,775	386,475
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	101,326	95,213
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3,000	4,200
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	98,326	91,013
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	5,028	3,644
4328	482100	Остали порези	1,586	892
4329	482200	Обавезне таксе	3,432	2,698
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	10	54
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	139,466	280,560
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	139,466	280,560
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	2,955	7,058
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2,955	7,058
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	475,277	354,877
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	423,775	326,088



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	396,951	277,890
4343	511100	Куповина зграда и објеката		2,861
4344	511200	Изградња зграда и објеката	229,957	138,901
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	157,401	130,208
4346	511400	Пројектно планирање	9,593	5,920
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	22,691	35,780
4348	512100	Опрема за саобраћај	647	9,070
4349	512200	Административна опрема	12,227	14,345
4350	512300	Опрема за пољопривреду	18	
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4,999	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	4,454	6,395
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	328	298
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	18	5,672
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	4,073	12,118
4358	513100	Остале некретнине и опрема	4,073	12,118
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	60	300
4362	515100	Нематеријална имовина	60	300
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	51,502	28,789
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	51,502	28,789
4377	541100	Земљиште	51,502	28,789
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	175,547	138,364
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	175,547	138,364



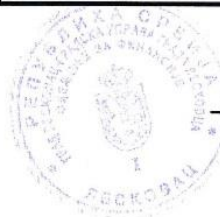
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	175,547	138,364
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	165,985	131,804
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	9,562	6,560
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	150,848	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		250,300
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	183,687	337,346
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	3,818,451	3,688,651
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	6,437	276
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	3,664,638	3,939,099
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3,472	424
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	337,500	86,898

Датум, 25.04.2019. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																
7	5	0	5	7	6	6	0	6	8	5	6	5	3	5		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Врста Јединствени																
посла број КБС																
Седиште																
УТ																
Надлежни																
Индексни																
28																
29																
30																
31																
32																
33																
34																
35																
36																
37																
38																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД ЛЕСКОВАЦ

СЕДИШТЕ **ЛЕСКОВАЦ** МАТИЧНИ БРОЈ **06856535**

ПИБ **100545518** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-19640-87**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

 (Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од **01.01.2018.** до **31.12.2018.** године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из осталих прихода	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне покрајине		ОСО		Из донација и помоћи
					5	6	7	8			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	4,205,908	3,688,375	1,332,734		2,234,141	12,001	19,024	90,475	
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	3,980,908	3,647,144	1,332,734		2,192,910	12,001	19,024	90,475	
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	1,961,200	1,901,842			1,901,842				
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	1,405,000	1,367,304			1,367,304				
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	1,405,000	1,367,304			1,367,304				

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне покрајине		Општине / града		ОСО
					6	7	8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузета и друга правна лица									
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица									
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)		1			1				
5009	712100	Порез на фонд зарада		1			1				
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)		373,870			373,870				
5011	713100	Периодични порези на непокретности		301,529			301,529				
5012	713200	Периодични порези на нето имовину									
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		13,353			13,353				
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		58,988			58,988				
5015	713500	Други, једнократни порези на имовину									
5016	713600	Други периодични порези на имовину									
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)		105,655			105,655				
5018	714100	Општи порези на добра и услуге									
5019	714300	Добит фискалних монопола									
5020	714400	Порези на појединачне услуге		2,638			2,638				
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		103,017			103,017				
5022	714600	Други порези на добра и услуге									
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)									
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине									
5025	715200	Порези на извоз									
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола									
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања							Из осталих извода 11
				Укупно (од 6 до 11) 5	Републике 6	Аутономне покрајине 7	Општине/ гвјала 8	ОСО 9	Из донација и помаћи 10		
										Приходи и примања из буџета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза									
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције									
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	52,000	55,012		55,012					
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	52,000	55,012		55,012					
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати									
5033	717000	АКЦИЈЕ (од 5034 до 5039)									
5034	717100	Акције на деривате нафте									
5035	717200	Акције на дуванске прерађевине									
5036	717300	Акције на алкохолна пића									
5037	717400	Акције на освежавајућа безалкохолна пића									
5038	717500	Акција на кафу									
5039	717600	Друге акције									
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)									
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица									
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица									
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нерапоредив између физичких и правних лица									
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину									
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници									
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица									
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)									
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	1,536,665	1,350,712	1,332,734				17,978	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		16,997					16,997	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		1,382					1,382	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		15,615					15,615	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	1,536,665	1,333,715	1,332,734				981	
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1,401,960	1,270,906	1,269,925				981	
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	134,705	62,809	62,809					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	483,043	382,724			291,068	135	1,046	90,475
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	114,800	64,492			64,292			200
5071	741100	Камате	4,500	2,399			2,399			
5072	741200	Дивиденде								



Ознака ОЦ	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примана						Из осталих извора П
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Приходи и примана из буџета		Из донација и помоћи	
							Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачене прихода од казни корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		200						200
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	110,300	61,893			61,893			
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	227,743	159,678			76,706			82,972
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	191,743	129,666			53,198			76,468
5079	742200	Таксе и накнаде	35,000	22,405			22,405			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1,000	7,607			1,103			6,504
5081	742400	Импутираних продаја добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	27,500	28,397			28,397			
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	26,000	26,756			26,756			
5086	743400	Приходи од пенала	1,500	1,541			1,541			
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		100			100			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	22,000	28,655			27,502		1,046	107
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	19,000	28,655			27,502		1,046	107
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	3,000							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	91,000	101,502			94,171	135		7,196
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	91,000	101,502			94,171	135		7,196



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примана					Из осталих извора	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		11,866				11,866		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		8,918				8,918		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		8,918				8,918		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		2,948				2,948		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		2,948				2,948		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	225,000	41,231			41,231			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	145,000	11,086			11,086			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	145,000	11,086			11,086			
5109	811100	Примања од продаје непокретности	145,000	11,086			11,086			
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања							Из осталих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	Из донација и помоћи	Из	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)									
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)									
5116	821100	Примања од продаје робних резерви									
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)									
5118	822100	Примања од продаје залиха производње									
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)									
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају									
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)									
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)									
5123	831100	Примања од продаје драгоцености									
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	80,000	30,145			30,145				
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	80,000	30,145			30,145				
5126	841100	Примања од продаје земљишта									
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)									
5128	842100	Примања од продаје подземних блага									
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)									
5130	843100	Примања од продаје шума и вода									
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)									
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)									
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (сл. 5134 до 5142)									
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извода	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне покрајине		ОСО		Из донација и помоћи
					6	8	7	9			
1	2	3	4	5	6	8	7	9	10	11	
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти									
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи									
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи									
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверљиваца у земљи									
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи									
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата									
5141	911800	Примања од домаћих меница									
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга									
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)									
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту									
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава									
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција									
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака									
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверљиваца									
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата									
5150	912900	Исправка спољног дуга									
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)									
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)									
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција									
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти									
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Општине / ОСО		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					6	7	8	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним институцијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним институцијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	4,205,908	3,688,375	1,332,734		2,234,141	12,001	19,024	90,475



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ ообрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака						Из остаких извоља
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ глава	ОСО	Из донација и помоћи	Из	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	4,354,559	3,800,311	1,445,238		2,231,914	14,670	17,299	91,190	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	3,635,959	3,445,434	1,371,383		1,968,826	14,670	3,770	86,785	
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1,188,512	1,174,836	549,685		604,758	11,358		9,035	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	961,600	953,006	461,147		491,856			3	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	961,600	953,006	461,147		491,856			3	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	164,100	161,808	73,567		88,241				
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	109,324	108,476	49,319		59,157				
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	46,959	46,554	21,168		25,386				
5180	412300	Допринос за незапосленост	7,817	6,778	3,080		3,698				
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	5,060	4,026			2,121			1,905	
5182	413100	Накнаде у природи	5,060	4,026			2,121			1,905	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	18,690	20,983	4,192		3,770	11,346		1,675	
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11,500	14,155			2,309	11,346		500	
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених									
5186	414300	Отпремнине и помоћи	4,900	4,650	2,062		1,461			1,127	
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2,290	2,178	2,130					48	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	24,670	22,182	10,779		7,463	12		3,928	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	24,670	22,182	10,779		7,463	12		3,928	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	14,392	12,831			11,307			1,524	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ ообрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих издова			
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Општине / глава	ООСО	Из донација и помоћи	Из				
					6	7						8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14,392	12,831			11,307			1,524				
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)												
5193	417100	Посланички додатак												
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)												
5195	418100	Судијски додатак												
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1,431,371	1,156,074	627,963		450,899	3,312	3,069	70,831				
5197	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	439,321	382,071	282,098		79,218		548	20,207				
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10,045	5,934			5,095		48	791				
5199	421200	Енергетске услуге	200,000	187,152	148,423		24,631		500	13,598				
5200	421300	Комуналне услуге	200,015	174,039	133,519		37,862			2,658				
5201	421400	Услуге комуникација	18,330	10,780			9,133			1,647				
5202	421500	Трошкови осигурања	5,045	2,335			921			1,414				
5203	421600	Закуп имовине и опреме	4,000	1,574	156		1,405			13				
5204	421900	Остали трошкови	1,886	257			171			86				
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	8,916	7,524	777		3,950		250	2,547				
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	6,356	5,643	338		3,122		250	1,933				
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1,510	1,118	439		628			51				
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	250	105						105				
5209	422400	Трошкови путовања ученика	700	624			177			447				
5210	422900	Остали трошкови транспорта	100	34			23			11				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	358,818	296,056	189,292		99,090	121	673	6,880				
5212	423100	Административне услуге	15,600	10,220	32		10,065	121		2				
5213	423200	Компјутерске услуге	10,150	2,317			2,228			89				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5,105	1,339			1,033		4	302				
5215	423400	Услуге информисања	51,475	42,439	552		41,374		10	503				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих издатака
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих издатака		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5216	423500	Стручне услуге	126,105	118,480	108,703		9,216		306	255	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5,470	4,516	398		3,051		253	814	
5218	423700	Репрезентација	10,690	9,594	592		8,498			504	
5219	423900	Остале опште услуге	134,223	107,151	79,015		23,625		100	4,411	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	204,360	163,946	117,660		40,395		1,239	4,652	
5221	424100	Пољопривредне услуге									
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	20,000	10,438	1,700		6,748		220	1,770	
5223	424300	Медицинске услуге	10,000	5,658			4,350			1,308	
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева									
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	70,000	64,776	64,776						
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	14,145	10,590	3,145		7,445				
5227	424900	Остале специјализоване услуге	90,215	72,484	48,039		21,852		1,019	1,574	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	329,823	238,839	37,784		194,586	3,189		3,280	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	300,340	217,624	33,217		179,816	3,189		1,402	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	29,483	21,215	4,567		14,770			1,878	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	90,133	67,638	352		33,660	2	359	33,265	
5232	426100	Административни материјал	19,766	11,562	70		9,675	2	130	1,685	
5233	426200	Материјали за пољопривреду	500	139			139				
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	4,147	1,647			1,343			304	
5235	426400	Материјали за саобраћај	13,108	8,578			7,226		78	1,274	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку									
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	5,000	4,729			2,777		15	1,937	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	500	261			199			62	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне поклајине		ОСО	Из донација и помоћи	
					6	7	8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	35,020	29,719	282		5,092			24,345	
5240	426900	Материјали за посебне намене	12,092	11,003			7,209		136	3,658	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1,730								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1,730								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	600								
5244	431200	Амортизација опреме	600								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	530								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)									
5247	432100	Амортизација култивисане опреме									
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)									
5249	433100	Употреба драгоцености									
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)									
5251	434100	Употреба земљишта									
5252	434200	Употреба подземног блага									
5253	434300	Употреба шума и вода									
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)									
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине									
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	10,755	9,548			9,547			1	
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	10,750	9,547			9,547				
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности									
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извода 11
				Укупно (од 6 до 11) 5	Републике			ОСО		Из донација и помоћи 10	
					6	7	8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама									
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	10,000	9,319			9,319				
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	750	228			228				
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи									
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате									
5265	441800	Отплата камата на домаће менџе									
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима									
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)									
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту									
5269	442200	Отплата камата страним владама									
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама									
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама									
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима									
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате									
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)									
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама									
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	5	1						1	
5277	444100	Негативне курсне разлике									
5278	444200	Казне за кашњење	5	1						1	
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења									
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	239,530	224,742	99,966		124,776				
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	239,530	224,742	99,966		124,776				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						Из осталих издова
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета		ОСО	Из донација и помоћи	11	
					Републике	Аутономне Општине / града				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	212,530	200,635	99,966		100,669			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	27,000	24,107			24,107			
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	485,166	434,319	92,439		341,371			509
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	375,916	329,816	47,878		281,915			23
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	347,716	323,384	47,878		275,483			23



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрен апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извода П
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извода П	Из осталих извода П	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	28,200	6,432			6,432					
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	38,000	36,453			36,453					
5304	464100	Текуће доплате организацијама обавезног социјалног осигурања	38,000	36,453			36,453					
5305	464200	Капиталне доплате организацијама обавезног социјалног осигурања										
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	71,250	68,050	44,561		23,003				486	
5307	465100	Остале текуће доплате и трансфери	71,250	68,050	44,561		23,003				486	
5308	465200	Остале капиталне доплате и трансфери										
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	73,330	59,440	1,330		57,392		701		17	
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)										
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима										
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга										
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање										
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	73,330	59,440	1,330		57,392		701		17	
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности										
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство										
5317	472300	Накнаде из буџета за леу и породицу	20,000	16,153			16,151				2	
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености										
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета										
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	1,000	271			271					



Онака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрене апроприација	Износ извршених расхода и издатака						Из осталих издата
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета		ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих издата	
					Републике	Аутономне покрајине				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	24,000	20,045			20,045			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	7,000	6,502			6,502			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	21,330	16,469	1,330		14,423		701	15
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	205,565	386,475			380,083			6,392
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	101,645	95,213			95,164			49
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	6,000	4,200			4,200			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	95,645	91,013			90,964			49
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	5,720	3,644			2,562			1,082
5329	482100	Остали порези	1,600	892			706			186
5330	482200	Обавезне таксе	3,590	2,698			1,842			856
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	530	54			14			40
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	85,300	280,560			275,397			5,163
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	85,300	280,560			275,397			5,163
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од ливљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	12,900	7,058			6,960			98
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	12,900	7,058			6,960			98



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих издатака
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих издатака		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / Опсо				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)									
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана									
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	718,600	354,877	73,855		263,088		13,529	4,405	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	668,600	326,088	73,855		234,299		13,529	4,405	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	589,422	277,890	67,433		198,056		12,392	9	
5344	511100	Куповина зграда и објеката	3,422	2,861			2,861				
5345	511200	Изградња зграда и објеката	300,000	138,901	18,449		108,051		12,392	9	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	280,000	130,208	48,984		81,224				
5347	511400	Пројектно планирање	6,000	5,920			5,920				
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	65,629	35,780	686		29,870		1,137	4,087	
5349	512100	Опрема за саобраћај	14,496	9,070			7,554			1,516	
5350	512200	Административна опрема	25,133	14,345	645		11,814		790	1,096	
5351	512300	Опрема за пољопривреду									
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине									
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема									
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	15,000	6,395	41		4,532		347	1,475	
5355	512700	Опрема за војску									
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	1,000	298			298				
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	10,000	5,672			5,672				
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНЕ И ОПРЕМА (5359)	13,549	12,118	5,486		6,373			259	
5359	513100	Остале некретне и опрема	13,549	12,118	5,486		6,373			259	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извода	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне поклашине	Општине / града		ОСО		Из донација и поклоба
					6	7		8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)										
5361	514100	Култивисана имовина										
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		300	250					50		
5363	515100	Нематеријална имовина		300	250					50		
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)										
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)										
5366	521100	Робне резерве										
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЉЕ (од 5368 до 5370)										
5368	522100	Залихе материјала										
5369	522200	Залихе недовршене произвољне										
5370	522300	Залихе готових производа										
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)										
5372	523100	Залихе робе за даљу продају										
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)										
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)										
5375	531100	Драгоцености										
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)		28,789			28,789					
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)		28,789			28,789					
5378	541100	Земљиште		28,789			28,789					
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)										
5380	542100	Копови										
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)										
5382	543100	Шуме										
5383	543200	Воде										



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака						
					Расходи и издаци на терет буџета		Из донација и помоћи		Из осталих издана		
					Републике	Аутономне поклајине	Општине/ града	ОСО		9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)									
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)									
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана									
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	145,800	138,364			138,364				
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	145,800	138,364			138,364				
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	145,800	138,364			138,364				
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција									
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти									
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама									
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	139,000	131,804			131,804				
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	6,800	6,560			6,560				
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи									
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате									
5397	611800	Отплата домаћих менца									
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга									
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)									
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, смитоване на иностраном финансијском тржишту									
5401	612200	Отплата главнице страним владама									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета		Из донација и помоћи		Из осталих извода	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (оп 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих харгија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (оп 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних харгија од вредности, изузев акција								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издата							Из осталих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издати на терет буџета			Из донација и помоћи	Из		
					Републике	Општине / града	ОСО			10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5426	622200	Кредити страним владама									
5427	622300	Кредити међународним организацијама									
5428	622400	Кредити страним пословним банкама									
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама									
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама									
5431	622700	Небавка страних акција и осталог капитала									
5432	622800	Куповина стране валуте									
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)									
5434	623100	Небавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана									
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	4,500,359	3,938,675	1,445,238		2,370,278	14,670	17,299	91,190	



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расхода и издаци	Остварени приходи и примања / расхода и издаци					Из осталих извора	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	4,205,908	3,688,375	1,332,734		2,234,141	12,001	19,024	90,475
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	4,354,559	3,800,311	1,445,238		2,231,914	14,670	17,299	91,190
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					2,227		1,725	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	148,651	111,936	112,504			2,669		715
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	145,800	138,364			138,364			
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	145,800	138,364			138,364			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0							1,725	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0	294,451	250,300	112,504		136,137	2,669		715

Личне одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

Датум, 25.04.2019. . године



[Handwritten signature]