



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-175/2019-04/24
Београд, 29. јули 2019. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
града Сомбора за 2018. годину.....5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СОМБОРА ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ГРАДА СОМБОРА ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД СОМБОР

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Сомбора за 2018. годину, који обухватају Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Сомбора део прихода и примања више је исказан у износу од 700 хиљада динара и мање је исказан у износу од 700 хиљада динара, део расхода и издатака више је исказан у износу од 60.138 хиљада динара и мање је исказан у износу од 59.809 хиљада динара. Ефекти наведених погрешних књижења од 329 хиљада динара одразили су се на резултат пословања Града Сомбора за 2018. годину, тако што је пропуштено да се коригује износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

Помоћна књига добављача коју води Градска управа не обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима што је довело до тога да су обавезе према добављачима потцењене за најмање 73.698 хиљада динара, део индиректних корисника буџетских средстава Града не воде помоћне књиге основних средстава и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом. У пословним књигама Града евидентиране су непокретности на основу података преузетих из регистра које води Републички геодетски завод, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретност.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Сомбор није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и

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, 99/16, 113/17 и 95/18

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18



обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

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

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.2.1 - Нефинансијска имовина, уз финансијске извештаје да је нефинансијска имовина у сталним средствима вреднована на два начина, према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и по реалној (фер) вредности.

Чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају непокретности, опрему и остала основна средства према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

У финансијском извештају Биланс стања града Сомбора на дан 31.12.2018. године укупно је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 15.344.813 хиљада динара.

Укупна вредност зграда, грађевинских објеката и земљишта исказана на дан 31.12.2018. године је 13.341.102 хиљада динара. Од овог износа вредност зграда и грађевинских објеката који су вредновани по „фер“ вредности износи 971.827 хиљада динара, а вредност земљишта вреднована на исти начин износи 6.888.868 хиљада динара. Укупна вредност ове имовине износи 7.860.695 хиљада динара.

За зграде и грађевинске објекте за које је исказана „фер“ вредност нису постојали подаци о набавној вредности, а ниједним прописом није регулисан начин и поступак његовог вредновања, те је град Сомбор утврдио реалну (фер) вредност непокретности на бази параметара обрачуна пореске основице на имовину.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2. Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.2.1.– Нефинансијска имовина, уз финансијске извештаје, да су радови у вредности од 49.084 хиљаде динара на „санацији фасаде атријума“ Зграде бачко-бодршке жупаније планирани и извршени на имовини која се не води у пословним књигама Града, а у својини је Републике Србије.

Зграда је културно добро, уписано у Регистар културних добара, које поред органа Града, користе и други органи.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Законом о јавној својини прописано је у члану 24. да органи који користе покретне и непокретне ствари у јавној својини, управљају тим стварима, што подразумева њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима, ако за одређени случај права коришћења, односно коришћења законом није нешто друго прописано.

Законом о културним добрима прописано је у члану 9. да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету.

Наведеним, а ни другим прописима није уређено на који начин се планирају и извршавају издаци за имовину других правних лица, односно њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима, као ни који орган врши увећање вредности те имовине, у висини уложених средстава.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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



укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. јули 2019. године**





ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ
ИЗВЕШТАЈА**



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.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	12
2. Резиме датих препорука	14
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација: део прихода и примања више је исказан у износу од 700 хиљада динара и мање је исказан у износу од 700 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања Града Сомбора за 2018. годину; део расхода и издатака више је исказан у износу од 60.138 хиљада динара и мање је исказан у износу од 59.809 хиљада динара, при чему су се ефекти наведених погрешних књижења од 329 хиљада динара одразили на резултат пословања Града Сомбора за 2018. (Напомене тачка: 3.1.1; 3.1.2.9; 3.1.2.15; 3.1.2.19; 3.1.3.1; 3.1.3.6; 3.2.3.).

2. У финансијским извештајима Града укључени су приходи и примања, расходи и издаци подрачуна, а да нису евидентирани у Главној књизи трезора, ни укључени у финансијске извештаје директних корисника, што није у складу са чл. 6 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству; у пословним књигама Града евидентиран је сторно камате у износу од 9.209 хиљада динара за доцњу у плаћању обавеза по основу локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине и за коришћење рекламних panoа, без валидне рачуноводствене документације, а коју администрира ЈКП „Простор“, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка: 2.1.1; 3.1.2.9; и 3.3.2.2).

3. Рачуноводствено евидентирање и равнотеже: нису исказане обавезе Градске управе - износ од 15.503 хиљаде динара на конту 252100 - Добављачи у земљи, и износ од 5.000 хиљада динара на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције; нису усклађена стања датих аванса за нефинансијску имовину у односу на стања исказана од стране извођача радова; нису активирана окончана улагања у нефинансијску имовину у припреми; у пословним књигама Града исказана је дугорочна финансијска имовина од 89.081 хиљаду динара, а да су отплате рата од 12.822 хиљаде динара евидентирание као примања од продаје нефинансијске имовине; извршени издаци по више основа нису усклађени са променама на нефинансијској имовини; нису успостављене равнотеже између новчаних средстава и њихових извора и дугорочне финансијске имовине и њених извора; у пословним књигама Града нису евидентирана потраживања од јавних предузећа за обавезу уплате дела добити у буџет; погрешно су евидентирание трансакције, на рачунима Остала новчана средства (121700) и Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) тако што су прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара (Напомене тачка: 3.1.2.11; 3.3.2.1; 3.3.2.2; 3.3; 3.1.1).

⁷ 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.



4. Град Сомбор није у потпуности планирао, евидентирао и извештавао о пословним променама применом буџетске класификације по изворима финансирања (Напомене тачка: 3.1. и 3.1.1.).

5. Помоћне књиге се не воде у складу са прописима: помоћна књига добављача Градске управе не обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима - обавезе према добављачима потцењене су за најмање 73.698 хиљада динара; део индиректних корисника буџетских средстава Града не воде помоћне књиге основних средстава и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом (Напомене 3.3.3.1 и 3.3.2.1).

6. Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Сомбор није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, уопређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

7. Попис није извршен у свему у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена тачка 3.3.1.).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

8. Одлука о буџету Града не исказује финансијске планове свих директних корисника (Напомена тачка 2.1.1.).

9. У пословним књигама Града евидентирани су непокретности на основу података преузетих из регистра које води Републички геодетски завод, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретности (Напомена тачка: 3.3.1.).

10. Финансијска имовина у пословним књигама Града није усклађена са евиденцијом АПР-а; евиденција станова у власништву Града а који се издају у закуп, није усклађена са помоћном књигом основних средстава (Напомене тачка: 3.3.2.2 и 3.1.1.).

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2**– 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.

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима града Сомбора препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да расходе планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена тачка 3.1.1 – Препорука број 8; Напомена тачка 3.1.2.9 – Препорука број 16; Напомена тачка 3.1.2.15 – Препорука број 20; Напомена тачка 3.1.2.19 – Препорука број 22; Напомена тачка 3.1.3.1 – Препорука број 23. и 24.; Напомена тачка 3.1.3.6 – Препорука број 25; Напомена тачка 3.2.3 – Препорука број 23);
2. да обезбеде да Главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, да се промет и стање средстава за посебне намене који се воде на рачунима за посебне намене укључе у Главну књигу трезора и да извештаји директних корисника буџетских средстава на којима се заснивају Годишњи финансијски извештаји Града укључују податке из њихових књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника; да у пословним књигама Града евидентирају пословне догађаје на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1 – Препорука број 2; 3.1.2.9 – Препорука број 13; Напомена 3.3.2.2 – Препорука број 40);
3. да евидентирају дате авансе и обавезе према добављачима у складу са чланом 11, 12. и 14. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; да ускладе стања датих аванса за нефинансијску имовину у односу на стања исказана од стране извођача радова; да преиспитају евидентирани кредите и потраживања по Кредитима физичким лицима и домаћинствима у земљи и Потраживања по основу продаје и друга потраживања, и у пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да изврше усклађивање стања на нефинансијској имовини са извршеним издацима за њихову набавку; да успоставе равнотежу између новчаних средстава и њихових извора и дугорочне финансијске имовине и њених извора; да у пословним књигама Града евидентирају потраживања од јавних предузећа за обавезу уплате дела добити у буџет; да трансакције између буџета и буџетских корисника евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.11 – Препорука број 18; Напомена 3.3.2.1 – Препорука број 35; Напомена 3.3.2.2 – Препорука број 36 и 38; Напомена 3.3. – Препорука број 26; Напомена 3.1.1 – Препорука број 6.);
4. да у потпуности планирају, евидентирају и извештавају о пословним променама применом буџетске класификације по изворима финансирања (Напомена 3.1. – Препорука број 3 и Напомена 3.1.1. – Препорука број 4);



5. да успоставе помоћну евиденцију: добављача која ће обезбедити детаљне податке о свим обавезама према добављачима, у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и да врше усаглашавање обавеза са добављачима; да сви индиректни корисници буџетских средстава Града успоставе помоћне књиге основних средстава и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом (Напомене 3.3.3.1 - Препорука број 42 и Напомена 3.3.2.1 - Препорука број 35);

ПРИОРИТЕТ 2

6. да попис врше у свему у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 3.3.1 – Препорука број 27 – 33);

ПРИОРИТЕТ 3

7. да Одлука о буџету Града садржи финансијске планове свих директних корисника (Напомена тачка 2.1.1 – Препорука број 1).
8. да попис непокретности врше у складу са прописима (Напомена 3.3.1. -Препорука број 27);
9. да преиспитају и утврде стварно стање финансијске имовине у пословним књигама Града; да преиспитају и утврде стварно стање станова у власништву Града који се издају у закуп и усагласе са помоћном књигом основних средстава (Напомена 3.3.2.2 - Препорука број 37 и Напомена 3.1.1 - Препорука број 5.).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Сомбор 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.

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
СОМБОРА ЗА 2018. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Интерна финансијска контрола	4
2.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.1. Контролно окружење	5
2.1.2. Управљање ризицима	7
2.1.3. Контролне активности	7
2.1.4. Информације и комуникације	7
2.1.5. Праћење и процена система	8
2.2. Интерна ревизија	8
3. Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета	8
3.1. Извештај о извршењу буџета	10
3.1.1. Приходи и примања	13
3.1.2. Текући расходи	27
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	54
3.2. Биланс прихода и расхода	61
3.2.1. Приходи и примања	64
3.2.2. Расходи и издаци	64
3.2.3. Резултат пословања	64
3.3. Биланс стања	65
3.3.1. Попис имовине и обавеза	67
3.3.2. Актива	75
3.3.3. Пасива	102
3.3.4. Ванбилансна актива и пасива	107
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	108
3.5. Извештај о новчаним токовима	108
3.6. Остали делови финансијских извештаја	110
4. Потенцијалне обавезе	111
5. Друга питања у поступку ревизије	112



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Сомбор налази се на крајњем северозападу Републике Србије и представља административни центар Западнобачког округа Аутономне покрајине Војводине. Према историјским списима Сомбор се по први пут спомиње у 14. веку, као мало место на властелинском имању угарске породице Џобор.

Данас се град Сомбор простире на укупној површини од 1.216 км², од које пољопривредно земљиште чини више од 80%, што представља значајан потенцијал за даље интензивирање пољопривредне производње. Према попису становништва из 2011. године град Сомбор има укупно 85.903 становника. Статутом¹ града Сомбора утврђено је да територију града Сомбора утврђену законом чине насељена места, односно подручја катастарских општина које улазе у његов састав, и то: насељена места Алекса Шантић, Бачки Брег, Бачки Моноштор, Бездан, Гаково, Дорослово, Кљајићево, Колут, Растина, Риђица, Светозар Милетић, Сомбор, Станишић, Стапар, Телечка, Чонопља и приградска насеља Билић, Буковац, Градина, Жарковац, Козара, Ленија, Лугово, Милчић, Ненадић, Обзир, Радојевићи, Ранчево, Централа, Чичови, Шикара, Шапоње, и салаши. Од укупно 22 месне заједнице, на територији Града образовано је 7 месних заједница, а осталих 15 налазе се у насељеним местима.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину², град Сомбор је сврстан у другу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека. На територији Града делатност предшколског васпитања и образовања врши једна предшколска установа која обухвата укупно 33 објекта, од чега се 15 налази у Граду, а 18 објекта је у насељеним местима. Настава основног образовања и васпитања се одвија у пет градских и 14 сеоских основних школа, док делатност средњег образовања и васпитања обавља укупно шест средњих школа. Основана је и основна и средња школа намењена ученицима са тешкоћама у развоју, као и музичка школа. Педагошки факултет у Сомбору представља део Универзитета у Новом Саду.

Седиште града Сомбора је Сомбор, Трг цара Уроша 1.

2. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, Интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство града Сомбора одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову аде-

¹ „Службени лист града Сомбора“, број 22/16-пречишћен текст

² „Службени гласник РС“, број 104/14

³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



кватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Органи града Сомбора, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут града Сомбора, Пословник Скупштине града Сомбора - пречишћен текст број 020-11/2016-I од 20.12.2016. године, Кодекс понашања и етике инспектора број 06-00-00261/1/2018-08 од 18.09.2018. године. Донета акта која уређују финансијско пословање Града су Правилник о буџетском рачуноводству града Сомбора, Упутство о раду трезора⁴, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета града Сомбора⁵. Такође је донето и низ других аката: стратегија, правилника и одлука.

Организациона структура

Статутом града Сомбора⁶ који је био на снази за време које обухвата ревизија, било је прописано да су органи града Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Одлуком о правобранилаштву града Сомбора⁷, у члану 2. прописано је да је Градско правобранилаштво посебан орган града Сомбора, док Статутом града Сомбора, у члану 28, Правобранилаштво није наведено као орган Града. У време вршења ревизије, град Сомбор је донео нови Статут⁸ који је у члану 26. став 2. прописао да је у складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Града и Градско правобранилаштво.

Скупштина Града је највиши орган Града, коју чине одборници које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на 4 године. Скупштина има 61 одборника. Скупштина има председника, заменика председника и секретара и формира своје одборе, комисије и савете. Од формирања новог сазива Скупштине, одржано је укупно десет седница у 2018. години. Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника и девет чланова Градског већа. У току 2018. години одржано је 48 седница Градског већа. Градском управом руководи начелник, а у случају његове спречености да обавља своју дужност, замењује га заменик начелника. Градска управа је јединствен орган у коме је образовано 12 основних унутрашњих организационих јединица, посебна унутрашња јединица - Кабинет градоначелника и пет помоћника градоначелника, самосталних извршиоца, унутар Кабинета. Основне унутрашње организационе јединице су: Одељење за скупштинске и извршне послове, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за образовање, Одељење за финансије, Одељење локалне пореске администрације, Одељење за привреду, туризам и локални економски развој, Одељење за комуналне делатности, имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство, Одељење инспекције и комуналне полиције,

⁴ „Службени лист града Сомбора“, број 1/18

⁵ „Службени лист града Сомбора“, број 1/18

⁶ „Службени лист града Сомбора“, број 22/16-пречишћен текст

⁷ „Службени лист града Сомбора“, број 28/16

⁸ „Службени лист града Сомбора“, број 2/19



Одељење за пољопривреду и заштиту животне средине и Служба за заједничке послове.

Правилником о списку корисника јавних средстава⁹ обухваћени су Скупштина града, Градоначелник, Градско Веће, правобранилаштво града Сомбора и Градска управа као директни корисници буџетских средстава, а као индиректни корисници наведени су: Предшколска установа "Вера Гуцуња", Историјски архив Сомбор, Спортски центар "Соко", Културни центар "Лаза Костић", Градски музеј Сомбор, Градска библиотека "Карло Бијелички", Установа за културу Галерија "Милан Коњовић", Народно позориште Сомбор, Туристичка организација града Сомбора и 22 месне заједнице.

У поступку ревизије утврђено је да Одлука о буџету града Сомбора не исказује финансијске планове директних корисника, Градоначелник и Градско веће, већ су исказани заједно, што није у складу са чланом 28. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико одлука о буџету нема прописан садржај, то може довести до немогућности праћења њиховог извршења и извештавања о резултатима пословања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града да буџет припремају и извршавају у складу са ситемом јединствене буџетске класификације.

Према извештају одговорних лица, Град води евиденције за најмање 21 подрачун консолидованог рачуна Трезора Града - евиденциони, односно трансакциони рачун корисника буџетских средстава, (у даљем тексту: „подрачун“) из чијих се евиденција преузимају подаци само у консолидоване финансијске извештаје Града. Пословне промене преко подрачуна не евидентирају се у главној књизи Трезора.

За пословне промене на подрачунима воде се посебне помоћне књиге и евиденције, за сваки подрачун посебно, из којих се преузимају подаци за консолидовани финансијски извештај Града, а претходно се не укључују у финансијске извештаје надлежног директног корисника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у финансијске извештаје Града укључени приходи и примања, расходи и издаци подрачуна, а да нису евидентирани у Главној књизи трезора, ни укључени у финансијске извештаје директних корисника, што није у складу са чл. 6 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Ако се у Главној књизи трезора систематски не обухвате стања и не евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима постоји ризик да консолидовани извештаји Града, који се заснивају на извештајима директних корисника и евиденција главне књиге, не буду поуздани и тачни.

Препорука број 2

Одговорним лицима Града препоручујемо да обезбеде да Главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, да се промет и стање средстава за посебне намене који се воде на рачунима за посебне намене укључе у Главну књигу трезора и да извештаји директних корисника буџетских средстава на којима се заснивају Годишњи финансијски извештаји Града укључују податке из њихових књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника.

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ бр. 105/18



2.1.2. Управљање ризицима

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

Према изјави руководиоца одговорног за увођење финансијског управљања и контроле у Градску управу града Сомбора, након израде комплетне документације за имплементацију система финансијског управљања и контроле, која осим процеса садржи и стратегију управљања ризицима донета је Одлука број 401-701/2018-II, којом се комплетна документација усваја, како ризици, процеси и комплетна документација везана за систем финансијског управљања и контроле. На овај начин обезбеђени су формални услови за увођење система финансијског управљања и контроле, али се нисмо уверили да систем функционише у потпуности.

2.1.3. 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.

Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања. Град Сомбор је уредио рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству број 400-20/2017-IV од 18.10.2017. године.

2.1.4. Информације и комуникације

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.

Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финан-



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

2.1.5. Праћење и процена система

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

Служба за буџетску инспекцију је основана Одлуком Градоначелника о оснивању службе за буџетску инспекцију.

„Крестон МДМ ревизија“ доо Београд је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сомбора за 2015. годину, о чему је сачињен Извештај у ком је дато позитивно мишљење.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сомбора за 2011. годину, о чему је сачинила Извештај број 400462/2012-01 од 19.11.2012. године, којим је дала мишљење са резервом.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Сомбора за 2016. годину, о чему је сачинила Извештај број 1438/2017-04 од 21.12.2017. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

„I&V Audit“ доо Београд је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сомбора за 2017. годину, о чему је сачињен Извештај у ком је дато позитивно мишљење.

У поступку ревизије утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

2.2. Интерна ревизија

Град Сомбор није успоставио интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰, који прописују обавезу града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију

3. Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града Сомбора садржи Извештај о расходима буџета Града Сомбора за 2018. годину по програмској класификацији.

Табела бр. 1 Расходи буџета Града Сомбора за 2018. годину по програмској класификацији у хиљадама динара

ПРОГРАМ / Програмска активност/ Пројекат	Шифра	Буџет за 2018. годину (Први ребаланс)	Извршење у 2018. години	% извршења
1	2	3	4	5
1. Становање, урбанизам и просторно планирање	1101	304.040	240.809	79,20

¹⁰ „Службени лист РС“ број 99/11 и 106/13

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета града Сомбора за 2018. годину*



ПРОГРАМ / Програмска активност/ Пројекат	Шифра	Буџет за 2018. годину (Први ребаланс)	Извршење у 2018. години	% извршења
1	2	3	4	5
Управљање грађевинским земљиштем	3	304.040	240.809	79,20
2. Комуналне делатности	1102	421.425	398.471	94,55
Управљање/одржавање јавним осветљењем	1	93.500	75.882	81,16
Одржавање јавних зелених површина	2	175.500	175.470	99,98
Одржавање чистоће на површинама јавне намене	3	45.000	45.000	100,00
Зоохигијена	4	50.925	50.151	98,48
Одржавање гробаља и погребне услуге	6	8.000	7.933	99,16
Производња и дистрибуција топлотне енергије	7	43.000	39.505	91,87
Управљање и снабдевање водом за пиће	8	5.500	4.530	82,36
3. Локални економски развој	1501	314.915	102.212	32,46
Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	1	293.615	86.326	29,40
Мере активне политике запошљавања	2	20.300	15.085	74,31
Подршка економском развоју и промоција предузетништва	3	1.000	801	80,10
4. Развој туризма	1502	18.751	18.010	96,05
Управљање развојем туризма	1	10.656	9.942	93,30
Промоција туристичке понуде	2	8.095	8.068	99,67
5. Пољопривреда и рурални развој	0101	133.500	115.052	86,18
Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	1	130.000	111.586	85,84
Мере подршке руралном развоју	2	3.500	3.466	99,03
6. Заштита животне средине	0401	3.500	2.202	62,91
Праћење квалитета елемената животне средине	2	3.500	2.202	62,91
7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0701	137.500	129.591	94,25
Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	2	137.500	129.591	94,25
8. Предшколско васпитање и образовање	2001	218.480	206.976	94,73
Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	1	218.480	206.976	94,73
9. Основно образовање и васпитање	2002	235.673	207.970	88,25
Функционисање основних школа	1	235.673	207.970	88,25
10. Средње образовање и васпитање	2003	97.140	85.186	87,69
Функционисање средњих школа	1	97.140	85.186	87,69
11. Социјална и дејча заштита	0901	145.250	123.227	84,84
Једнократне помоћи и други облици помоћи	1	35.176	32.924	93,60
Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	2	3.536	3.169	89,62
Дневне услуге у заједници	3	7.000	6.614	94,49
Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	4	10.932	9.867	90,26
Подршка реализацији програма Црвеног крста	5	23.079	20.298	87,95
Подршка деци и породици са децом	6	20.186	13.222	65,50
Подршка рађању и родитељству	7	13.541	9.876	72,93
Подршка особама са инвалидитетом	8	31.800	27.257	85,71
12. Здравствена заштита	1801	53.800	51.789	96,26
Функционисање установа примарне здравствене заштите	1	46.700	45.160	96,70
Мртвозорство	2	7.100	6.629	93,37
13. Развој културе и информисања	1201	262.528	248.892	94,81
Функционисање локалних установа културе	1	207.038	193.556	93,49
Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	2	11.000	10.893	99,03
Пројекат бр. 1 Манифестација „Велькови дани“		800	796	99,50
Пројекат бр. 2 Часопис "Домети"		250	250	100,00
Пројекат бр. 3 Дани Лазе Костића		100	90	90,00
Пројекат бр. 4 Подунавски дани Јаноша Херцега		100	97	97,00
Пројекат бр. 5 Сомборски књижевни фестивал		100	100	100,00



ПРОГРАМ / Програмска активност/ Пројекат	Шифра	Буџет за 2018. годину (Први ребаланс)	Извршење у 2018. години	% извршења
1	2	3	4	5
Пројекат бр. 9 „Позоришни маратон“		3.000	3.000	100,00
Пројекат бр. 10 „Град Сомбор својој деци“		1.140	1.140	100,00
Пројекат бр. 11 Сомборске музичке свечаности		4.000	4.000	100,00
Пројекат бр. 12 Дечији фестивал „Шарени свет“		500	500	100,00
Пројекат бр. 13 Фестивал мултикултуралности		500	500	100,00
Пројекат бр. 14 Арт окупација		2.000	2.000	100,00
Пројекат бр. 15 Ликовна јесен		2.000	2.000	100,00
Пројекат бр. 16 Филмски фестивал		18.000	17.990	99,94
Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	4	12.000	11.980	99,83
14. 14 - Развој спорта и омладине	1301	132.135	128.407	97,18
Функционисање локалних спортских установа	4	80.287	77.433	96,45
Подршка предшколском и школском спорту	2	19.098	18.347	96,07
Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	1	28.750	28.716	99,88
Спровођење омладинске политике	5	4.000	3.911	97,78
15. Опште услуге локалне самоуправе	0602	413.631	375.008	90,66
Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1	330.221	310.569	94,05
Пројекат бр. 1		1.500	1.260	84,00
Функционисање месних заједница	2	68.138	56.525	82,96
Градско правобранилаштво	4	6.422	6.116	95,24
Текућа буџетска резерва	9	4.350	0	0,00
Стална буџетска резерва	10	2.000	0	0,00
Управљање у ванредним ситуацијама	14	1.000	538	53,80
16. Политички систем локалне самоуправе	2101	76.732	70.123	91,39
Функционисање скупштине	1	36.532	34.082	93,29
Пројекат бр. 1		800	764	95,50
Функционисање извршних органа	2	39.400	35.277	89,54
УКУПНО:		2.969.000	2.503.925	84,34

У поступку ревизије утврђено је да Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета Града Сомбора за 2018. годину не садржи извештај о учинку сваког појединачног програма, односно показатеље циљане и остварене вредности учинака за 2018. годину.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

У образложењу Одлуке о буџету Града за 2018. годину, нису дефинисани циљеви, односно показатељи учинка програма, програмских активности или пројеката који представљају родно одговорне циљеве, односно родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма, програмске активности или пројекта остваривању родне равноправности. С обзиром да нису дефинисани циљеви за остварење родне равноправности, Образложење годишњег финансијског извештаја о извршењу буџета Града за 2018. годину не садржи извештај о учинку на унапређењу родне равноправности.

3.1.Извештај о извршењу буџета

Табела бр. 2 Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	3.498.462	3.007.567	99.299	349.327	2.497.299	0	15.721	45.921
700000	Текући приходи	3.435.127	2.986.134	99.299	349.327	2.484.477	0	15.721	37.310
710000	Порези	1.914.000	1.720.483	0	0	1.720.483	0	0	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета града Сомбора за 2018. годину*



Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помо- ћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
730000	Донације, помоћи и трансфери	881.814	851.882	95.491	349.327	391.738	0	15.326	0
740000	Други приходи	618.065	408.606	0	0	371.601	0	395	36.610
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.330	4.463	3.808	0	655	0	0	0
790000	Приходи из буџета	15.918	700	0	0	0	0	0	700
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	63.335	21.433	0	0	12.822	0	0	8.611
810000	Примања од продаје основних средстава	58.000	12.822	0	0	12.822	0	0	0
820000	Примања од продаје залиха	5.335	8.611	0	0	0	0	0	8.611
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.000	73	0	0	0	0	0	73
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2.000	73	0	0	0	0	0	73
	Укупни приходи и примања	3.500.462	3.007.640	99.299.	349.327	2.497.299		15.721	45.994

Табела бр. 3 Структура расхода и издатака у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ одобрених апроприја- ција	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно (од 5 до 10)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помо- ћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	3.504.591	3.004.945	100.495	306.375	2.553.026	0	5.582	39.467
400000	Текући расходи	2.584.706	2.414.321	66.485	20.832	2.285.491	0	5.582	35.931
410000	Расходи за запослене	569.484	540.151	5.176	0	527.200	0	511	7.264
420000	Коришћење услуга и роба	1.115.178	1.045.420	28.602	8.303	975.498	0	5.071	27.946
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5	3	0	0	0	0	0	3
450000	Субвенције	65.000	60.501	0	0	60.501	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	483.492	433.429	3.648	0	429.396	0	0	385
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	139.392	113.144	13.252	11.070	88.822	0	0	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета града Сомбора за 2018. годину*



Број конта	Опис	Износ одобрених апроприја- ција	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно (од 5 до 10)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помо- ћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
480000	Остали расходи	212.155	221.673	15.807	1.459	204.074	0	0	333
500000	Издаци за нефинансиј- ску имо- вину	919.885	590.624	34.010	285.543	267.535	0	0	3.536
510000	Основна средства	862.747	561.106	34.010	285.543	240.827	0	0	726
520000	Залихе	3.788	2.810	0	0	0	0	0	2.810
540000	Природ- на имо- вина	53.350	26.708	0	0	26.708	0	0	0
	Укупни расходи и издаци	3.504.591	3.004.945	100.495	306.375	2.553.026	0	5.582	39.467

Табела бр. 4 Утврђен резултат по изворима финансирања у хиљадама динара

Број конта	Опис	Планирани приходи и примања/ расходи и издаци	Остварени приходи и примања/расходи и издаци						
			Укупно (од 5 до 10)	Из буџета				Из дона- ција и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	3.498.462	3.007.567	99.299	349.327	2.497.299	0	15.721	45.921
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	3.504.591	3.004.945	100.495	306.375	2.553.026	0	5.582	39.467
	Вишак прихода и примања – буџетски суфи- цит	0	2.622	0	42.952	0	0	10.139	6.454
	Мањак прихода и примања – буџетски дефи- цит	6.129	0	1.196	0	55.727	0	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финан- сијске имовине	2.000	73	0	0	0	0	0	73
600000	Издаци за отпла- ту главнице и набавку финан- сијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак примања	2.000	73	0	0	0	0	0	73
	Мањак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	2.695	0	42.952	0	0	10.139	6.527
	Мањак новчаних прилива	4.129	0	1.196	0	55.727	0	0	0

Одлуком о буџету града Сомбора за 2018. годину¹¹ за финансирање расхода и издатака од 2.961.086 хиљада динара распоређени су приходи и примања по изворима финансирања, и то: Приходи из буџета (извор 01) од 2.850.000 хиљада динара, Трансфери од других нивоа власти (извор 07) од 75.105 хиљада динара, Сопствени приходи буџетских корисника (извор 04) од 35.881 хиљада динара и остали извори финансирања од 100 хиљада динара. Одлуком о првом ребалансу одлуке о буџету града Сомбора за

¹¹ „Службени лист Града Сомбора“, број 18/17



2018. годину¹² за финансирање расхода и издатака од 3.247.506 хиљада динара распоређени су приходи и примања по изворима финансирања: Општи приходи и примања буџета (извор 01) од 2.969.000 хиљада динара, Трансфери од других нивоа власти (извор 07) од 228.772 хиљада динара и Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (извор 13) од 49.734 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Одлуком о првом ребалансу одлуке о буџету Града измењен члан 34. Одлуке о буџету Града Сомбора за 2018. годину, при чему је пропуштено да се распореде Сопствени приходи буџетских корисника (извор 04) од 35.881 хиљада динара и Трансфери од других нивоа власти (извор 07) од 65.105 хиљада динара, које су планирали индиректни корисници буџетских средстава.

Ризик

Уколико се буџетом не планирају и не одобре расходи из свих планираних извора финансирања постоји ризик да се обавезе преузимају изнад одобрених апропријација.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима града Сомбора да буџет, као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака, припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

3.1.1. Приходи и примања

Одлуком о првом ребалансу одлуке о буџета Града за 2018. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 3.298.858 хиљада динара, а у Обрасцу 5 исказани су у износу од 3.500.462 хиљаде динара. Након првог ребаланса, на основу аката којим је други ниво власти определио средства Граду у износу од 231 хиљада динара, као и због уговарања донација које нису могле бити познате у поступку доношења буџета отворене су апропријације за извршавање расхода и издатака по тим основама.

Укупно остварени приходи и примања у 2018. години исказани су износу од 3.007.640 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања према у Обрасцу 5 дата је у наредној табели:

Табела бр. 5 Планирани и остварени приходи и примања Града у 2018. години у Обрасцу 5 у хиљадама динара

Конто	Опис	План	Остварење	% остварења
1	2	3	4	5
700000	Текући приходи	3.435.127	2.986.134	87%
710000	Порези	1.914.000	1.720.483	90%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.129.000	1.025.665	91%
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	1.129.000	1.025.665	91%
712000	Порез на фонд зарада	0	160	
712100	Порез на фонд зарада	0	160	
713000	Порез на имовину	663.000	599.990	90%
713100	Периодични порези на непокретности	500.000	441.696	88%
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	13.000	8.795	68%
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	150.000	149.499	100%
714000	Порез на добра и услуге	72.000	56.792	79%
714400	Порези на појединачне услуге	3.000	2.244	75%
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	69.000	54.548	79%
716000	Други порези	50.000	37.876	76%
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	50.000	37.876	76%
730000	Донације, помоћи и трансфери	881.814	851.882	97%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	917	15.326	1671%
732100	Текуће донације од међународних организација	317	15.326	4835%

¹² „Службени лист Града Сомбора“, број 11/18



Контно	Опис	План	Остварење	% оства- рења
1	2	3	4	5
732200	Капиталне донације од међународних организација	600	0	0%
733000	Трансфери од других нивоа власти	880.897	836.556	95%
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	486.781	482.145	99%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	394.116	354.411	90%
740000	Други приходи	618.065	408.606	66%
741000	Приходи од имовине	392.100	214.062	55%
741100	Камате	3.000	932	31%
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100	0	0%
741500	Закуп непроизведене имовине	389.000	213.130	55%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	142.398	129.697	91%
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	91.761	89.244	97%
742200	Таксе и накнаде	22.000	12.211	56%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.637	28.242	99%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	13.000	23.612	182%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	13.000	23.466	181%
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		146	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.817	1.676	92%
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.817	1.676	92%
745000	Мешовити и неодређени приходи	68.750	39.559	58%
745100	Мешовити и неодређени приходи	68.750	39.559	58%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.330	4.463	84%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000	3.279	164%
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000	3.279	164%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.330	1.184	36%
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.330	1.184	36%
790000	Приходи из буџета	15.918	700	4%
791000	Приходи из буџета	15.918	700	4%
791100	Приходи из буџета	15.918	700	4%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	63.335	21.433	34%
810000	Примања од продаје основних средстава	58.000	12.822	22%
811000	Примања од продаје непокретности	56.000	12.822	23%
811100	Примања од продаје непокретности	56.000	12.822	23%
812000	Примања од продаје покретне имовине	2.000	0	0%
812100	Примања од продаје покретне имовине	2.000	0	0%
820000	Примања од продаје залиха	5.335	8.611	161%
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	5.335	8.611	161%
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	5.335	8.611	161%
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.000	73	4%
920000	Примања од продаје финансијске имовине	2.000	73	4%
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	2.000	73	4%
921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		73	
921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	2.000		0%
	Укупни приходи и примања	3.500.462	3.007.640	86%

У поступку ревизије утврђено је да подаци унети у колону „Износ планираних прихода и примања“ Обрасца 5 укључују приходе и примања која су планирали индиректни корисници и нису усклађени са износом прихода и примања планираних Одлуком о првом ребалансу одлуке о буџету града Сомбора за 2018. годину.

Ризик

Нетачни подаци у финансијским извештајима дају погрешну информацију о стању и положају субјекта.



Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да финансијске извештаје састављају 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.

За финансирање надлежности јединице локалне самоуправе, буџету јединице локалне самоуправе припадају јавни приходи и примања прописани чланом 25. Закона о буџетском систему. Јединице локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, прописани чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.

А) Изворни и уступљени приходи буџета

Одлуком о организацији Градске управе¹³, Локална пореска администрација (у даљем тексту: „ЛПА“) је организовано као Одељење у оквиру Градске управе. ЛПА је саставила годишњи извештај за период 1. јануар - 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра и, поред осталих, доставила и обрасце:

Образац ЕПР - *Евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате* за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године (Прилог број 11), у којем су исказана одобрена одлагања плаћања дугованог пореза за 635 обвезника, и то главнице од 17.939 хиљада динара и камата од 3.364 хиљаде динара.

Образац ЕЗПО – *Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2018.године* (прилог број 15), према којем су исказане застареле пореске обавезе у износу од 622 хиљада динара.

Образац ГО – 3/1 – *Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године* (Прилог број 18) у којем укупан салдо по рачунима 140.777 обвезника износи: дугује 1.391.189 хиљада динара; потражује 646.194 хиљаде динара и камата 736.440 хиљаде динара.

Образац ГО – 1 – *Порески бруто годишњи извештај за период 01. јануар - 31. децембар. 2018. године* (Прилог број 19) према којем дуговни салдо за рачуне свих пореских обвезника (рачуни класе „2“) на дан 31.12.2018. године износи 1.481.436 хиљада динара.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да ЛПА није у могућности да искаже укупан дуг обвезника по свим уплатним рачунима на дан 31.12.2018. године чије су обавезе по основу јавних прихода доспеле пре више од пет, али не више од десет година.

1. Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹⁴, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у граду Сомбор¹⁵, Одлука о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину¹⁶, Решења о утврђивању просечних цена квадратног мета одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину¹⁷, Одлуке о одређивању зона и коефицијената за потребе утврђивања пореза на имовину на територији града Сомбора¹⁸.

¹³ „Службени лист Града Сомбора“, бр. 27/16

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 26/01, „Службени лист СРЈ“, бр. 42/02 - одлука СУС и „Службени гласник РС“, бр. 80/02.... 95/18 и 99/18 - одлука УС

¹⁵ „Службени лист Града Сомбора“, број. 9/13

¹⁶ „Службени лист Града Сомбора“ број 9/13

¹⁷ „Службени лист Града Сомбора“, број 16/17

¹⁸ „Службени лист Града Сомбора“ бр. 9/13, 1/15, 12/16, и 15/17



У Извештају о извршењу буџета Града Сомбора у периоду од 1.1. 2018. до 31.12.2018. године (у даљем тексту: Образац 5) за 2018. годину исказани су приходи од периодичних пореза на непокретности од 441.696 хиљада динара. Овај износ је укључен из Главне књиге трезора и одговара збиру исказаних износа на одговарајућим субаналитичким рачунима главне књиге. Подаци су усклађени са евиденцијама пореског књиговодства за локалне јавне приходе које води ЛПА и са подацима из Извештаја о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода и примања а период 01.01 - 31.12.2018. (У даљем тексту: Извештај Т – Трезор)

Табела бр. 6 Порези на имовину

у хиљадама динара

Р. Бр.	Ек. Кл.	О П И С	Број решења 2017.г.	Приход буџета 2017.	Број решења 2018.г.	Приход буџета 2018.	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2018. године			
							Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	46.233	242.138	53.928	274.311	261.491	165.804	427.295	20.683
2	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	398	140.132	421	167.386	190.772	169.749	360.521	21.739
УКУПНО			46.631	382.270	54.349	441.697	452.263	335.553	787.816	42.422

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (713121). Приходи су исказани у износу од 274.311 хиљада динара и у складу су са евиденцијама пореског књиговодства за локалне јавне приходе које води ЛПА. У току године донето је 53.928 решења, у вредности од 316.815 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања од обвезника пореза на имовину који не воде пословне књиге на дан 31.12.2018. године износе 427.295 хиљада динара, од чега је главни дуг 261.491 хиљада динара, припадајуће камате 165.804 хиљаде динара, док је укупна преплата је 20.683 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122). Приходи су исказани у износу од 167.386 хиљада динара, што одговара износу евидентираном на одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге, и у складу је са евиденцијама пореског књиговодства за локалне јавне приходе које води Одељење локалне пореске администрације.

У пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину правних лица на дан 31.12.2018. године од 360.521 хиљаде динара, од чега је главни дуг 190.772 хиљада динара, припадајуће камате 169.749 хиљада динара, а претплата 21.739 хиљада динара. У 2018. години донето је 421 решење, у вредности од 152.041 хиљада динара.

Порез на земљиште (711147). У Образац 5 укључени су приходи од пореза на земљиште у износу од 1.391 хиљаду динара, што одговара износу евидентираном на одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге, и у складу је са евиденцијама ЛПА. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на земљиште на дан 31.12.2018. године



износе 72.358 хиљада динара, од чега главни дуг износи 29.427 хиљада динара а припадајуће камате износе 42.931 хиљаду динара. Укупна претплата је 716 хиљада динара.

2) Локалне комуналне таксе. За коришћење права, предмета и услуга на територији Града Сомбора физичка и правна лица плаћају локалне комуналне таксе (у даљем тексту: ЛКТ) уведене Одлуком о локалним комуналним таксама на територији Града Сомбора¹⁹ којом се утврђује и висина, олакшице, рокови и начин плаћања. У табели у наставку дат је преглед локалних комуналних такси.

Табела бр. 7 Остварени приходи по основу локалних комуналних такси са ненаплаћеним потраживањима у хиљадама динара

Тарифни бр.	О П И С	Број Решења 2017.	Приход буџета 2017..	Број Решења 2018,	Приход буџета 2018.	Потраживање од обвезника на дан 31.12.2018.			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ЛКТ за истицање фирме на пословном простору	354	39.357	384	37.876	35.693	51.492	87.185	4.796
2	ЛКТ за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају Граду Сомбор (колотови, тротоари, зелене површине, бандере и сл.	10	1.465	26	2.244	1.454	0	1.454	206
3	ЛКТ за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	-	34.695	-	36.565	-	-	-	-
4	ЛКТ 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	374	5.112	395	9.317	7.212		7.212	0
5	ЛКТ држање средстава за игру ("забавне игре")	0	2	13	87	147	248	395	14
	УКУПНО	738	80.631	818	86.089	44.506	51.740	96.246	5.016

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111). У Образац 5 укључени су приходи од 37.876 хиљада динара, из извештаја директног корисника Градска управа. На одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге евидентирани су приходи у истом износу и подударују се са подацима из Извештаја Т – Трезор. Према подацима ЛПА, у пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу ове комуналне таксе на дан 31.12.2018. године од 87.185 хиљада

¹⁹ „Службени лист Града Сомбора”, број 18/17



динара, од чега је главни дуг 35.693 хиљаде динара, припадајуће камате 51.492 хиљаде динара, а преплата 4.796 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 (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) (714431). У Образац 5 укључени су приходи од 2.244 хиљаде динара из извештаја директног корисника Градска управа, што се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор. Према евиденцијама ЈКП "Простор" Сомбор, које утврђује и наплаћује таксу по овом тарифном броју укупна ненаплаћена потраживања по основу ове комуналне таксе на дан 31.12.2018. године од 1.454 хиљаде динара

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513). У Образац 5 укључени су приходи од 36.565 хиљада динара из извештаја Градске управе. На одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге евидентирани су приходи у истом износу и подударају се са подацима из Извештаја Т – Трезор.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531). У Образац 5 укључени су приходи од 9.317 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, и у складу су са подацима из Извештаја Т – Трезор. Према евиденцијама ЈКП "Простор" Сомбор, које утврђује и наплаћује таксу по овом тарифном броју укупна ненаплаћена потраживања по основу ове комуналне таксе на дан 31.12.2018. године од 7.212 хиљада динара.

Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) (714572). У образац 5 укључени су приходи од 87 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, и у складу су са подацима из Извештаја Т – Трезор и подацима из пореског рачуноводства које води ЛПА. Према подацима ЛПА, у пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу ове комуналне таксе на дан 31.12.2018. године од 395 хиљада динара, од чега је главни дуг 147 хиљада динара, припадајуће камате 248 хиљада динара, а преплата 14 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења (741533). У 2018. години нису евидентирани приходи по основу наплате ове ЛКТ. Утврђивање и наплату таксе по овом тарифном броју врши ЈКП "Простор" Сомбор.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом (741535). У 2018. години нису евидентирани приходи по основу наплате ове ЛКТ.

3) Други изворни и уступљени приходи

Табела бр. 8 Структура других изворних и уступљених прихода

у хиљадама динара

Редни Број	Економска Класификација	О П И С	Приход буџета 2018.
1	2	3	4
1	714552	Боравишна такса	2.709
2	742241	Градске административне таксе	1.429
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	15.160
4	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	2.893
5	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	15.337
6	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	44.870
7	742242	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова	10.726



Редни Број	Економска Класификација	О П И С	Приход буџета 2018.
1	2	3	4
7	742126	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике	661
9	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	56
10	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	140.586
11	741141	Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	932
12	742142	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	54.845
13	742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	174
14	745143	Део добити јавних предузећа у корист нивоа градова	26.432
15	742146	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова	32.423
16	742341	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	1.335
17	743324	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	15.925
18	743341	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом града	7.541
19	743924	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	146
20	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	5.846

Боравишна такса (714552). У Образац 5 укључени су приходи од 2.709 хиљада динара из Главне књиге трезора, што се подудара се са подацима из Извештаја Т – Трезор. Према Закону о туризму²⁰ боравишну таксу плаћа лице за сваки дан боравка у угоститељском објекту за смештај, изван свог пребивалишта. Висину боравишне таксе утврђује јединица локалне самоуправе. Одлуком о боравишној такси²¹ уведена је боравишна такса, утврђена обавеза плаћања, висина, рокови, начин плаћања, ослобађање и коришћење боравишне таксе.

Градске административне таксе (742241). Општинске административне таксе за списе и радње у изворним пословима органа и служби Града Сомбора уведене су Одлуком о градским административним таксама.²² У Образац 5 преузет је износ од 1.429 хиљада динара из Главне књиге трезора, што се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (714562). У Образац 5 укључени су приходи од 15.160 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа, колико је евидентирано у пословним књигама и исказано у Извештају Т – Трезор, као и у евиденцијама ЛПА. У складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији Града Сомбора²³ висину ове накнаде утврђивало је решењем Одељење ЛПА према чијим подацима су у пореском књиговодству исказана укупна ненаплаћена потраживања по основу ове накнаде на дан 31.12.2018. године од 50.826 хиљада динара, од чега је главни дуг 33.904 хиљада динара.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 99/11 - др. закон, 93/12, 84/15 и 83/18 - др. закон

²¹ - Службени лист Града Сомбора“, број 2/15

²² „Службени лист Града Сомбора“, број 18/17

²³ -Службени лист Града Сомбора“, број 27/16



ра, припадајуће камате 16.922 хиљада динара, а преплата 1.447 хиљада динара. У 2018. години издато је 2.016 решења.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (741526). У Образац 5 укључен је из Главне књиге трезора износ од 2.893 хиљаде динара, што се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор. Законом о шумама²⁴ прописана је накнада за коришћење шума и шумског земљишта (члан 85), а чланом 82. истог закона прописано је да је 30% средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта приход буџета јединице локалне самоуправе.²⁵

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534). У Образац 5 укључен је износ из Главне књиге трезора износ од 15.337 хиљада динара, што се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор. Према подацима ЛПА у пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу ове накнаде на дан 31.12.2018. године од 406.829 хиљада динара, од чега је главни дуг 174.698 хиљада динара, припадајуће камате 232.132 хиљаде динара, а преплата пет хиљада динара. У складу са чланом 220. Закона о планирању и изградњи²⁶ од 1. јануара 2014. године ова накнада се не наплаћује.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта (741538). У Образац 5 укључен је износ од 44.870 хиљада динара из Главне књиге трезора, што се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор. У складу са чланом 96. Закона о планирању и изградњи²⁷ за уређивање грађевинског земљишта плаћа се допринос јединици локалне самоуправе на чијој територији је планирана изградња објекта. Поступак обрачуна и наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта уређен је Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта.²⁸ Према подацима ЛПА која води евиденцију о обрачунатом доприносу, динамици измиривања доприноса, роковима плаћања месечних рата и покреће поступке ради наплате доприноса, обвезници ове накнаде на дан 31.12.2018. године у преплати су за 12 хиљада динара.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова (742242). У Образац 5 укључен је износ од 10.726 хиљада динара из главне књиге трезора, колико је исказано и у Извештају Т – Трезор. Законом о озакоњењу објеката²⁹ прописано је да се за све објекте у поступку озакоњења плаћа такса за озакоњење, пре издавања решења о озакоњењу, која се у износу од 70% уплаћује у корист јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази незаконито изграђени објекат. Издавање решења о озакоњењу објекта у надлежности је Одељења за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство.

Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике (742126). У Образац 5 укључен је износ од 661 хиљаду динара из Главне књиге трезора, као што је исказано и у Извештају Т – Трезор.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253). Законом о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи³⁰ прописано је да се од 1. марта 2015. године за финансирање уређивања грађевинског земљишта средства обезбеђују, поред осталог,

²⁴ Доношењем Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, бр . 95/18) одредбе овог члана престале су да важе 1. јануара 2019. године.

²⁵ Закон о шумама "Службеном гласнику РС", бр. 30/10

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/14 и 145/14)

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС, 132/14, 145/14 и 83/18

²⁸ „Службени лист града Сомбора“, бр. 9/17 - пречишћен текст

²⁹ „Службени гласник РС“ број 96/15 и 83/18

³⁰ „Службени гласник РС“, број 132/14



из остварених доприноса за уређивање грађевинског земљишта, чиме је престала да постоји накнада за уређивање грађевинског земљишта. Одлуком о доприносима за уређивање грађевинског земљишта уређено је да су инвеститори, који су уговоре о регулацији накнаде за уређивање грађевинског земљишта закључили до 1.3.2015. године, у обавези да накнаду за уређивање грађевинског земљишта плаћају у свему у складу са закљученим уговором. У Образац 5 укључен је износ од 56 хиљада динара из Главне књиге трезора, као што је и у Извештају Т – Трезор. Према подацима ЛПА у пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу ове накнаде на дан 31.12.2018. године од 35.660 хиљада динара, од чега је главни дуг 17.943 хиљада динара, припадајуће камате 17.717 хиљада динара, а преплата 436 хиљада динара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522). У Образац 5 укључен је износ од 140.586 хиљада динара из Главне књиге трезора, као што је и у Извештају Т – Трезор. Чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту прописано је да 40% средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, приход је буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини, као и да се користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (742142). У Образац 5 укључен је износ од 54.845 хиљаде динара из Главне књиге трезора, као што је исказано и у Извештају Т – Трезор.

Приходи од закупа пословног простора. Начин и поступак давања у закуп пословног простора, магацинских простора и гаража у јавној својини Града Сомбора као и у државној својини Републике Србије, а у коришћењу Града Сомбора, а који је од стране Града поверен на управљање и одржавање ЈКП „Простор“ Сомбор уређени су Одлуком о давању у закуп пословног простора.³¹ У складу са наведеном Одлуком ЈКП „Простор“ Сомбор води евиденцију о пословним просторима и евиденцију о закупу пословног простора, према којој су по овом основу остварени приходи од 52.148 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу ове накнаде на дан 31.12.2018. године износе 66.164 хиљада динара. Према подацима добијеним од ЈКП „Простор“ Сомбор, Град Сомбор је у 2018. години управљао са 345 јединица пословног простора, од чега је на дан 31.12.2018. године у закуп издато 281 јединица пословног простора. За закуп пословног простора, у 2018. години издато је укупно 3.107 фактура у укупном износу од 54.043 хиљада динара.

Приходи од закупа станова. ЛПА је у 2018. години евидентирала проходе од закупа 55 станова у износу од 341 хиљаду динара. Послове додељивања у закуп станова, праћења извршавања уговорних обавеза по основу закупа и откупа на рате и проверу законитог утврђивања откупне цене стана и ревалоризације, вођење евиденције о становима датим у закуп обавља Одељење за комуналне делатности, имовинско правне и стамбене послове.

У евиденцијама ЛПА евидентирани су и приходи који су остварени од издавања непокретности индиректних корисника Градска библиотека „Карло Бијелички“ од 178 хиљада динара, Спортски центар „Соко“ од 1.218 хиљада динара, који су уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

³¹ „Службени лист Града Сомбора“, бр. 5/15, 11/16, 27/16, 7/17 и 13/17



У поступку ревизије утврђено је да број станова на основу којих се остварују приходи од давања у закуп, није усклађен са бројем јединица - станова и стамбених зграда, које су воде у пословним књигама Града.

Ризик

Неусклађеност података о имовини у пословним књигама са стварним стањем, може довести до губитка имовине и прихода.

Препорука број 5

Одговорним лицима препоручујемо да утврде стварно стање станова који су у власништву Града, преиспитају основ и услове под којима се имовина даје у закуп и обезбеде наплату прихода од закупа непокретности на уплатни рачун јавних прихода.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова (742143). Закуп грађевинског земљишта у јавној својини ради издавања уређен је чланом 86. Закона о планирању и изградњи³². У Образац 5 преузет је износ од 174 хиљаде динара из главне књиге трезора, што је усклађено и са подацима из Извештаја Т – Трезор. Послове који се односе на давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини обавља Одељење за комуналне делатности, имовинско правне и стамбене послове. Према подацима ЛПА у пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу ове накнаде на дан 31.12.2018. године од 23.198 хиљада динара, од чега је главни дуг 8.945 хиљада динара, припадајуће камате 14.253 хиљаде динара, а преплата 218 хиљада динара.

Део добити јавних предузећа у корист нивоа градова (745143). На основу члана 58. Закона о јавним предузећима³³, јавно предузеће и друштво капитала чији је једини власник јавно предузеће или јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала дужно је да део остварене добити уплати у буџет јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се одлуком о буџету за наредну годину. Одлуком о буџету Града Сомбора за 2018. годину уређено је да су јавна предузећа чији је оснивач град Сомбор дужна да део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2017. годину уплате у буџет града Сомбора. У Образац 5 преузет је из Главне књиге трезора износ од 26.432 хиљаде динара, као што је исказано и у Извештају Т – Трезор.

Табела бр. 9 Преглед износа добити ЈП чије оснивач Град уплаћених у буџет Града у хиљадама динара

Назив јавног предузећа и другог облика организовања чији је оснивач Град Сомбор - обвезник уплате добити	Остварена добит по завршном рачуну за 2017. годину	Део добити за уплату у буџет Града	Уплаћено у 2018. години
1	2	3	4
ЈКП „Чистоћа“ Сомбор	1.105	553	553
ЈКП „Водоканал“ Сомбор	24.422	12.211	12.211
ЈКП „Енергана“ Сомбор	22.129	11.065	11.065
ЈКП „Простор“ Сомбор	2.923	1.461	1.461
ЈКП „Зеленило“ Сомбор	400	200	200
ЈКП „Паркинг сервис Сомбор“ Сомбор	1.885	943	943
ЈКП „Водовод“ Бездан	305	0	0
Укупно	759	1.724	1.724

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је

- Надзорни одбор ЈКП „Водовод Бездан“ донео је одлуку да се добит исказана у финансијском извештају за 2017. годину од 305 хиљада динара распореди за покриће губитка из ранијег периода,

³² „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18 и 31/19

³³ „Службени гласник Републике Србије“, број 15/16



- У пословним књигама не евидентирају се потраживања по основу обавезе јавних предузећа да у буџет уплате део добити.

Ризик

Уколико се сва потраживања буџета на одговарајући начин не евидентирају у пословним књигама, постоји ризик од губитка имовине.

Препорука број 6

Одговорним лицима Града препоручујемо да обезбеде да се рачуноводствене исправе о пословним догађајима састављају и у пословним књигама књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова (742146) У Образац 5 преузет је из главне књиге трезора износ од 32.423 хиљаде динара, што се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор. Цена боравка деце у ПУ прописана је Решењем о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Вера Гуцуња“ Сомбор, број 401-1620/2017-III од 27.12.2017. године које је донело Градско веће.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (742341). У Образац 5 преузет је из Главне књиге трезора износ од 1.335 хиљада динара, колико је исказано и у Извештају Т – Трезор.

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје (743324) У Образац 5 преузет је из Главне књиге трезора износ од 15.925 хиљада динара, што је у складу са подацима из Извештаја Т – Трезор. Законом о безбедности саобраћаја на путевима³⁴ прописано је да 30% средства од наплаћене новчане казне за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, припада буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом града (743341). У Образац 5 укључени су приходи од 7.541 хиљаду динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу. Овај износ усклађен је са подацима из Извештаја Т – Трезор.

Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе (743924). У Образац 5 преузет је износ из Главне књиге трезора од 146 хиљада динара, што је усклађено са подацима из Извештаја Т – Трезор. У складу са чланом 78. Закона о пореском поступку и пореској администрацији³⁵ буџету Града припада износ увећања пореског дуга који је правна последица принудне наплате изворних прихода Града. Према подацима ЛПА у пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу ове накнаде на дан 31.12.2018. године од 4.011 хиљада динара, од чега је главни дуг 3.674 хиљада динара, припадајуће камате 337 хиљада динара, а преплата једна хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа градова (745141). У Образац 5 укључени су приходи од 5.846 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа, колико је евидентирано и у пословним књигама.

Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741141). У Образац 5 укључени су приходи од 932 хиљаде динара из Главне књиге трезора. Овај износ усклађен је са подацима из Извештаја Т – Трезор.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 41/09, 41/18 - др. закон, 87/18.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 80/02, 30/18 и 95/18)



5) Трансфери

Донације и помоћи од међународних организација (732000). У Обрасцу 5 исказан је износ од 15.326 хиљада динара. Међутим ови приходи нису исказани у Извештају Т – Трезор, јер уплатиоци их нису уплатили на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода. Износ од 13.829 хиљада динара преузет је из евиденција које се воде за подрачуне Консолидованог рачуна трезора (Визитус, Социјално предузетништво жена, Постављање табли, Баја - Сомбор Зелене стазе и Реформа пореза на имовину) и из финансијских извештаја МЗ „Светозар Милетић“ у износу од 1.497 хиљада динара.

Трансфери од другог нивоа власти (733000). У Обрасцу 5 исказани су у износу од 836.556 хиљада динара, од чега је из Главне књиге трезора преузето 833.531 хиљада динара - колико је исказано у Извештају Т – Трезор. Преосталих 3.025 хиљада динара укључено је из финансијских извештаја индиректних корисника Предшколска установа „Вера Гуцуња“ и Културни центар и преузет из евиденција које се воде за подрачун Избори за национални савет националних мањина.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (771000). У Обрасцу 5 исказане су у износу од 3.279 хиљада динара укључени из извештаја индиректних корисника буџетских средстава Предшколска установа „Вера Гуцуња“, Историјски архив и МЗ Селенча. Овај износ није исказан у обрасцу Извештај Т- Трезор.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да индиректни корисници Предшколска установа „Вера Гуцуња“, Историјски архив и МЗ Селенча нису уплате ради рефундирања износа исплаћених накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова Републичког фонда за здравствено осигурање, евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, због чега су Меморандумске ставке за рефундацију расхода (група конта - 771000) прецењене за износ од 3.279 хиљада динара, а за исти износ прецењене су и исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – (синтетички конто 414100).

Ризик

Уколико се пословни догађају не евидентирају у складу са прописима то ће довести до нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да пословне догађаје евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (772000). У Обрасцу 5 исказане су у износу од 1.184 хиљаде динара, од чега је из Главне књиге трезора укључено 655 хиљада динара, колико је представљено и у Извештају Т- Трезор. Из извештаја индиректног корисника ПУ „Вера Гуцуња“ укључен је износ од 529 хиљада динара.

Приходи из буџета (791000). У обрасцу 5 укључени су из финансијских извештаја индиректног корисника Народно позориште Сомбор у износу од 700 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су приходи од 700 хиљада динара укључени из извештаја Народног позоришта Сомбор, погрешно класификовани као приходи из буџета, уместо на одговарајућем аналитичком конту групе 742000 Приходи од продаје добара и услуга.



Ризик

Уколико се пословни догађаји не евидентирају у складу са прописима то ће довести до нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да пословне догађаје евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Б) Приходи из донација, помоћи и осталих извора

Приходи из донација и помоћи исказани су у износу од 15.721 хиљаду динара, а приходи из осталих извора у износу од 37.310 хиљада динара и у Образац 5 укључени су из извештаја индиректних корисника буџета и евиденција које се воде за подрачуне.

Табела бр. 10 Приходи ИКБС из донација, помоћи и осталих извора у хиљадама динара

Ред-ни број	Назив индиректног корисника	Текуће донације од међународних организација 732100	Камате 741100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација 742100	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице 742300	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 744100	Мешовити и неодређени приходи 745100	Приходи из буџета 791100	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Подрачун Средства солидарности (извор 10)					295	0	0	295
2	Подрачун: Прекогранични пут					0	7.276	0	7.276
3	Визитус	5.051							5.051
4	Социјално предузетништво жена	1.484							1.484
5	Постављање табли	1.391							1.391
6	Баја - Сомбор Зелене стазе	2.129							2.129
7	Реформа пореза на имовину	3.774							3.774
8	Предшколска установа				416	0	0	0	416
9	Народно позориште				14.869	0	0	700	15.569
10	Спортски центар „Соко“				5.926	0	5	0	5.931
11	Туристичка организација				3.501	0	0	0	3.501
12	Градска библиотека „Карло Бијељички“			760	99	1.022	0	0	1.881
13	Историјски архив				1.060	0	0	0	1.060
14	Установа културе „Милан Коњовић“				630	0		0	630
15	Установа културе Лаза Костић				406	0	0	0	406
	Градски музеј			296			0		296
16	МЗ Светозар Милетић	1.497		47		0	0	0	1.544
17	МЗ Станишић					246	0	0	246
18	МЗ Растина		100			0	0	0	100
19	МЗ Бездан			38		0	0	0	38



Ред-ни број	Назив индиректног корисника	Текуће донације од међународних организација	Камате	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	Мешовити и неодређени приходи	Приходи из буџета	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	МЗ Чонопља					13	0	0	13
	Укупно	15.326	185	1.056	26.907	1.576	7.281	700	53.031

Укупни приходи из донација и помоћи и осталих извора исказани су у износу од 53.031 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да приходи из донација и помоћи и приходи из осталих извора нису распоређени Одлуком првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2018. годину, као што је описано у тачки 3.1.

В) Примања буџета

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000)

У Обрасцу 5 исказана су примања од 12.822 хиљаде динара. Овај износ преузет је из главне књиге трезора где је евидентиран на субаналитичком конту *Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (811141)*. Исти износ исказан је и у обрасцу Извештај Т – Трезор. Примања су остварена по основу уговора о откупу станова у друштвеној својини и уговора о зајму/ кредиту и/ или купопродаји. Према евиденцијама које води ЛПА дугорочна потраживања по овом основу на дан 31.12.2018. године износе 89.081 хиљаду динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су у Обрасцу 5 примања од 12.822 хиљаде динара исказана су у колони приходи и примања из буџета, што није у складу са чланом 10. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁶, према којем се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14 уноси у колону 11.

Ризик

Финансијски извештаји који нису састављени у складу са прописима могу дати погрешан приказ резултата пословања и финансијског положаја субјекта за који су састављени.

Препорука број 9

Да финансијске извештаје састављају 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.

Г) Примања из осталих извора

Примања од продаје робе за даљу продају (823100). У Обрасцу 5 исказана су примања од 8.611 хиљада динара. Овај износ добијен је преузимањем из финансијских извештаја индиректних корисника Спортски центар „Соко“ Сомбор, Туристичка организација Града Сомбора, Установа културе „Милан Коњовић“ и из евиденције које се воде за подрачун „Продаја усева“.

³⁶ „Службен гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18



У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да уплате нису вршене на прописане уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Ризик

Уколико се јавни приходи не уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне то може довести до извршавања расхода и издатака који нису одобрени одлуком о буџету.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се јавни приходи уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

3.1.2. Текући расходи

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

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

Табела бр. 11 Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	3.800	3.800	3.584	3.584	94%	100%
2	Градonaчелник и Градско веће	23.000	23.000	21.386	21.386	93%	100%
3	Градска управа	143.000	139.127	132.186	132.186	95%	100%
4	Градско правобранилаштво	4.500	4.658	4.633	4.633	99%	100%
5	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	128.788	126.588	120.425	120.425	95%	100%
6	Народно позориште	38.497	38.497	37.328	37.328	97%	100%
	Укупно организационе јединице (1-6)	341.585	335.670	319.542	319.542	95%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР- 411000	446.935	441.082	420.454	420.454	95%	100%

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 441.082 хиљаде динара, а укупно извршење је исказано у износу од укупно 420.454 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града (1-4)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 170.585 хиљада динара, а извршено је 161.789 хиљада динара.

Плате, додаци и накнаде изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе, а на основу члана 41. Закона о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе³⁷, у 2018. години утврђују се у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁸ (даље: Закон о платама за ЈС). Коefицијенти за обрачун и исплату плата утврђују се чланом 9. Закона о платама за ЈС, чланом 2. и 4. – основни коefицијенти, и чланом 5. – увећања коefицијента, Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁹. Основице за обрачун и

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 113/17 и 95/18

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони и 95/18 – др. закони

³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17 –др.закон, 23/18 и 95/18 – др. закон



исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Приликом обрачуна и исплате плата и других сталних примања примењује се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁰

1. Скупштина града. На овом разделу, средства за плате, додатке и накнаде изабраних и постављених лица планирана су у износу од 3.800 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.584 хиљаде динара. У 2018. години, са раздела Скупштине града исплаћене су плате за два лица. Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2. Градоначелник и Градско веће. На овом разделу, средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 23.000 хиљаде динара, а извршена су у износу од 21.386 хиљада динара. У 2018. години исплаћене су плате за 18 лица у међу којима су и чланови Градског већа. Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Градска управа. На овом разделу, средства за плате, додатке и накнаде постављених лица – функционера и лица на положајима и осталих запослених лица на извршилачким радним местима и радним местима намештеника планирана су у износу од 139.127 хиљада динара, а извршена су у износу од 132.186 хиљаде динара. У 2018. години са раздела Градске управе исплаћене су плате за 174 лица, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године. Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

4. Градско правобранилаштво. Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених и запослених лица планирана су у износу од 4.658 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.633 хиљаде динара. У 2018. години са раздела Градског правобранилаштва исплаћене су плате за укупно четири лица. Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

5. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи планирано је 126.588 хиљада динара, а извршено је 120.425 хиљада динара.

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴¹. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Приликом обрачуна и исплате плата и других сталних примања примењује се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код кори-

⁴⁰ "Службени гласник РС", бр. 116/14

⁴¹ "Службени гласник РС", бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 – др. закон



сника јавних средстава. У Предшколској установи у 2018. години исплаћене су плате за 207 запослених на неодређено и на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

У 2018. години исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

6. Народно позориште Сомбор. У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених у Народном позоришту планирано је 38.497 хиљада динара, а извршено је 37.328 хиљада динара.

Плате, додаци и накнаде запослених у установама културе уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коефицијенти за обрачун и исплату плата за позоришта утврђени су чланом 2. тачка 8. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 7. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Приликом обрачуна и исплате плата и других сталних примања примењује се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У Народном позоришту у 2018. години исплаћене су плате за 51 запосленог на неодређено и на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године). У 2018. години исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 12 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	680	680	642	642	94%	100%
2	Градоначелник и Градско веће	4.100	4.100	3.828	3.828	93%	100%
3	Градска управа	25.500	25.500	23.621	23.621	93%	100%
4	Градско правобранилаштво	800	842	829	829	98%	100%
5	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	23.054	23.054	21.556	21.556	94%	100%
6	Народно позориште	6.894	6.894	6.681	6.681	87%	100%
	Укупно организационе јединице (1-6)	61.028	61.070	57.157	57.157	94%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР- 412000	80.101	80.143	75.176	75.176	94%	100%

У 2018. години за социјалне доприносе на терет послодавца код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора је планирано укупно 80.143 хиљаде динара а укупно извршење је исказано у износу од укупно 75.176 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града (1-4). На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 31.122 хиљаде динара, а извршено је 28.920 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.



5. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 23.054 хиљада динара а извршено укупно 21.556 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

6. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 6.894 хиљада динара а извршено укупно 6.681 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.3. Накнаде у природи, група - 413000

Група конта 413000 – Накнаде у природи, садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела бр. 13 Накнаде у природи

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	у хиљадама динара			
				Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	500	500	497	497	99%	100%
2	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	291	291	203	203	70%	100%
3	Народно позориште	1	1	0	0	0%	0%
	Укупно организационе јединице (1-3)	792	792	700	700	88%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР- 413000	1.196	1.196	947	947	79%	100%

У 2018. години за накнаде у природи код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 1.196 хиљада динара а извршено укупно 947 хиљада динара.

1. Градска управа. На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 500 хиљада динара, а извршено је 497 хиљаде динара, све у оквиру раздела Градске управе.

2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 291 хиљада динара, а извршено је 203 хиљаде динара.

Накнаде у природи, конто 413100. На овом конту евидентирани су расходи за превоз на посао и са посла запослених, по основу купљених претплатних карата, према фактури јавног превозника.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе

3. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години није исказано извршење

3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 14 Социјална давања запосленима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	у хиљадама динара			
				Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.000	2.000	1.090	1.090	55%	100%
2	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	3.030	3.030	4.362	4.362	144%	100%



Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Народно позориште	667	667	665	665	100%	100%
	Укупно организационе јединице (1-3)	5.697	5.697	6.117	6.117	107%	100%
	УКУПНО ГРАД – Група 414000	7.754	7.754	8.086	8.086	104%	100%

У 2018. години за социјална давања запосленима код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 7.754 хиљада динара а извршено укупно 8.086 хиљаде динара, што је више за 332 хиљаде динара, и последица је исплаћених а нерезондираних боловања од стране фондова, за запослене у Предшколској установи „Вера Гуцуња“.

1. Градска управа. На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 2.000 динара, а извршено је 1.090 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе.

Отпремнине и помоћи, конто 414300. На овом конту, између осталог исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2. Предшколска Установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 3.030 хиљада динара, а извршено је 4.362 хиљаде динара, што је више у односу на планирано за 1.332 хиљаде динара. Према образложењу шефа рачуноводства и презентованим аналитичким евиденцијама предшколске установе, то је последица је исплаћених а нерезондираних боловања од стране фондова.

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, конто 414100. На овом конту, између осталог исказани су расходи за исплаћено породилско боловање.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Отпремнине и помоћи, конто 414300. На овом конту, између осталог исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Народно позориште Сомбор. *Отпремнине и помоћи, конто 414300.* На овом конту, између осталог исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415100 - Накнаде трошкова за запослене садржи аналитичка конта на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела бр. 15 Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	11.500	11.500	10.718	10.718	93%	100%
2	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	10.050	10.050	9.145	9.145	91%	100%
3	Народно позориште	2.400	2.314	2.304	2.304	100%	100%
4	Укупно организационе јединице (1-3)	23.950	23.864	22.167	22.167	93%	100%
5	УКУПНО ГРАД СОМБОР- 415000	31.125	31.039	28.656	28.656	92%	100%



У 2018. години накнаде трошкова за запослене код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 31.039 хиљада динара а извршено укупно 28.656 хиљада динара.

1. Градска управа. На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 11.500 хиљада динара, а извршено је 10.718 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе.

Накнаде трошкова за запослене, конто 415100. На овом конту исказани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 10.050 хиљада динара, а извршено је 9.145 хиљада динара.

Накнаде трошкова за запослене, конто 415100. На овом конту евидентирани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 2.314 хиљада динара, а извршено је 2.304 хиљаде динара.

Накнаде трошкова за запослене, конто 415100. На овом конту евидентирани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Табела бр. 16: Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	400	400	260	260	65%	100%
2	Градоначелник и Градско веће	100	100	58	58	58%	100%
3	Градска управа	3.000	3.000	1.861	1.861	62%	100%
4	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	2.113	2.113	2.039	2.039	96%	100%
5	Народно позориште	1.110	1.227	1.225	1.225	100%	100%
	Укупно организационе јединице (1-5)	6.723	6.840	5.443	5.443	80%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР- 416000	8.155	8.272	6.833	6.833	83%	100%

У 2018. години, за награде за запослене и остале посебне расходе код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 8.272 хиљаде динара а извршено укупно 6.833 хиљада динара, у оквиру чега расходи подрачуна износе 395 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града (1-3). На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града планирано је укупно 3.500 хиљаде динара а извршено укупно 2.179 хиљада динара, од чега у оквиру раздела Градске управе 1.861 хиљаду динара.

Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416100. На овом конту код Градске управе, између осталог евидентирани су расходи за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.



2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 2.113 хиљада динара, а извршено је 2.039 хиљада динара. *Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416100.* На овом конту, између осталог, евидентирани су расходи за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.227 хиљада динара, а извршено је 1.225 хиљада динара.

Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416100. На овом конту, између осталог, евидентирани су расходи за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.7. Стални трошкови – група конта 421000

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

Табела бр. 17 Стални трошкови

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	1.900	1.900	1.596	1.596	84%	100%
2	Градначелник и Градско веће	600	600	168	168	28%	100%
3	Градска управа	138.111	146.040	136.544	136.598	94%	100%
4	Градско правобранилаштво	72	72	0	0	0%	0%
5	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	16.906	16.906	15.766	15.766	93%	100%
6	Народно позориште	11.091	11.091	9.842	9.842	89%	100%
	Укупно организационе јединице (1-6)	168.680	176.609	163.916	163.970	93%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР-421000	227.213	235.114	212.713	212.713	90%	100%

У 2018. години стални трошкови код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора, планирани су у износу од укупно 235.114 хиљада динара а извршени у износу од укупно 212.713 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града (1-4). На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 148.612 хиљада динара, а извршено је 138.308 хиљада динара, од чега у оквиру раздела Градске управе 136.544 хиљаде динара, што је мање за 54 хиљаде динара у односу на презентоване помоћне евиденције Градске управе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да пре припреме финансијских извештаја Града, није извршено потпуно усаглашавање помоћних евиденција Градске управе са главном књигом трезора што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се пре припреме финансијских извештаја Града, не врши потпуно усаглашавање помоћних евиденција Градске управе са главном књигом трезора, постоји ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.



Препорука број 11

Препоручујемо органима Града да успоставе потпуне и тачне помоћне евиденције извршених исплата код Градске управе, тако да се омогући њихово усаглашавање са главном књигом трезора, пре припреме финансијских извештаја града.

1. Скупштина града. На овом разделу, средства за сталне трошкове су планирана у износу од 1.900 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.596 хиљада динара, и сва се односе на услуге комуникација – конто 4214.

2. Градоначелник и градско веће. На овом разделу средства за сталне трошкове су планирана у износу од 600 хиљада динара, а извршена су у износу од 168 хиљада динара, од чега: хиљаду динара за трошкове платног промета и банкарске услуге – конто 4211 и 167 хиљада динара за услуге комуникација – конто 4214.

3. Градска управа. На овом разделу, евидентиране расходе за сталне трошкове, чине: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 5.319 хиљада динара; енергетске услуге у износу од 61.338 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 57.602 хиљаде динара; услуге комуникација у износу од 9.076 хиљада динара; трошкови осигурања у износу од 2.815 хиљада динара и остали трошкови у износу од 394 хиљаде динара. У оквиру наведених конта није евидентиран расход у износу од 54 хиљаде динара који је садржан у презентованој помоћној евиденцији Градске управе.

Енергетске услуге, конто 421200. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију испоручену за потребе објеката у својини града Сомбора и за потребе јавне расвете, расходи за испоруку топлотне енергије и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Комуналне услуге, конто 421300. На овом конту је евидентиран расход који се, између осталог, односи на услуге одржавања јавних зелених површина, одржавања чистоће на јавним површинама и санацију градских депонија, одржавање неактивних гробаља у граду и испоруку воде.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

4. Градско правобранилаштво. На овом разделу за сталне трошкове нису исказани расходи.

5. Предшколска установа „Вера Гуцуња“ На овој буџетској позицији, у 2018. години, код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ планирано је укупно 16.906 хиљада динара, а извршено је 15.766 хиљада динара.

Евидентиране расходе сталних трошкова чине: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 291 хиљаду динара; енергетске услуге у износу од 11.315 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 2.356 хиљада динара; услуге комуникација у износу од 1.350 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 454 хиљаде динара.

Енергетске услуге, конто 421200. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију испоручену за потребе објеката предшколске установе, расходи за испоруку топлотне енергије и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Комуналне услуге, конто 421300. На овом конту је евидентиран расход који се, између осталог, односи на услуге одвожења смећа и услуге водовода и канализације.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

6. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години, код Народног позоришта Сомбор планирано је укупно 11.091 хиљаду динара, а извршено је 9.842 хиљада динара.



Евидентиране расходе сталних трошкова чине: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 215 хиљада динара; енергетске услуге у износу од 7.924 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 791 хиљаду динара; услуге комуникација у износу од 691 хиљаду динара и трошкови осигурања у износу од 221 хиљаду динара.

Енергетске услуге, konto 421200. На овом конту евидентирани су расходи за испоручену електричну енергију, расходи за испоруку топлотне енергије и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Комуналне услуге, konto 421300. На овом конту је евидентиран расход који се, између осталог, односи на услуге одвожења смећа и услуге водовода и канализације.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.8. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела бр. 18 Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	100	100	20	20	20%	100%
2	Градonaчелник и Градско веће	400	400	400	400	100%	100%
3	Градска управа	600	600	549	553	92%	101%
4	Градско правобранилаштво	50	50	0	0	0	0
5	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	2.128	2.128	2.108	2.108	99%	100%
6	Народно позориште	2.902	2.902	2.572	2.572	89%	100%
	Укупно организационе јединице (1-6)	6.180	6.180	5.649	5.653	92%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР- 422000	9.477	9.579	7.868	7.868	82%	100%

У 2018. години, трошкови путовања код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирани су у износу од укупно 9.579 хиљада динара а извршени у износу од укупно 7.868 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града (1-4). На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 1.150 хиљада динара, а извршено је 969 хиљада динара, од чега у оквиру раздела Градске управе 549 хиљада динара, што је мање за четири хиљаде динара у односу на презентоване помоћне евиденције Градске управе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да пре припреме финансијских извештаја града, није извршено потпуно усаглашавање помоћних евиденција Градске управе са главном књигом трезора што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се пре припреме финансијских извештаја града, не врши потпуно усаглашавање помоћних евиденција Градске управе са главном књигом трезора, постоји ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручујемо органима Града да успоставе потпуне и тачне помоћне евиденције извршених исплата код Градске управе, тако да се омогући њихово усаглашавање са главном књигом трезора, пре припреме финансијских извештаја града.



1. Скупштина града. На овом разделу евидентирани су расходи трошкова путовања у укупном износу од 20 хиљада динара, све на конту трошкова службених путовања у земљи – 4221.

2. Градоначелник и Градско веће. На овом разделу евидентирани су расходи трошкова путовања, и то: трошкови службених путовања у земљи у укупном износу од 43 хиљаде динара и трошкови службених путовања у иностранство у укупном износу од 357 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у иностранство, конто 422200. На овом конту евидентирани су расходи, које између осталог, чине и расходи за куповину авионских карата.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Градска управа. На овом разделу евидентирани су трошкови путовања, и то: трошкови службених путовања у земљи у укупном износу од 358 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у укупном износу од 145 хиљада динара и трошкова путовања ученика у укупном износу од 46 хиљада динара. У оквиру наведених конта није евидентиран расход у износу од четири хиљаде динара који је садржан у презентованој помоћној евиденцији Градске управе.

Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100. На овом конту евидентирани су расходи преноћишта, превоза и путарине у вези са службеним путовањем у земљи запослених, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

4. Градско правобранилаштво. На овом разделу за трошкове путовања нису исказани расходи.

5. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у 2018. години планирано је укупно 2.128 хиљада динара, а исказано је извршење од 2.108 хиљаде динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи износ од 1.479 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство износ од 79 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада износ од 32 хиљаде динара и остале трошкове транспорта износ од 518 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100. На овом конту евидентирани су расходи преноћишта и дневница запослених на службеном путовању у земљи, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Трошкови службених путовања у иностранство, конто 422200. На овом конту евидентирани су расходи, које између осталог, чине и расходи за куповину авионских карата за службено путовање запослених у иностранство, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

6. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији у 2018. години, код Народног позоришта Сомбор планирано је укупно 2.902 хиљаде динара, а исказано је извршење од 2.572 хиљаде динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи износ од 1.749 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство износ од 823 хиљаде динара. *Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100.* На овом конту евидентирани су, између осталог и расходи дневница запослених на службеном путовању у земљи, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.



Трошкови службених путовања у иностранство, конто 422200. На овом конту евидентирани су расходи, које између осталог, чине и расходи дневница запослених за службено путовање у иностранство, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.9. Услуге по уговору, група - 423000

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

Табела бр. 19 Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	27.800	27.800	26.150	26.150	94%	100%
2	Градonaчелник и Градско веће	8.000	8.000	6.901	6.901	86%	100%
3	Градска управа	75.219	76.229	73.652	74.447	98%	101%
4	Градско правобранилаштво	100	100	43	43	43%	100%
5	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	12.052	12.052	11.290	11.290	93%	100%
6	Народно позориште	23.643	26.191	25.235	22.585	86%	89%
	Укупно организационе јединице (1-6)	146.814	150.372	143.271	141.416	94%	99%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР - 423000	223.297	235.775	233.534	231.679	98%	99%

У 2018. години трошкови услуга по уговору код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора, планирани су у износу од укупно 235.775 хиљада динара а извршени у износу од укупно 233.534 хиљаде динара, у оквиру чега расходи подрачуна износе 12.605 хиљада динара. Укупни трошкови услуга по уговору код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора, више су исказани за укупно 1.855 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом, и то: Градска управа – мање за 795 хиљада динара; Народно позориште Сомбор – 2.650 хиљада динара више (више за 3.150 хиљада динара и мање за 500 хиљада динара).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи извршени са подрачуна у износу од 12.605 хиљада динара, обухваћени су у консолидованом Обрасцу 5 Града, а да нису истовремено евидентирани кроз главну књигу трезора Града, што није у складу са садржајем главне књиге трезора прописаним чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико расходи извршени са подрачуна не буду евидентирани кроз главну књигу трезора града, постоји ризик од нетачног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 13

Расходи извршени са подрачуна треба да буду евидентирани кроз главну књигу трезора града, у складу са чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Директни корисници буџетских средстава града (1-4)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 112.129 хиљада динара, а извршено је 106.746 хиљада динара, што је мање за 795 хиљада динара а односи се Градску управу.

1. Скупштина града. На овом разделу, средства за услуге по уговору планирана су у износу од 27.800 хиљада динара, а извршена су у износу од 26.150 хиљада динара, и то за: административне услуге у износу од 52 хиљаде динара; компјутерске услуге у изно-



су од 16 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 67 хиљада динара; услуге информисања у износу од 1.213 хиљада динара; стручне услуге у износу од 1.281 хиљаду динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 235 хиљаде динара; репрезентације у износу од 1.043 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 22.243 хиљаде динара.

Услуге информисања, конто 423400. На овом конту евидентирани су расходи, које између осталог, чине и расходи преноса седница Скупштине града.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Остале опште услуге, конто 423900. На овом конту погрешно су евидентирани расходи који се односе на накнаде за рад 62 одборника у износу од 19.425 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина града погрешно евидентирала расходе за рад одборника тако што је износ од 19.425 хиљада динара више евидентирала на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказала на групи конта 423500 – Стручне услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи за рад одборника не планирају и не евидентирају у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима града да расходе за рад одборника планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Градоначелник и Градско веће. На овом разделу, средства за услуге по уговору планирана су у износу од 8.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 6.901 хиљада динара, и то за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 73 хиљаде динара; услуге информисања у износу од 441 хиљаду динара; стручне услуге у износу од 1.327 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 884 хиљаде динара; репрезентације у износу од 2.414 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.762 хиљаде динара.

Стручне услуге, конто 423500. На овом конту, између осталог, евидентирани су расходи за рад чланова Градског већа у износу од 1.199 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Репрезентација, конто 423700. На овом конту евидентирани су расходи, које између осталог, чине и расходи за сувенире.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Градска управа. Са овог раздела, средства за услуге по уговору планирана су у износу од 76.229 хиљада динара, а извршена су у износу од 73.652 хиљаде динара. На групи конта 423000 – Услуге по уговору, код Градске управе евидентирани расходи чине: административне услуге у износу од 98 хиљада динара; компјутерске услуге у износу од 1.833 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 536 хиљада динара; услуге информисања у износу од 3.466 хиљада динара; стручне услуге у износу од 3.470 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 481 хиљаде динара; репрезентације у износу од 900 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 62.868 хиљада динара.



Остале опште услуге, конто 423900. На овом конту евидентирани су расходи који се, између осталог односе на: услуге обезбеђења објеката Градске управе, израду акта о процени ризика на радном месту, услуге одржавања хигијене у објектима Градске управе, услуге у вези са издавањем пословног простора, исплате физичким лицима по уговору о делу са припадајућим порезом и доприносима (услуге противградне заштите, услуге уручивања решења физичким лицима за плаћање локалних јавних прихода и др.) и друге услуге, за које у поступку ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе. На овом конту погрешно су евидентирани расходи за: (1) исплате физичким лицима по уговору о привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и доприносима (послови израде нацрта решења на озакоњењу објеката и др.) у износу од 8.712 хиљада динара; (2) за пренос средстава за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја у износу од најмање 3.050 хиљада динара, и то: Медијској мрежи д.о.о. Београд (200 хиљада динара), Епархији Бачке Благовесник Нови Сад (400 хиљада динара), Инфо ИТ Медиа д.о.о. Београд (200 хиљада динара), Савезу Срба из региона Београд (350 хиљада динара), и СТВ КА54 д.о.о. Сомбор (1.900 хиљада динара). На овом конту мање су исказани расходи за организовање манифестације Лемешки кулен фест, у износу од 795 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Градска управа је погрешно евидентирала расходе за: (1) исплате физичким лицима по уговору о привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и доприносима (послови израде нацрта решења на озакоњењу објеката и др.) тако што је износ од 8.712 хиљада динара, више евидентирала на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказала на групи конта 423500 – Остале стручне услуге; (2) пренета средства намењена за производњу медијских садржаја тако што је износ од 3.050 хиљада динара, више евидентирала на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказала на групи конта 423400 – Услуге информисања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Градска управа је погрешно евидентирала расходе за организовање манифестације Лемешки кулен фест, тако што је износ од 795 хиљада динара мање исказала на групи конта 423900 – Остале опште услуге, што је објашњено код конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.

Ризик

Уколико се расходи не планирају и не евидентирају у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од не адекватног и не поузданог финансијског извештавања.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4. Градско правобранилаштво. На овом разделу планирано је 100 хиљада динара а извршено 43 хиљаде динара, све за услуге репрезентације – конто 4237.

5. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у 2018. години планирано је укупно 12.052 хиљаде динара, а исказано је извршење од 11.290 хиљада динара, и то за: компјутерске услуге



износ од 100 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених износ од 953 хиљаде динара; услуге информисања износ од 73 хиљаде динара; стручне услуге износ од 1.428 хиљада динара; репрезентација у износу од 845 хиљада динара и остале опште услуге износ од 7.891 хиљаду динара.

Стручне услуге, конто 423500. На овом конту, између осталог, евидентирани су расходи адвокатских услуга.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Остале опште услуге, конто 423900. На овом конту евидентирани су расходи који се, између осталог односе на: услуге одржавања хигијене по фактури добављача, исплате физичком лицу по уговору о делу са припадајућим порезом и доприносима за сређивање архивске грађе и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

6. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији у 2018. години, код Народног позоришта Сомбор планирано је укупно 26.191 хиљада динара, а исказано је извршење од 25.235 хиљада динара, и то за: компјутерске услуге износ од 94 хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених износ од 158 хиљада динара; услуге информисања износ од 658 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство износ од 175 хиљада динара; репрезентације износ од 16 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 24.134 хиљаде динара.

Остале опште услуге, конто 423900. На овом конту евидентирани су расходи који се, између осталог односе на исплате физичким лицима по уговору о привременим и повременим пословима (послови из области делатности позоришта) са припадајућим порезом и доприносима, услуге обезбеђења и чишћења, за које у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе. На овом конту погрешно су евидентирани расходи у укупном износу од 2.650 хиљада динара више, и то: (1) за гостовања представа других позоришта у износу од 3.150 хиљада динара више и (2) за исплате физичким лицима за рад на пројекту мера и циљева популационе политике у износу од 500 хиљада динара мање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Народног позоришта Сомбор је погрешно евидентиран расход у укупном износу од 2.650 хиљада динара више, и то: (1) за гостовања представа других позоришта, тако што је износ од 3.150 хиљада динара, више исказан на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказан на групи конта 424200 – Услуге образовања, културе и спорта и (2) за исплате физичким лицима за рад на пројекту мера и циљева популационе политике тако што је износ од 500 хиљада динара мање исказан на групи конта 423900 – Остале опште услуге, што смо објаснили код конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, а што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи не планирају и не евидентирају у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Сомбор да расходе планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се евидентирају услуге у одређеним областима, у зависности од тога ко је извршилац услуге.

Табела бр. 20 : Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	309.127	311.044	300.248	301.678	97%	101%
2	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	1.400	1.400	1.087	1.087	78%	100%
3	Народно позориште	4.611	4.611	4.417	7.799	169%	176%
	Укупно организационе јединице (1-3)	315.138	317.055	305.752	310.564	98%	102%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР - 424000	320.315	322.770	310.621	315.433	98%	102%

У 2018. години трошкови специјализованих услуга код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора, планирани су у износу од укупно 322.770 хиљада динара а извршени су у износу од укупно 310.621 хиљаду динара. Укупни трошкови специјализованих услуга код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора, мање су исказани од налаза утврђеног ревизијом, за укупно 4.812 хиљада динара, и то: 1.430 хиљада динара код Градске управе и 3.382 хиљаде динара код Народног позоришта Сомбор.

1. Градска управа. На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 311.044 хиљада динара, а извршено је 300.248 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе.

На разделу Градске управе евидентирани су расходи, и то: медицинске услуге у износу од 3.340 хиљада динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина 186.981 хиљаду динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 14.068 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 95.859 хиљада динара.

Пољопривредне услуге, конто 424100. На овом конту код Градске управе нису исказани расходи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа погрешно евидентирала расходе за контролу плодности земљишта, тако што је износ од 1.430 хиљада динара мање исказала на групи конта 424100 – Пољопривредне услуге, што је објашњено код конта 541100 – Земљиште.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424500. На овом конту су погрешно евидентирани расходи услуга сузбијања комараца, дератизације у износу од најмање 6.109 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа погрешно евидентирала расходе, и то: услуга сузбијања комараца и дератизације, тако што је износ од најмање 6.109 хиљада динара више исказала на групи конта 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, а исти износ мање исказала на групи конта 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи не планирају и не евидентирају у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.



Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима града да расходе планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, конто 424600. На овом конту су евидентирани расходи који се, између осталог, односе на уклањање дивљих депонија са пољопривредног земљишта.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Остале специјализоване услуге, конто 424900. На овом конту су евидентирани расходи који се, између осталог, односе на услуге зоохигијене и услуге пољочувара и изградњу прикључка за електричну енергију.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.400 хиљада динара, а исказано је извршење од 1.087 хиљада динара. Код предшколске установе, на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, евидентирани су расходи све у оквиру конта медицинских услуга – 4243.

3. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 4.611 хиљада динара, а исказано је извршење од 4.417 хиљада динара, све у оквиру конта услуга образовања, културе и спорта - 424200, што је мање за 3.382 хиљаде динара од налаза утврђеног ревизијом.

Услуге образовања, културе и спорта, конто 424200. На овом конту мање су евидентирани расходи у укупном износу од 3.382 хиљаде динара, и то: за гостовања представа других позоришта у износу од 3.150 хиљада динара и за реализацију садржаја из области културе у износу од 232 хиљаде динара (за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике 132 хиљаде динара и за реализацију културног програма прославе дана Града 100 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Народног позоришта Сомбор на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта мање је евидентиран расход у укупном износу од 3.382 хиљаде динара, и то: за гостовања представа других позоришта у износу од 3.150 хиљада динара, као што је објашњено код Услуга по уговору - група конта 423000; за реализацију садржаја из области културе у износу од 232 хиљаде динара (за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике 132 хиљаде динара и за реализацију културног програма прославе дана Града 100 хиљада динара) што је објашњено код конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама.

3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се евидентирају текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела бр. 21 : Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	216.587	216.593	197.645	204.058	94%	103%
2	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	9.821	9.821	9.793	9.793	100%	100%
3	Народно позориште	974	974	837	837	86%	100%
	Укупно организационе јединице (1-3)	227.382	227.388	208.275	214.688	94%	103%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР - 425000	250.322	250.484	224.837	231.250	92%	103%



У 2018. години трошкови текућих поправки и одржавања код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора, планирани су у износу од укупно 250.484 хиљада динара, а извршени у износу од укупно 224.837 хиљада динара, што је мање за 6.413 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом, и то код Градске управе.

Директни корисници буџетских средстава Града

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 216.593 хиљаде динара, а извршено је 197.645 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе.

1. Градска управа. На групи конта 425000, евидентирани су расходи, и то: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 152.323 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 45.322 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто 425100. На овом конту евидентирани су расходи, који се између осталог, односе на пренета средства ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад у складу са уговорима о суфинансирању радова на каналским мрежама за одводњавање у 2018. и у 2019. години. (1) На основу Уговора број 104-401-2233/2018-04, од 25.5.2018. године закљученом између АПВ, Града Сомбора и ЈВП „Воде Војводине“ на терет овог конта 27.8.2018. године (Извод бр. 163) пренета су средства ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 15.503 хиљаде динара, за шта су испостављане привремене ситуације и кончана ситуација број XI 401-487/18, 6 – V изабраног извођача радова ВД „Западна Бачка“ д.о.о Сомбор. Извођач је ангажован на основу уговора о јавној набавци закљученог са ЈВП „Воде Војводине“, број VI-742/12-18 од 8.8.2018. године. Наведена трансакција код Градске управе није евидентирана на конту обавеза према добављачима. (2) На основу Уговора број 401-1358/2018-II од 12.12.2018. године, закљученог између Града Сомбора и ЈВП „Воде Војводине“ на терет овог конта 27.12.2018. године (Извод бр. 265) пренета су средства ЈВП „Воде Војводине“ у износу од 5.000 хиљада динара. У 2018. години није испостављен ниједан рачуноводствени документ. Наведена трансакција није евидентирана на конту датих аванса. Уговор о јавној набавци ЈВП „Воде Војводине“ закључиле су са извођачем радова ВД „Западна Бачка“ д.о.о Сомбор, у 2019. години. (3) На овом конту евидентиран је и расход за: извршене радове одржавања градских и општинских путева и улица извођачу радова Војпут Д.О.О Суботица; извршене радове на одржавању хоризонталне саобраћајне сигнализације извођачу радова „Боја“ д.о.о Сомбор, за поправке и одржавање домова културе извођачу радова Премијус д.о.о Батајница; извршене радове на одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације извођачу радова „Сигнал“ д.о.о. Сомбор, за које у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе, изузев што је мање евидентиран расход од 6.413 хиљада динара, за одржавање атарских путева.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа у 2018. години није правилно евидентирала трансакције везане за радове на каналским мрежама и то: (1) по извршеном уговореном послу и испостављеним и плаћеним ситуацијама, износ од 15.503 хиљаде динара није евидентирала на конту 252100 - Добављачи у земљи, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) плаћање пре извршавања уговореног посла у износу од 5.000 хиљада динара није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима града да трансакције у вези са извођењем радова евидентирају на потраживањима за дате авансе – за плаћања пре извршавања уговоре-



ног посла, и на обавезама према добављачима - по извршеном уговореном послу и испостављеним и плаћеним ситуацијама, у складу са чланом 11, 12. и 14. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа погрешно евидентирала расходе за одржавање атарских путева, тако што је износ од 6.413 хиљада динара мање исказала на групи конта 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што је објашњено код конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.

Текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200. На овом конту евидентирани су расходи, који се између осталог, односе на извршене радове на одржавању јавне расвете граду и насељеним местима и дечјих игралишта и мобилијара у граду извођачу радова ЈКП „Зеленило“ Сомбор.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 9.821 хиљада динара, а исказано је извршење од 9.793 хиљаде динара, и то: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 7.681 хиљада динара (столарски радови и материјал, кречење, поправке на крову, електро-радови са материјалом, поправке на централном грејању и др.) и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 2.112 хиљада динара (поправке возила, косачице, сервис противпожарних апарата, кухињских уређаја, рачунара и др).

3. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 974 хиљаде динара, а исказано је извршење од 837 хиљада динара, и то: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 193 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 644 хиљаде динара.

3.1.2.12. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се евидентира административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за угоститељство, материјали за посебне намене и друго.

Табела бр. 22 Материјал (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	18.884	21.184	19.923	20.002	94%	100%
2	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	22.642	22.642	20.435	20.435	90%	100%
3	Народно позориште	3.480	3.480	3.296	3.484	100%	106%
	Укупно организационе јединице (1-3)	45.006	47.306	43.654	43.921	93%	101%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР 426000	58.775	61.456	55.846	56.034	91%	100%

У 2018. години трошкови материјала код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора, планирани су у износу од укупно 61.456 хиљада динара а извршени у износу од укупно 55.846 хиљада динара, што је мање за 188 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом, а односи се на Народно позориште Сомбор.

1.Градска управа. На овом разделу евидентирани су расходи у износу од 19.923 хиљаде динара што је мање за 79 хиљада динара у односу на презентоване помоћне евиденције Градске управе.



На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да пре припреме финансијских извештаја града, није извршено потпуно усаглашавање помоћних евиденција Градске управе са главном књигом трезора што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се пре припреме финансијских извештаја града, не врши потпуно усаглашавање помоћних евиденција Градске управе са главном књигом трезора, постоји ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 19

Препоручујемо органима Града да успоставе потпуне и тачне помоћне евиденције извршених исплата код Градске управе, тако да се омогући њихово усаглашавање са главном књигом трезора, пре припреме финансијских извештаја града.

На овом разделу евидентирани су расходи, и то: административног материјала у износу од 7.438 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.075 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 5.920 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 643 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 4.847 хиљада динара. У оквиру наведених конта није евидентиран расход у износу од 79 хиљада динара који је садржан у презентованој помоћној евиденцији Градске управе.

Административни материјал, конто 426100. На овом конту евидентиран је расход, између осталог и за набавку разних образаца, по предрачуну добављача

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Материјали за саобраћај, конто 426400. На овом конту евидентиран је расход за набавку горива за моторна возила по предрачуну добављача.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.Предшколска Установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 22.642 хиљада динара, а исказано је извршење од 20.435 хиљада динара.

Код предшколске установе, на групи конта 426000 евидентирани су расходи, и то: административног материјала у износу од 944 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 284 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 823 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 1.770 хиљада динара; медицинског и лабораторијског материјала 74 хиљаде динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 15.018 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 1.522 хиљаде динара.

Материјали за саобраћај, конто 426400. На овом конту евидентиран је расход, између осталог за набавку горива за моторна возила и дизел горива.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, конто 426800. На овом конту евидентирани су расходи који се, између осталог односе на набавку разних хигијенских средстава, разних намирница за припремање хране, од више добављача.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години код Народног позоришта, планирано је укупно 3.480 хиљада динара, а исказани су раходи од 3.296 хиљада динара, и то: административног материјала у износу од 116 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 117 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 24 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 2.739 хиљада динара; материјала за одржавање



хигијене и угоститељство у износу од 133 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 167 хиљада динара.

Материјали за саобраћај, конто 426400. На овом конту евидентиран је расход, између осталог за набавку горива за моторна возила и дизел горива.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Материјал за образовање, културу и спорт, конто 426600. На овом конту евидентиран је расход за набавку разног материјала за потребе представа и др. за које у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе, изузев што је мање евидентиран расход од 188 хиљада динара, и то: 68 хиљада динара за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике и 120 хиљада динара за реализацију представе за Општину Озаци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су код Народног позоришта Сомбор на конту материјала за образовање, културу и спорт – 426600, мање евидентирани расходи материјала у износу од 188 хиљада динара, и то: 68 хиљада динара за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике и 120 хиљада динара за реализацију представе за Општину Озаци, што смо објаснили код конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама.

3.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела бр. 23 Пратећи трошкови задуживања у хиљадама динара

Р.бр.	Организационајединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште	5	5	3	3	60%	100%
	Укупно организационе јединице	5	5	3	3	60%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР - Група 444000	5	5	3	3	60%	100%

У 2018. години, за пратеће трошкове задуживања код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно пет хиљада динара а извршено укупно три хиљаде динара, а односе се на Народно позориште Сомбор. Расход је извршен у целини за казне за кашњење – конто 4442.

3.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 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 бр. 24 Субвенције јавним предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	65.000	65.000	60.501	60.501	93%	100%
	Укупно све организационе јединице	65.000	65.000	60.501	60.501	93%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР – Група 451000	65.000	65.000	60.501	60.501	93%	100%

У 2018. години, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планиране су



укупно 65.000 хиљада динара а извршене укупно 60.501 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе, и то на конту за капиталне субвенције - 451200

3.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463 - Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 25 Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	382.499	388.379	343.684	322.338	83%	94%
	Укупно организационе јединице	382.499	388.379	343.684	322.338	83%	94%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР – Група 463000	382.499	388.379	343.684	322.338	83%	94%

У 2018. години трансфери осталим нивоима власти код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирани су укупно 388.379 хиљада динара а извршени укупно 343.684 хиљаде динара, све у оквиру раздела Градске управе, и то: текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 337.929 хиљаде динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.755 хиљада динара. Расходи за текуће трансфере више су исказани за 21.346 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.

Преглед трансфера по корисницима дат је у табели како следи.

Табела бр. 26 Преглед корисника трансфера осталим нивоима власти. у хиљадама динара

Редни број	Корисницу на другом нивоу власти - трансфери	Текући трансфери	Капитални трансфери	Укупно трансфери	
1	2	3	4	5	
1	Основно образовање (назив основне школе)	ОШ "Аврам Мразовић"	18.910	240	19.150
		ОШ "Братство Јединство" Сомбор	11.957	0	11.957
		ОШ "Доситеј Обрадовић" Сомбор	13.111	1.506	14.617
		ОШ "Иво Лола Рибар"	13.387	615	14.002
		ОШ "Никола Вукићевић" Сомбор	12.916	490	13.406
		ОШ "Алекса Шантић"	6.761	297	7.058
		ОШ "22 Октобар" Б. Моноштор	6.238	198	6.436
		ОШ „Моша Пијаде“ Б. Брег	4.445	0	4.445
		ОШ „Јаза Костић“ Гаково	5.807	0	5.807
		ОШ "Петефи Шандор" Дорослово	5.738	0	5.738
		ОШ "Братство Јединство" Бездан	8.969	96	9.065
		ОШ "Никола Тесла" Кљајићево	10.864	214	11.078
		ОШ "Огњен Прица" Колут	4.701	0	4.701
		ОШ "Петар Кочић" Риђица	7.576	0	7.576
		ОШ "Братство Јединство" С. Милетић	8.815	0	8.815
		ОШ "Иван Горан Ковачић" Станишић	7.775	0	7.775
				ОШ "Бранко Радичевић" Стапар	10.693
ОШ "Киш Ференц" Телечка	5.852			0	5.852
ОШ "Мирослав Антић" Чонопла	6.700			300	7.000
Шосо "Вук Карађић" Сомбор	10.118			548	10.666
		МШ "Петар Коњовић" Сомбор	8.640	59	8.699
		Школа за основно образовање одраслих	5.601	0	5.601
		Накнада за превоз и смештај ученика	7.830		7.830
	Укупно основно образовање	203.404	4.563	207.967	
2	Средње образовање	СМШ Др "Ружица Рип" Сомбор	7.368	0	7.368
		Гимназија "Вељко Петровић" Сомбор	11.140	0	11.140
		Средња пољопривредно прехрамбена школа	9.692	20	9.712
		Средња школа "Свети Сава" Сомбор	7.866	67	7.933
		Средња економска школа	9.247	45	9.292
		Средња техничка школа	14.106	700	14.806
		ШОСО "Вук Карађић" Сомбор	2.324	0	2.324
	МШ "Петар Коњовић" Сомбор	774	0	774	
	Укупно средње образовање	62.517	832	63.349	
3	Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	61.305	361	61.666	
	Укупно социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	61.305	361	61.666	



Редни број	Корисницу на другом нивоу власти - трансфери		Текући трансфери	Капитални трансфери	Укупно трансфери
1	2	3	4	5	6
4	Специјално основно образовање		10.702	0	10.702
	Укупно специјално основно образовање		10.702	0	10.702
	УКУПНО ТРАНСФЕРИ		337.929	5.755	343.684

Текући трансфери осталим нивоима власти (463100). На овом конту евидентирани су расходи, који се између осталог односе на: основне и средње школе - за сталне трошкове установе (енергетске и комуналне услуге и др.) расходе за запослене (јубиларне награде, превоз запосленима, и др.), трошкови материјала и др.; права и услуге у области социјалне заштите (расходи преко центра за социјални рад и расходи правним лицима за услуге социјалне заштите – геронтодомаћице и др.) у складу са законом. Градска управа је за пружање услуга социјалне заштите – помоћ и нега у кући (геронтодомаћице), ангажовала правно лице Мобилити МГБ д.о.о Сомбор, уговором о јавној набавци Број: 404-183/2017- VIII од 20.12.2017. године, по основу чега је настао расход који је погрешно евидентиран на овом конту у износу од 21.346 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа је погрешно евидентирала расходе за помоћ и негу у кући (геронтодомаћице) настале по основу пружених услуга од стране правног лица које није буџетски корисник, односно не припада ниједном нивоу власти, тако што је износ од 21.346 хиљада динара, више евидентирала на групи конта 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, а исти износ мање исказала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи за пружене услуге од стране правног лица које није буџетски корисник, односно не припада ниједном нивоу власти, не планирају и не евидентирају у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима града да расходе за пружене услуге од стране правног лица које није буџетски корисник, односно не припада ниједном нивоу власти, планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.16. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000

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

Табела бр. 27 Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	43.700	46.700	45.160	45.160	97%	100%
	Укупно организационе јединице	43.700	46.700	45.160	45.160	97%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР – Група 464000	43.700	46.700	45.160	45.160	97%	100%

Градска управа. На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 46.700 хиљада динара, а извршено је 45.160 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе. На овој групи конта код Градске



управе сви евидентирани расходи односе се на текуће дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, између којих и дому здравља.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе

3.1.2.17. Остале дотације и трансфери – група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери, садржи синтетичка конта за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 28 Остале дотације и трансфери у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	695	695	637	637	92%	100%
2	Градоначелник и Градско веће	3.200	3.200	2.536	2.536	79%	100%
3	Градска управа	17.720	16.820	15.345	15.345	91%	100%
4	Градско правобранилаштво	600	600	520	520	87%	100%
5	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	11.500	11.700	11.558	11.558	99%	100%
6	Народно позориште	4.534	4.534	3.852	3.852	85%	100%
	Укупно организационе јединице (1-6)	38.249	37.549	34.448	34.448	92%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР-465000	49.115	48.413	44.585	44.585	92%	100%

У 2018. години за остале дотације и трансфере код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 48.413 хиљаде динара а укупно извршење је исказано у износу од укупно 44.585 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града (1-4)

Остале текуће дотације и трансфери (465100). На овом конту у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 21.315 хиљада динара а извршено укупно 19.038 хиљада динара, и то за законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан буџетски рачун.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

5. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. *Остале текуће дотације и трансфери (465100).* На овом конту у 2018. години код предшколске установе планирано је укупно 11.700 хиљада динара а извршено укупно 11.558 хиљада динара, и то за законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан буџетски рачун.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

6. Народно позориште Сомбор. *Остале текуће дотације и трансфери (465100).* На овом конту у 2018. години код народног позоришта планирано је укупно 4.534 хиљаде динара а извршено укупно 3.852 хиљаде динара, и то за законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан буџетски рачун.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, између осталог садржи синтетичка конта за накнаде из буџета за децу и породицу, 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 бр. 29 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа Сомбор	139.221	139.381	113.144	160.091	115%	141%



2	Народно позориште Сомбор	1	1	0	0	0%	0%
	Укупно организационе јединице (1-2)	139.222	139.382	113.144	160.091	115%	141%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР - Група 472000	139.222	139.382	113.144	160.091	115%	141%

У 2018. години накнаде за социјалну заштиту из буџета код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планиране су укупно 139.382 хиљада динара а извршене укупно 113.144 хиљаде динара, све са раздела Градске управе, и мање су исказани од налаза утврђеног ревизијом у износу од укупно 46.947 хиљада динара.

1. Градска управа. На овој буџетској позицији, у 2018. години извршени расходи се односе између осталог на: накнаде из буџета за децу и породицу 37.615 хиљада динара, накнаде из буџета за случај незапослености 15.085 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472300. На овом конту су евидентирани расходи, које између осталих, чине и исплате школама за ужине и личног пратиоца деце, за које у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе. На овом конту су мање евидентирани расходи за пружање услуга социјалне заштите – помоћ и нега у кући (геронтодомаћице), у износу од 21.346 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће - Градска управа је погрешно евидентирала расходе за пружање услуга социјалне заштите – помоћ и нега у кући (геронтодомаћице) тако што је износ од 21.346 хиљада динара мање евидентирала на групи конта 472300 - Накнаде из буџета за децу и породицу, што је објашњено код конта 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти.

Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472800. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 11.136 хиљада динара. На овом конту су мање евидентирани расходи у износу од 25.601 хиљаду динара, који се односе на додељена средства корисницима изабраним по упућеном јавном позиву, за решавање питања становања – куповином кућа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа погрешно евидентирала расходе за доделу средстава изабраним корисницима по упућеном јавном позиву, за решавање питања становања – куповином кућа, тако што је износ од 25.601 хиљаду динара мање евидентирала на групи конта 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, што је објашњено код конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.

3.1.2.19. 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 бр. 30 : Дотације невладиним организацијама у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	1.957	1.957	1.957	1.957	100%	100%
2.	Градска управа	152.669	165.480	131.743	131.743	80%	100%
3.	Народно позориште Сомбор	1.078	1.078	1.074	0	0%	0%
4.	Укупно организационе јединице (1-3)	155.704	168.515	134.774	133.700	79%	99%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР – Група 481000	156.184	168.995	135.411	134.337	79%	99%

У 2018. години за дотације невладиним организацијама код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 168.995 хиљада динара



а извршено укупно 135.441 хиљаде динара, што је више од налаза утврђеног ревизијом за 1.074 хиљада динара, и то код Народног позоришта Сомбор.

Директни корисници буџетских средстава града

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Сомбора планирано је укупно 167.437 хиљада динара, а извршено је 133.700 хиљада динара, у оквиру раздела Скупштине града и Градске управе.

1. Скупштина града. На овом разделу евидентирани су расходи у износу од 1.957 хиљада динара.

Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, конто 481900.

На овом конту евидентирани су дотације за редован рад политичких странака.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2. Градска управа. На овом разделу евидентирани су расходи у износу од 131.743 хиљаде динара, све на конту дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама - 481900.

Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, конто 481900.

На овом конту евидентирани су дотације за: реализацију Локалног акционог плана за младе - средњој школи, по расписаном Јавном позиву и закљученом уговору; удружењу грађана по расписаном Јавном позиву за културне манифестације и закљученом уговору; Спортском савезу града и спортским клубовима по расписаном Јавном позиву и уговору; црвеном крсту града и др. за које у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе. На овом конту, на којем се евидентирају дотације невладиним организацијама - осталим удружењима грађана и политичким странкама, погрешно је планиран и извршен расход за средства пренета индиректном кориснику буџета града Сомбора – Народног позоришту, у износу од 954 хиљаде динара, а чија је стварана намена за: (1) израду пројекта енергетске ефикасности зграда; (2) реализацију пројекта мера и циљева популационе политике; и (3) реализацију културног програма прославе дана града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће – Градска управа је планирала и извршила расход за пренета средства индиректном кориснику буџета града Сомбора – Народног позоришту, као дотацију невладиним организацијама - осталим удружењима грађана и политичким странкама на групи конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, у износу од 954 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се у буџету града не буду планирали и евидентирали расходи у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем, постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима града да расходе индиректног корисника планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Народно позориште Сомбор.

Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, конто 481900. На овом конту Народно позориште Сомбор који је индиректни корисник буџета града Сомбора, погрешно је евидентирало расходе у износу од 1.074 хиљаде динара за утрошена средства добијена кроз дотацију невладиним организацијама, и то: из буџета гра-



да Сомбора 954 хиљаде динара и из буџета Општине Оџаци 120 хиљада динара, а за: (1) израду пројекта енергетске ефикасности зграда; (2) реализацију пројекта мера и циљева популационе политике; (3) реализацију представе за Општину Оџаци; и (4) реализацију културног програма прославе дана града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће – Народно позориште Сомбор као индиректни корисник буџета града Сомбора је погрешно књижило расходе, тако што је износ од 1.074 хиљада динара, више евидентирало на групи конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, а исти износ мање исказало на групи конта: (1) на конту 511400 - Пројектно планирање, 154 хиљаде динара за израду пројекта енергетске ефикасности зграда; (2) за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике на конту: 423900 – Остале опште услуге 500 хиљада динара (за ауторске хонораре), конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт 68 хиљада динара (за набавку разног материјала за потребе представе) и конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта 132 хиљаде динара; (3) за реализацију представе за Општину Оџаци на конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт 120 хиљада динара; (4) на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта - за реализацију културног програма прославе дана града 100 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се код индиректног корисника не буду планирали и евидентирали расходи у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем, постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да расходе индиректног корисника планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

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

Табела бр. 31: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа Сомбор	11.492	11.492	10.096	10.096	88%	100%
2	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	225	225	211	211	94%	100%
3.	Народно позориште Сомбор	24	24	12	12	50%	100%
	Укупно организационе јединице (1-3)	11.741	11.741	10.319	10.319	88%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР – Група 482000	13.321	13.321	10.868	10.868	82%	100%

У 2018. години за остале порезе, обавезне таксе и новчане казне, пенале и камате код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 13.321 хиљаду динара, а извршено укупно 10.868 хиљада динара.

1. Градска управа. На овој буџетској позицији у 2018. години, за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате, извршено је укупно 10.096 хиљада динара, и то: остали порези 7.883 хиљаде динара, обавезне таксе 2.211 хиљада динара и новчане казне и пенале две хиљаде динара.



2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овом конту у 2018. години код предшколске установе планирано је укупно 225 хиљада динара а извршено укупно 211 хиљада динара, и то: остали порези 159 хиљада динара и обавезне таксе 52 хиљаде динара.

Остали порези, конто 482100. На овом конту исказани су расходи за регистрацију возила.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Народно позориште Сомбор. На овом конту у 2018. години код народног позоришта планирано је укупно 24 хиљаде динара а извршено укупно 12 хиљада динара, и то: остали порези осам хиљада динара и обавезне таксе четири хиљаде динара.

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

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 32: Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа Сомбор	2.223	2.223	48.961	48.961	2.202%	100%
2	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	78	78	34	34	44%	100%
3	Народно позориште Сомбор	11	11	6	6	55%	100%
	Укупно организационе јединице (1-3)	2.312	2.312	49.001	49.001	2.119%	100%
	Укупно град СОМБОР– Група 483000	12.590	12.590	58.853	58.853	467%	100%

У 2018. години, за новчане казне и пенале по решењу судова код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 12.590 хиљада динара а извршено укупно 58.853 хиљаде динара, што је више од планираног износа за 46.263 хиљаде динара. Наведени износ прекорачења односи се на средства наплаћена по судским пресудама, у поступку принудне наплате.

1. Градска управа. На овој буџетској позицији, у 2018. години код Градске управе планирано је укупно 2.223 хиљаде динара, а извршено 48.961 је хиљаду динара, што је више од планираног износа за 46.738 хиљада динара. Наведени износ прекорачења односи се на средства наплаћена по судским пресудама, у поступку принудне наплате.

2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. На овој буџетској позицији, у 2018. години за новчане казне и пенале по решењу судова планирано је укупно 78 хиљада динара, а извршено 34 хиљаде динара, за трошкове настале по основу тужби родитеља за више наплаћено учешће у трошковима боравка деце.

3. Народно позориште Сомбор. На овој буџетској позицији, у 2018. години за новчане казне и пенале по решењу судова планирано је укупно 11 хиљада динара, а извршено шест хиљада динара.

3.1.2.22. 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 бр. 33: Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа Сомбор	16.982	16.982	16.927	16.927	100%	100%
2	Предшколска установа Вера Гуцуња“	3	3	3	3	100%	100%



Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Народно позориште Сомбор	11	11	0	0	0%	0%
	Укупно организационе јединице (1-3)	16.996	16.996	16.930	16.930	100%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР – Група 485000	17.239	17.239	16.541	16.541	96%	100%

У 2018. години за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 17.239 хиљада динара а извршено укупно 16.541 хиљада динара.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Град Сомбор је последњим ребалансом, планирао издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 919.885 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину износе 590.624 хиљада динара, што је 64%.

Табела бр. 34 Планирани и извршени издаци за нефинансијску имовину из средстава буџета у 2018. години у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
1	511000	Зграде и грађевински објекти	798.334	501.662	63%
2	512000	Машине и опрема	51.607	46.868	91%
3	513000	Остале некретнине и опрема	2.000	1.999	100%
4	514000	Култивисана имовина	4.000	4.000	100%
5	515000	Нематеријална имовина	6.806	6.577	97%
6	523000	Залихе робе за даљу продају	3.788	2.810	74%
7	541000	Земљиште	53.350	26.708	50%
	Укупно		919.885	590.624	64%

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 35 Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа Сомбор	667.332	779.292	499.499	467.156	60	93
	Предшколска установа „Вера Гуцонџа“	1.500	1.500	625	625	42	100
	Народно позориште Сомбор	858	808	344	498	62	145
	Месна заједница Светозар Милетић	-	-	1.095	300	0	27
	Укупно организациона јединица (1-3)	669.690	781.600	501.562	468.578	60	93
	Укупно Град – Група 511000	688.405	798.334	501.662	468.678	55	93

1. Градска управа Сомбор. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 779.292 хиљаде динара, а извршени у износу од 499.499 хиљада динара. Структура извршених издатака је следећа: (1) издаци за куповину зграда и објеката у износу од 25.602 хиљаде динара, (2) издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 358.121 хиљаду динара, (3) издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 79.632 хиљаде динара, (4) издаци за пројектно планирање у износу од 36.144 хиљаде динара.

Куповина стамбеног простора за избеглице – 511113. На овом субаналитичком конту су евидентирани издаци у износу од 25.601 хиљаду динара. Град Сомбор је са Комесаријатом за избеглице и миграције закључио Уговор о додели средстава за куповину



сеоских кућа са окућницом и набавку пакета грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом број 401 – 1440 од 14.11.2016. године Средства су обезбеђена на основу Уговора о додели бесповратних средстава закљученим између банке за развој Савета Европе и Републике Србије у износу од 40.650 хиљада динара. По овом уговору додела средстава изабраним корисницима односно интерно расељеним лицима и избеглицама се вршила по три основа:(а) средства за куповину сеоске куће са окућницом и адаптацију предметне сеоске куће износ од 1.355 хиљада динара;(б) средства за куповину сеоске куће са окућницом у износу од 1.170 хиљада динара; (в) средства за набавку пакета грађевинског материјала за поправку или адаптацију предметне сеоске куће у износу од 185 хиљада динара. Град Сомбор је по закључењу уговора о купопродаји сеоске куће са окућницом између изабраног корисника – купца и продавца извршио уплату на текући рачун продавца. Град се обавезао да Комесаријату за избеглице достави Уговор закључен између Града, продавца и изабраног корисника – купца и лист непокретности у коме је изабрани корисник – купац уписан као носилац права својине над предметном сеоском кућом са окућницом. По овом уговору су у 2018. години извршени издаци у износу од 25.601 хиљада динара за куповину сеоских кућа са окућницама.

Складшита, силоси, гараже и слично – 511226. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 74.614 хиљада динара. Структура извршених издатака је следећа: (1) издаци за инфраструктурно опремање индустријске зоне у износу од 65.229 хиљада динара; (2) издаци за опремање простора у износу од 295 хиљада динара, (3) рушење објекта Стара енергента 9.089 хиљада динара.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 126.237 хиљада динара. Структура извршених издатака је следећа: изградња саобраћајнице у блоку 82 у износу од 46.691 хиљада динара, инфраструктурно опремање индустријске зоне у износу од 64.248 хиљада динара, побољшање преко граничног пута Баја – Сомбор у износу од 1.271 хиљада динара, износ 2.443 хиљаде динара се односи на израду паркинг простора, износ од 7.080 хиљада динара се односи на реконструкцију и партерно уређење од Максија до библиотеке II фаза, износ од 4.503 хиљаде динара се односи на рехабилитацију раскрсница.

Водовод – 511241. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 107.875 хиљада динара. Структура извршених издатака је следећа: (1) изградња главног доводника воде Лугово – Стапар у износу од 19.999 хиљада динара, (2) изградња резервоара и црпне станице у МЗ Светозар Милетић у износу од 21.784 хиљаде динара, (3) изградња водовода Стапар – Дорослово у износу од 60.830 хиљада динара, (4) изградња водовода у блоку 45 у износу од 813 хиљада динара, (5) изградња вреловода у делу блока 82 у износу од 3.568 хиљада динара, (6) плаћени ПДВ предузећу Јаворник у износу од 689 хиљада динара, (7) повраћај неутрошених средстава Покрајинском секретаријату за спорт у износу од 192 хиљаде динара.

Покрајински секретаријат за спорт и омладину је у 2017. години одобрио средства у износу од 1.300 хиљада динара за финансирање „Изградње прикључка на електроенергетску и водоводну мрежу Источне трибине на градском стадиону у Сомбору“, пројекта одобреног на конкурс за финансирање програма – пројекта изградње, одржавања и опремања спортских објеката у АПВ у 2017. години на основу Уговора број 116-454-466/2017-04 од 17.07.2017. године. Након реализације пројекта остало је неутрошено 192 хиљаде динара и извршен је повраћај неутрошених средстава у истом износу.

Канализација - 511242. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 40.291 хиљада динара. Структура извршених издатака је следећа: израда канализације и колектора канализације у блоку 23 и 45 у износу од 17.485 хиљада динара,



износ од 6.009 хиљада динара се односи на изградњу водовода и канализацију отпадних вода, износ од 16.797 хиљада динара се односи на изградњу фекалне канализације.

Комуникациони и електрични водови – 511292. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 7.612 хиљада динара, а који се односе на реконструкцију јавног осветљења и НН мрежа у улици Матија Гупца.

Капитално одржавање пословних зграда и пословних објеката – 511321. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 49.084 хиљада динара, а који се односе на санацију фасаде атријума објекта који користе органи Града Сомбора.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 24.642 хиљаде динара, а који се односе на одржавање атарских путева.

Југокоп Подриње је испоставио: (а) прву привремену ситуацију која се односи на појачано одржавање атарског пута у Растини катастарске парцеле број 1072 и 1075 у износу од 4.781 хиљаде динара, (б) другу привремену ситуацију која се односи на одржавање атарског пута Кљајићево – Моравички пут у износу од 2.881 хиљаде динара, (в) трећу привремену ситуацију која се односи на одржавање атарског пута Кљајићево – Моравички пут у износу од 3.532 хиљаде динара.

Капитално одржавање установа културе-511394. На овом субаналитичком конту су евидентирани издаци у износу од 134 хиљаде динара. Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу је граду Сомбору доставио инструкцију 24.01.2018. године да изврши повраћај неутрошених средстава у износу од 134 хиљада динара, а по Уговору број 141-401-2694/2017-04 од 24.05.2017. године.

Стручна оцена и коментари – 511441. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.366 хиљада динара.

Пројектна документација - 511451. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 34.087 хиљада динара, који се односе на пројектну документацију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- да су издаци за куповину сеоских кућа са окућницом у износу од 25.601 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чл. 15. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је повраћај неутрошених средстава Покрајинском секретаријату за спорт и омладину и Покрајинском секретаријату за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу у износу од 329 хиљаде динара евидентиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо да је извршена корекција наниже на групи конта 321000 – Утврђивање резултата пословања што није у складу са чл. 15. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да је у пословним књигама града Сомбора евидентирано плаћање на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 6.413 хиљаде динара за одржавање атарских путева уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање што није у складу са чл. 15. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се настави са евидентирањем издатака на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од нетачног обелодањивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе Сомбора да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су издаци у износу од 1.500 хиљада динара, извршени су у износу од 625 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања – 511323. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 324 хиљаде динара. Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је са „Про Арте – Лепота“ доо Сомбор закључила Уговор о текућем одржавању вртића у Гакову број 01-264-5/18 од 09.10.2018. године. Добављач је испоставио фактуру број 048-15/2018 на износ од 324 хиљаде динара, а обавезе према добављачу су измирене у целини.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Народно позориште Сомбор. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су издаци у износу од 808 хиљада динара, а извршени су у износу од 350 хиљада динара.

Пројектна документација -511451. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 344 хиљада динара.

Народно позориште Сомбор је са Саша Јанковић пр центар за пројектовање ИНИП закључило Уговор о изради елабората енергетске ефикасности број 160/2018- 5 од 19.02.2018. године. Укупна вредност израде пројектне документације је 495 хиљада динара. Добављач је испоставио фактуру број 11/2018 на износ од 495 хиљада динара. Обавезе према добављачу су плаћене у целости.

У пословним књигама Народног позоришта Сомбор мање су евидентирани издаци за израду пројекта енергетске ефикасности зграда у износу од 154 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је шире објашњено у оквиру групе конта 481000 .

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

4. Месна заједница „Светозар Милетић“. У оквиру апропријација индиректног корисника извршени су издаци на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.095 хиљада динара.

Пројектна документација – 511451. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.095 хиљада динара. Месна заједница „Светозар Милетић“ је добила средства за реализацију међународног пројекта из програма Интеррег ИПА ЦБЦ Мађарска. Добављач rePRezentes doo је испоставио рачун 18/2018 за плаћање друге рате у износу од 795 хиљада динара која се односи на организовање манифестације Лемешки кулен фест.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су средства за организовање манифестације Лемешки кулен фест у износу од 795 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору што није у складу са чл. 15. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем



Ризик

Уколико се настави са евидентирањем издатака на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од нетачног обелодањивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице „Светозар Милетић“ да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.3.2.Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 36: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	17.263	32.813	29.698	29.698	81	100
2.	Предшколска установа Вера Гуцоња	4.267	4.267	3.913	3.913	92	100
3.	Спортски центар „Соко“	5.090	5.090	3.941	3.941	77	100
4.	Укупно организационе јединице (1-5)	26.620	42.170	37.552	37.552	89	100
5.	Укупно Општина – Група 512000	30.608	51.607	46.868	46.868	91	100

Градска управа Сомбора. У оквиру апропријација директног корисника планирани су издаци у износу од 32.813 хиљада динара, а извршени су у износу од 29.698 хиљада динара од чега се 27.292 хиљаде динара односи на Градску управу, а 2.406 хиљаде динара са подрачуна „Виситус“ и односи се на административну опрему. Структура извршених издатака је следећа: издаци за административну опрему у износу од 5.118 хиљада динара, издаци за опрему за јавну безбедност у износу од 1.778 хиљада динара, издаци за опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 20.397 хиљада динара.

Рачунарска опрема – 512221. На овом субаналитичком конту евидентиран су издаци у износу од 2.310 хиљаде динара. Добављачу је измирена обавеза у износу од 1.480 хиљада динара која се односи на набавку рачунарске опреме.

Електронска опрема – 512241. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 2.310 хиљада динара. Набављена је топлотна пумпа у износу од 2.310 хиљада динара, Обавеза је плаћена по рачуну број 305/2018 од 19.06.2018. године.

Опрема за јавну безбедност – 512811. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 1.778 хиљаде динара. Град Сомбор је са добављачем закључио уговор о опремању саобраћајне полиције и платио обавезу у износу од 1.182 хиљаде динара.

Уграђена опрема – 512931. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 18.437 хиљаде динара. Добављач је испоставио окончану ситуацију која се односи на набавку и уградњу уређаја за дезинфекцију воде на ЦСВ Јарош у Сомбору на износ од 18.437 хиљада динара, обавеза је плаћена у целини.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.



2. Предшколска установа „Вера Гуцуња“. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су издаци у износу од 4.267 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.913 хиљада динара. Структура извршених расхода је следећа: издаци за опрему за саобраћај у износу од 1.351 хиљаду динара, издаци за административну опрему у износу од 1.134 хиљаду динара, издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 1.372 хиљада динара, издаци за опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 56 хиљада динара.

Аутомобил – 512111. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.352 хиљаде динара. Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је са добављачем закључила уговор о набавци новог путничког возила вредности 1.352 хиљаде динара. Обавезе према добављачу су плаћене у целости.

Опрема за домаћинство – 512251. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.015 хиљада динара. Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је закључила уговор о набавци ваљка за пеглање уговорене вредности 498 хиљаде динара. Добављачу је обавеза плаћена у целости. Такође је закључен уговор о набавци и испоруци намештаја за опремање соба уговорене цене у износу од 492 хиљаде динара. Обавезе према добављачу су плаћене у целини.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Спортски центар „Соко“. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су издаци у износу од 5.090 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.941 хиљаде динара. Структура извршених издатака је следећа: издаци за канцеларијску опрему у износу од 165 хиљада динара, издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 2.563 хиљада динара, издаци за опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 1.213 хиљада динара.

Опрема за спорт – 512641. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 932 хиљаде динара. Спортски центар „Соко“ је закључио уговор о набавци ринга за борилачке спортове укупне уговорене вредности од 880 хиљада динара са ПДВ. Обавезе према добављачу су плаћене у целости.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.3.3. Остале некретнине и опрема – 513000

На групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема евидентирају се остале некретнине и опрема.

Табела бр. 37 Остале некретнине и опрема у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.000	2.000	1.999	1.999	100	100
2	Укупно организационе јединице (1-5)	2.000	2.000	1.999	1.999	100	100
3	Укупно Град – Група 513000	2.000	2.000	1.999	1.999	100	100

Градска управа Сомбор. У оквиру апропријација директног корисника планирани су издаци у износу од 2.000 динара, извршени су у износу од 1.999 хиљада динара и односе се на набавку и уградњу урбаног мобилијара.

Остале некретнине и опрема – 513111. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.999 хиљаду динара. Обавезе према добављачу су плаћене у целости.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Култивисана имовина - 514000

На групи конта 514000 – Култивисана имовина евидентира се стока и вишегодишњи засади.



Табела бр. 38 Култивисина имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са ре-локацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.000	4.000	4.000	4.000	100%	100%
2	Укупно организационе јединице (1-5)	4.000	4.000	4.000	4.000	100%	100%
3	Укупно Град – Група 513000	4.000	4.000	4.000	4.000	100%	100%

Градска управа Сомбор. У оквиру апропријација директног корисника планирани су издаци у износу од 4.000 хиљаде динара, извршени су у износу од 4.000 хиљаде динара.

Вишегодишњи засади – 514121. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 4.000 хиљаде динара за ревитализацији постојећих ветрозаштитних појасева К.О. Колут – појас КО 1 са петогодишњим одржавањем. Обавезе према добављачу су плаћене у целости.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе

3.1.3.4. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр. 39 Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5.800	5.800	5.754	5.754	99%	100%
2	Градска библиотека „Карло Бијелички“	850	875	788	788	90%	100%
3	Укупно организационе јединице (1-2)	6.650	6.675	6.542	6.542	99%	100%
4	Укупно Град – Група 512000	6.700	6.806	6.577	6.577	97%	100%

1.Градска управа Сомбор. У оквиру апропријација директног корисника планирани су издаци у износу од 5.800 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.754 хиљада динара и односе се на набавку компјутерског софтвера.

Компјутерски софтвер – 515111. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 5.754 хиљада динара. Град Сомбор је набавио софтвер за вођење евиденције државног пољопривредног земљишта и земљишта у јавној својини града. Обавеза према добављачу је плаћена у целости.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.Градска библиотека „Карло Бијелички“. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су издаци у износу од 800 хиљада динара, а извршени у износу од 785 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.3.5. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

На овој економској класификацији евидентирани су залихе робе за даљу продају.

Табела бр. 40: Залихе робе за даљу продају

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Соко“	3.780	3.780	1.910	1.910	51%	100%
	Укупно организационе јединице	3.780	3.780	1.910	1.910	51%	100%
	УКУПНО ГРАД СОМБОР – Група 523000	3.788	3.788	2.810	2.810	74%	100%



Спортски центар „Соко“. На групи конта 523000 – *Залихе робе за даљу продају* планирани су издаци у износу од 3.780 хиљада динара, извршени у износу од 1.910 хиљада динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајни погрешни искази.

3.1.3.6. Земљиште, група конта – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за везани за набавку земљишта.

Табела бр. 41 Издаци за набавку земљишта у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	53.350	53.350	26.708	25.278	46	95
	Укупно организационе јединице (1-5)	53.350	53.350	26.708	25.278	46	95
	Укупно Град – Група 512000	53.350	53.350	26.708	25.278	46	95

Градска управа Сомбор. У оквиру апропријација директног корисника планирани су издаци у износу од 53.350 хиљада динара, а извршени су у износу од 26.708 хиљада динара.

Набавка пољопривредног земљишта – 541111. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за откуп пољопривредног земљишта у износу од 7.751 хиљада динара.

Набавка грађевинског земљишта – 541112. На овом субаналитичком конту су евидентирани издаци за набавку грађевинског земљишта у износу од 17.527 хиљада динара.

Побољшање пољопривредног земљишта – 541121. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.430 хиљада динара. Град Сомбор је закључио уговор о набавци услуга - контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта и контрола лакоприступачног азота у земљи применом Н-методе, због очувања капацитета пољопривредног земљишта у 2018/ 2019. години, уговорене вредности од 1.430 хиљада динара. Обавезе према добављачу су плаћене у целости.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта и контрола лакоприступачног азота у земљи применом Н – методе евидентирани у износу од 1.430 хиљада динара на групи конта 541000 – Земљиште, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге што није у складу са чланом 15. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не изврши тачно евидентирање издатака јавља се ризик од нетачног обелодањивања података о издацима у финансијским извештајима.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Сомбора да врше евидентирање издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. Биланс прихода и расхода

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.007.567 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.004.945



хиљада динара. Исказан резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 2.622 хиљаде динара.

Табела бр. 42 Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.508.156	3.007.567	3.007.567	-
700000	Текући приходи	2.495.296	2.986.134	2.986.134	-
710000	Порези	1.574.143	1.720.483	1.720.483	-
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	980.796	1.025.665	1.025.665	-
712000	Порез на фонд зарада	-	160	160	-
713000	Порез на имовину	498.725	599.990	599.990	-
714000	Порез на добра и услуге	55.265	56.792	56.792	-
716000	Други порези	39.357	37.876	37.876	-
730000	Донације, помоћи и трансфери	501.981	851.882	851.882	-
732000	Донације и помоћи од међународних организација	2.268	15.326	15.326	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	499.713	836.556	836.556	-
740000	Други приходи	414.122	408.606	409.306	700
741000	Приходи од имовине	213.296	214.062	214.062	-
742000	Приходи од продаје добара и услуга	151.797	129.697	130.397	700
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	18.375	23.612	23.612	-
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.576	1.676	1.676	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	26.078	39.559	39.559	-
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.038	4.463	4.463	-
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.468	3.279	3.279	-
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.570	1.184	1.184	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	12	-	-	-
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	12	-	-	-
790000	Приходи из буџета	-	700	-	-700
791000	Приходи из буџета	-	700	-	-700
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12.860	21.433	21.433	-
810000	Примања од продаје основних средстава	6.921	12.822	12.822	-
811000	Примања од продаје непокретности	6.921	12.822	12.822	-
820000	Примања од продаје залиха	5.939	8.611	8.611	-
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	5.939	8.611	8.611	-
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.600.727	3.004.945	3.004.616	-329
400000	Текући расходи	2.304.735	2.414.321	2.448.406	34.085
410000	Расходи за запослене	539.959	540.151	540.151	-
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	401.152	420.454	420.454	-
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	71.688	75.176	75.176	-
413000	Накнаде у природи	785	947	947	-
414000	Социјална давања запосленима	6.833	8.085	8.085	-
415000	Накнаде трошкова за запослене	28.972	28.656	28.656	-
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.726	6.833	6.833	-



Конто	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
417000	Посланички додатак	19.803	-	-	-
420000	Коришћење услуга и роба	918.535	1.045.420	1.054.978	9.558
421000	Стални трошкови	230.821	212.713	212.713	-
422000	Трошкови путовања	7.044	7.868	7.868	-
423000	Услуге по уговору	165.216	233.534	231.679	-1.855
424000	Специјализоване услуге	281.498	310.621	315.433	4.812
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	177.919	224.838	231.251	6.413
426000	Материјал	56.037	55.846	56.034	188
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужења	69	3	3	-
441000	Отплате домаћих камата	41	-	-	-
444000	Пратећи трошкови задужења	28	3	3	-
450000	Субвенције	74.312	60.501	60.501	-
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	74.312	60.501	60.501	-
454000	Субвенције приватним предузећима			-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	430.741	433.429	412.083	-21.346
463000	Трансфери осталим нивоима власти	389.413	343.684	322.338	-21.346
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	-	45.160	45.160	-
465000	Остале дотације и трансфери	41.328	44.585	44.585	-
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	96.545	113.144	160.091	46.947
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	96.545	113.144	160.091	46.947
480000	Остали расходи	244.574	221.673	220.599	-1.074
481000	Дотације невладиним организацијама	116.415	135.411	134.337	-1.074
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	23.694	10.868	10.868	-
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	77.428	58.853	58.853	-
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока			-	-
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	27.037	16.541	16.541	-
500000	Издаци за нефинансијску имовину	295.992	590.624	556.210	-34.414
510000	Основна средства	220.263	561.106	528.122	-32.984
511000	Зграде и грађевински објекти	183.181	501.662	468.678	-32.984
512000	Машине и опрема	31.142	46.868	46.868	-
513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	4.998	1.999	1.999	-
514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	-	4.000	4.000	-
515000	Нематеријална имовина	942	6.577	6.577	-
520000	Залихе	2.978	2.810	2.810	-
523000	Залихе робе за даљу продају	2.978	2.810	2.810	-
540000	Природна имовина	72.751	26.708	25.278	-1.430
541000	Земљиште	72.751	26.708	25.278	-1.430
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	-	2.622	2.951	-
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	92.571	-	-	-329
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	123.700	42.527	42.198	-329



Конто	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	19.391	158	158	-
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	232	163	163	-
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	104.077	28.216	27.887	-329
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита			-	-
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		13.990	13.990	-
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	3.480	-	-	-
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	3.480		-	-
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			-	-
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	27.649	45.155	45.149	-6
321122	Мањак прихода и примања - дефицит		6	-	-6
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	28.431	45.155	45.149	-6
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	25.660	43.333	43.333	-
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.771	1.822	1.816	-6

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.007.567 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.508.156 хиљаде динара, увећање за 499.411 хиљада динара.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.004.945 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.600.727 хиљада динара, повећање за 404.218 хиљада динара.

3.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године исказан је вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 2.622 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине



не у износу од 3.007.567 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 3.004.945 хиљада динара.

Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 158 хиљада динара, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине од 163 хиљаде динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 28.216 хиљада динара и за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 13.990 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2018. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања у износу од 45.155 хиљада динара.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да у консолидованим финансијским извештајима града Сомбора за 2018. годину део прихода више исказан за 700 хиљада динара и мање за 700 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 60.138 хиљада динара и мање за 58.809 хиљада динара у односу на налаз ревизије. Повраћај неутрошених средстава наменског трансфера из претходне године у износу од 329 хиљада динара књижен је као издатак текуће године, иако се ради о смањењу пренетих неутрошених средстава из ранијих година, што је ближе објашњено у тачки 3.1.3.1.

3.3.Биланс стања

Табела бр. 43 Актива

у хиљадама динара

Број конта	ОПИС	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8=7-6
	Актива						
000000	Нефинансијска имовина	6.986.994	17.473.060	2.114.094	15.358.966	15.359.274	308
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6.974.500	17.440.165	2.095.352	15.344.813	15.345.121	308
020000	Нефинансијска имовина у залихама	12.494	32.895	18.742	14.153	14.153	0
100000	Финансијска имовина	2.895.126	3.405.789	19.711	3.386.078	3.454.538	68.460
110000	Дугорочна финансијска имовина	886.045	1.128.537	0	1.128.537	1.128.537	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.802.800	1.922.931	3.542	1.919.389	1.914.151	-5.238
130000	Активна временска разграничења	206.281	354.321	16.169	338.152	411.850	73.698
	Укупна актива	9.882.120	20.878.849	2.133.805	18.745.044	18.813.812	68.768
351000	Ванбилансна актива	8.217	8.245		8.245	8.245	0



Табела бр. 44 Пасива

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ претходне година	Износ текуће године		
			Исказани износ	Налаз реви- зије	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5
	Пасива				
200000	Обавезе	1.943.532	2.189.011	2.257.471	68.460
210000	Дугорочне обавезе			0	0
220000	Краткорочне обавезе	22	22	22	0
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	55.610	43.364	43.364	0
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.886	3.561	3.561	0
250000	Обавезе из пословања	200.861	369.795	439.219	69.424
290000	Пасивна временска разграничења	1.685.153	1.772.269	1.771.305	-964
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	7.938.588	16.556.033	16.556.341	308
310000	Капитал	7.904.560	16.500.988	16.501.296	308
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	27.649	45.149	45.149	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6.379	9.926	9.896	
321312	Дефицит из ранијих година		30	0	
	Укупна пасива	9.882.120	18.745.044	18.813.812	68.768
352000	Ванбилансна пасива	8.217	8.245	8.245	0

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је актива потцењена за 68.768 хиљада динара, због тога што су потцењена активна временска разграничења у износу од 73.698 хиљада динара (што је ближе објашњено у оквиру тачке 3.3.3.1 - Обавезе) и нефинансијска потцењена за 308 хиљада динара (што је ближе објашњено у оквиру тачке 3.3.2.1 - Нефинансијска имовина), а новчана средства племенити метали, хартија од вредности, потраживања и краткорочни пласмани прецењени у износу од 5.238 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачкама 3.3.2.2 Финансијска имовина). За исти износ потцењена је Пасива у билансу стања, због тога што су потцењена обавезе из пословања у износу од 69.424 хиљаде динара и капитал за 308 хиљада динара, а пасивна временска разграничења прецењена у износу од 964 хиљаде динара.

У Обрасцу 1 Биланс стања (у даљем тексту: Образац 1) није успостављена равнотежа између новчаних средстава и њихових извора, као и између дугорочне домаће финансијске имовине и њених извора.

Ризик

Уколико се образци на којима се састављају финансијски извештаји нису тачно попуњени постоји ризик нетачног финансијског извештавања и одлучивања на основу нетачних података.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима Града да у пословним књигама успоставе равнотеже између средстава и њихових извора, образце на којима се састављају достављају финансијски извештај попуњавају 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.



3.3.1. Попис имовине и обавеза

Начин вршења пописа имовине и обавеза прописан је чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴² (у даљем тексту: Правилник о попису).

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија пописа извршена увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге основних средстава и извештаја о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине и обавеза.

Нисмо се уверили да сва пописан имовина на којој је у евиденцији Републичког геодетског завода уписано право Града, и стварно право Града.

Начелница Градске управе града Сомбора је 23.10.2018. године донела Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис као и Упутство за рад истих.

Одлуком о попису су образоване: (1) Комисија за попис непокретности; (2) Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза; (3) Комисија за попис инвестиција (4) Комисија за попис опреме и ситног инвентара и (5) Централна комисија за попис. Комисије за попис су донеле свој план рада. Комисије за попис непокретности, инвестиција у току, опреме и ситног инвентара су доставиле Извештаје о извршеном попису Централној комисији за попис 28.02.2019. године. Начелница Градске управе града Сомбора је истог дана донела Одлуку о усвајању Извештаја пописних комисија.

Попис нефинансијске имовине

Градска управа. Помоћна књига основних средстава као преглед нефинансијске имовине садржи следеће податке: инвентарски број, назив и адреса основног средства, количина, јединица мере, коефицијент за амортизациону групу, набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност.

Табела бр. 45 Упоредни преглед евиденције која се у Главној књизи трезора води за Градску управу и помоћне књиге основних средстава у хиљадама динара

Синтетички konto	Садашња вредности Помоћне књиге	Садашња вредност Главне књиге
1	2	3
0111- Зграде и грађевински објекти	4.228.882	4.228.882
0112-Опрема	52.790	52.790
0113-Остале некретнине и опрема	40.205	40.205
012100- Култивисана имовина	16.693	16.693
013100- Драгоцености	183	183
014100- Земљиште	8.943.244	8.943.244
014300 – Подземна блага	168.973	168.973
015100 – Нефинансијска имовина у припреми	707.560	707.560
016100- Нематеријална имовина	106.666	106.666
021100 – Робне резерве	1.069	1.069
Укупно:	14.265.965	14.265.965

Комисија за попис грађевинских објеката и земљишта је извршила попис непокретности у катастарским општинама Сомбор 1 и Сомбор 2 и насељеним местима.

Попис непокретности је приказан у облику свесака које су формиране од табела које садрже податке о непокретностима које се у евиденцији Републичког геодетског завода воде у јавној својини града Сомбора, или непокретности на којима органи Града имају право коришћења. Пописане непокретности су исказане као: земљиште у јавној својини, земљиште у државној својини, улице, путеви, објекти у јавној својини Града Сомбора, објекти у државној својини са уписаним корисницима, станови у јавној својини града Сомбора, станови у државној својини Републике Србије – корисник град Сомбор

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



са својим корисницима, пословни простор јавној и државној својини, гараже у јавној и државној својини са уписаним корисницима.

Поступак вршења пописа је спроведен тако што Комисији нису дате пописне листе из књиговодства, већ су подаци о непокретностима преузети из евиденције Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности. Комисија за попис је евидентирала све непокретности на којима је на дан 31.12.2018. године постојала јавна својина града Сомбора уписом евиденције РГЗ као и оне на којима је град Сомбор уписан као носилац права коришћења. Образована је комисија за процену књиговодствене вредности објеката који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, а воде се у евиденцији РГЗ. Као основица за процену књиговодствене вредности узета је пореска основица пореза на имовину која се утврђује према зони у којој се налази пописана непокретност. Комисија за попис непокретности је сачинила „свеске“ за попис које садрже све елементе прописане Правилником о попису и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и које су била основа за састављање Извештаја о раду са табеларним прегледом у коме су наведене врсте непокретности које су пописане: (а) грађевинско земљиште у својини града; (б) улице и путеви у својини града; (в) земљиште у државној својини; (г) гараже; (д) станови; (ђ) објекти; (е) пословни простор; (ж) пописне листе основних средстава на дан 31.12.2018. године.

У пословним књигама града Сомбора евидентирана је имовина која се односи на зграде и грађевинске објекте набавне вредности у износу од укупно 3.966.044 хиљада динара, која је умањена за износ исправке вредности и трошкова амортизације у износу од 708.988 хиљада динара. Нето садашња вредност износи 3.257.055 хиљада динара. Новопописана имовина - Зграда и грађевинских објеката је процењена по „фер“ вредности и евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2018. године у износу од 971.827 хиљада динара. Структура ове имовине приказана је у табели.

Табела бр. 46 Структура зграда и грађевинских објеката процењених по фер вредности

Назив конта	Набавна вредност	Исправка вредности и амортизација	Садашња вредност	Процењена „фер“ вредност	Вредност на дан 31.12.2018. 4+5
1	2	3	4	5	6
01111-Стамбене зграде и станови	49.463	8.048	41.415	326.484	367.899
01112-Пословне зграде	1.807.283	298.721	1.508.562	488.365	1.996.927
01113-Пословни простор и други објекти	112.562	19.834	92.728	87.921	180.649
01114-Саобраћајни објекти	1.128.789	286.459	842.330	694	843.024
01115-Водоводна инфраструктура	545.433	63.299	482.134	732	482.866
01119-Остали објекти	322.514	32.627	289.887	67.631	357.518
УКУПНО	3.966.044	708.988	3.257.055	971.827	4.228.883

Набавна вредност Земљишта на дан 01.01.2018. године која је била евидентирана у пословним књигама Града износила је 2.258.572 хиљада динара.

Новопописана имовина –Земљиште, је процењена по „фер“ вредности и евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2018. године у износу од 6.888.868 хиљада динара.

Структура ове имовине приказана је у табели.



Табела бр. 47 Структура новопописаног земљишта по фер вредности

Назив конта	Набавна вредност - на дан 1.1.2018.	Откуп парцела	Пописано = „фер“ вредност	Укупна вредност 2+3+4	Искњижено	Вредност на дан 31.12.2018. 5-6
1	2	3	4	5	6	7
014111-Пољопривредно земљиште	69.533	25.278	1.639.872	1.734.683	54.042	1.680.641
014112-Грађевинско Земљиште	1.958.467	-	5.173.827	7.132.294	658	7.131.636
014113-Земљиште које је испод зграда и објеката	55.800	-	-	55.800	-	55.800
014115-Остало земљиште и придружена водена површина	-	-	75.169	75.169	-	75.169
014300-Шуме и воде	174.772	-	-	174.772	5.799	168.973
УКУПНО	2.258.572	25.278	6.888.868	9.172.718	60.499	9.112.219

У Извештају за попис опреме и ситног инвентара комисија је навела да је исти вршен у периоду од 14.01 – 22.02.2019. године на различитим локалитетима у граду Сомбору. Уз Извештај пописа опреме и ситног инвентара су достављене пописне листе које садрже податке о вишку, мањку и расходу опреме и ситног инвентара.

Извештај комисије за попис инвестиција у току садржи податке о: инвестицијама на објектима у власништву Града у износу од 701.056 хиљада динара, инвестицијама на објектима других власника у износу од 6.504 хиљада динара и вредност завршених инвестиција у износу од 114.463 хиљада динара.

На објектима који су у јавној својини, односно на којима је Град у сусвојини са другим лицима уписано је укупно 527 терета који се воде у евиденцијама РГЗ. Највећи број 440 терета уписан је на објектима изграђеним без дозволе.

Некретнине у Републици Хрватској и Републици Словенији

Град је носилац јавне својине на непокретностима у Републици Хрватској (у Дућу - дечије одмаралиште, у Сутивану - синдикално одмаралиште, у Пировцу – плац, на Рабу Мунданије зграда - дечије одмаралиште и шума). У вези са овим непокретностима Град води више поступака, за натуралну реституцију, за накнаду за одузету и продату имовину, забрану располагања и оптерећења на предметној некретнини и мирног решавања спора.

У јавној својини града Сомбора је и одмаралиште у Крањској гори које се дато у закуп након спроведеног јавног конкурса.

Према изјашњењу начелника Одељења за комуналне делатности, имовинско правне и стамбене послове велики број стамбених зграда у државној својини за које је у пословним књигама Града уписано да је град Сомбор корисник, а Град није био корисник, градитељ ни инвеститор истих као што су потеси Браће Миладинов, Обзирских жртава, Црвене Руже, Иве Лоле Рибара у Сомбору. До уписа корисништва на објектима је дошло по основу поступања катастра непокретности, а не по захтеву Града. Углавном су земљиште на којима су грађени објекти грађани прибављали у ранијем периоду од Града, због изградње објеката. Те промене и саме објекте грађани никад нису пријавили Катастру непокретности. Попис је извршен у складу са евиденцијом катастра непокретности.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- У пословним књигама Града евидентиране непокретности на основу података преузетих из регистра које води Републички геодетски завод, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретност;
- Пописне листе гаража, станова, пословног простора, објеката у јавној својини, улица, путева, грађевинског земљишта нису потписане од стране чланова пописне комисије;
- Извештај о попису опреме и ситног инвентаре не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска управа Сомбора није извршила усаглашавање свих потраживања са дужницима на дан 31.12.2018. године које се врши пре састављања финансијских извештаја у износу најмање од 8.737 хиљада динара што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Спровођењем пописа на начин који није у складу са прописима јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине као и да позиције у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора да организују попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор. Попис имовине је обављен у складу са Правилником о попису и Упутством руководиоца пописа број 01-439/18 од 05.12.2018.године.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ користи 29 објеката који су у јавној својини града Сомбора, а исти су дати на коришћење предшколској установи за обављање делатности предшколског образовања. Објекти се налазе у граду Сомбору и насељеним местима у околини града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Предшколска установа „Вера Гуцуња“ на посебним пописним листама није пописала имовину других корисника која им је дата на коришћење што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане опреме, разлике између стварног стања и књиговодственог стања што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа „Вера Гуцуња“ није пописала нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.081 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од



непоузданих финансијски извештаја који неће садржати тачне информације о имовини, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народно позориште Сомбор. Народно позориште Сомбор је вршило попис на основу одредба Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза Народног позоришта Сомбор са стањем на дан 31.12.2018. године број 1205/2018-2/9 од 3.12.2018. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Народно позориште на посебним пописним листама није пописало имовину других правних лица која им је дата на коришћење што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Пописне листе опреме садрже само податак о натуралном стању пописане имовине, а не садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине, односно о вредносном обрачуна што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- У извештају о извршеном попису је наведено само књиговодствено стање пописане имовине, а нису наведене разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијски извештаја који неће садржати тачне информације о имовини, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Спортски центар „Соко“. Управни одбор је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис. На седници града Сомбора 14.03.2018. године је донета Одлука о оснивању установе за физичку културу Спортски центар „Соко“. Спортски центар је установа у области спорта која је основана ради управљања и одржавања спортских објеката и спортске инфраструктуре која се налази на територији града Сомбора, а која је у јавној својини града Сомбора и то на објектима: Соколски дом, Градски стадион, Фудбалско игралиште „Жак“, Тениски терени „Жак“, Градско купалиште „Шtrand“, Отворени базен „Мостонга“, Затворени базен „Мостонга“, Градска хала „Мостонга“, Шаховски дом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Пописне листе садрже само податак о натуралном стању пописане имовине, не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине што није у складу са



чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о попису су наведена само књиговодствена стања пописане имовине, без навођења разлика између стварног и књиговодственог стања по пописа, као и узроци неслагања што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Помоћну евиденцију основних средстава не воде у складу са чланом 14. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (не садржи податке о амортизационој групи и стопи амортизације)

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијски извештаја који неће садржати тачне информације о имовини, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Месне заједнице. У поступку ревизије извршили смо контролу пописа месних заједница Кљајићево, Стапар и Светозар Милетић.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Пописне листе садрже само природно стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис имовине других правних лица на посебним пописним листама што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; евентуалне примедбе и објашњења лица који рукују имовином, примедбе или предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијски извештаја који неће садржати тачне информације о имовини, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да организују попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Преглед пописане нефинансијске имовине на нивоу града Сомбора.



Табела бр. 48 Преглед пописане нефинансијске имовине на нивоу Града у хиљадама динара

Конто	Назив имовине и обавезе	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина
1	2	3	4	5
011100	Зграде и грађевински објекти	4.926.800	4.926.800	0
011200	Опрема	111.348	111.357	9
011300	Остале некретнине и опрема	45.899	45.899	0
012100	Култивисана имовина	17.284	17.284	0
014100	Земљиште	8.976.000	8.976.800	0
014300	Шуме и вода	168.973	168.973	0
015100	Нефинансијска имовина у припреми	738.011	734.247	-3.764
015200	Аванси за нефинансијску имовину	170.450	168.515	-1.935
016100	Нематеријална имовина	165.885	165.885	0
021100	Робне резерве	1.069	1.069	0
021200	Залихе производње	3.666	3.666	0
021300	Роба за даљу продају	6.409	6.409	0
022100	Залихе ситног инвентара	386	386	0
022200	Залихе потрошног материјала	2.623	2.623	0
Укупно нефинансијска и финансијска имовина		15.358.966	15.353.276	-5.690

Попис обавеза

Органи града (Градска управа). Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Резултати пописа презентовани су у Извештају Комисије за попис финансијских пласмана, потраживања, готовине, дугорочних и краткорочних обавеза број 404-67/2019- XIII од 27.2.2019. године, са прегледима и прилозима, који је усвојио начелник Градске управе и Централна пописна комисија у интегралном Извештају о попису у Градској управи града Сомбора на дан 31.12.2018. године, Број: 401-1294/2018-IV од 28.2.2019. године. Према том извештају, попис обавеза извршен је према разделима из Одлуке о буџету града Сомбора за 2018. годину, збирно за све разделе (Скупштину, Градоначелника и Градско веће, Градску управу и Правобранилаштво) и посебно за Градску управу. У посебном прилогу пописане су обавезе подрачуна. Утврђено стање неизмирених обавеза Градске управе, других директних корисника града и подрачуна, исказано је у више прегледа ро субаналитичким контима класе 200000 без исказаног укупног стања, по корисницима.

Стање обавеза у попису по контима, исказано збирно у прегледу за директне кориснике (Скупштину, Градоначелника и Градско веће и Правобранилаштво) одговара збиру појединачних стања конта која су исказана у Билансима стања Скупштине, Градоначелника и Градског већа и Правобранилаштва.

Стање обавеза у попису по контима, исказано посебно за Градску управу, одговара појединачним стањима конта која су исказана у Билансу стања Градске управе.

Стање обавеза у попису по контима за подрачуне, исказано је кроз консолидовани образац Биланс стања града Сомбора.

Стања исказана по попису и стања исказана у Билансу стања код директних корисника: Скупштине, Градоначелника и Градског већа и Градске управе, на конту 252000 не одговарају стањима у презентованим аналитичким евиденцијама. Аналитичка евиденција добављача у земљи која се води у електронској форми не обухвата сва стања добављача, јер се за Одељење за комуналну делатност, имовинско правне и стамбене послове, евиденција добављача води само кроз књигу улазних фактура, у папирној форми.

Нисмо могли потврдити укупно стање пописаних обавеза по свим контима класе 200000 за подрачуне у износу од 219.326 хиљада динара, и коме оне припадају, с обзи-



ром на њихов недефинисан статус у погледу припадности неком од директних ко-рисника и непотпуну аналитичку евиденцију добављача.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је попис обавеза према добављачима код Органа града (Градске управе) вршен на основу непотпуне помоћне евиденције добављача, тако да пре пописа није извршено потпуно усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и на основу стања у пословним књигама која нису потврђена у веродостојним исправама од стране добављача, нити су исказана у посебним пописним листама, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не успостави потпуна помоћна евиденција добављача, која ће се пре пописа са стањем на дан 31.12. у потпуности усагласити са главном књигом, и попис обавеза према добављачима буде вршио на основу стања у пословним књигама која нису потврђена у веродостојним исправама од стране добављача, нити су исказана у посебним пописним листама, постоји ризик од нетачног исказивања стања по попису и нетачних презентовања у финансијским извештајима.

Препорука број 32

Препоручујемо органима Града да успоставе потпуно помоћну евиденцију добављача, тако да се омогући спровођење припремних радњи за попис у смислу усаглашавања помоћних евиденција са главном књигом, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, и да попис обавеза према добављачима врше на основу стања у пословним књигама која ће бити потврђена у веродостојним исправама од стране добављача, или да их, у супротном исказу у посебним пописним листама, у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У исправци Извештаја о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2018. године, од 20.2.2019. године, који је усвојио Управни одбор у Записнику са XII седнице бр. 01-04-12/19, од 26.2.2019. године, резултати пописа су исказани по субаналитичким контима. Пописом је утврђено да Предшколска установа, има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 7.699 хиљада динара, обавезе за обрачунате ненаплаћене приходе у износу од 4.274 хиљаде динара и обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима 566 хиљада динара. Стање пописаних обавеза унето је у образац Биланс стања без уочених неслагања.

Предшколска установа није пописала: обавезе за плате (део), и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и обавезе за социјалне помоћи запосленима, али је исте према стању на аналитичким картицама исказала у Билансу стања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ није извршен попис свих обавеза, и то: за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Ризик

Уколико се попис обавеза са стањем на дан 31.12. не врши у потпуности, у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да попис обавеза врше у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народно позориште Сомбор. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају о извршеном годишњем попису Централне пописне комисије, Број: 119/2019 од 28.1.2019. године, који је усвојио Управни одбор у Изводу из записника са XVIII седнице, Број: 294/2019 од 21.2.2019. године, утврђено је да Народно позориште има неизмирене обавезе: према добављачима у износу од 2.685 хиљада динара; за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 33 хиљаде динара и према запосленима - за плате (део) и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и обавезе за социјалне помоћи у износу од 3.995 хиљада динара. Стање обавеза исказано у попису унето је у образац Биланс стања без уочених неслагања.

3.3.2. Актива

У Завршном рачуну буџета града Сомбора, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2018. године укупна актива исказана је у бруто износу од 20.878.849 хиљада динара и нето износу од 18.745.044 хиљада динара.

3.3.2.1. Нефинансијска имовина

У Завршном рачуну буџета града Сомбора, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 17.473.060 хиљада динара, и нето износу од 15.358.966 хиљада динара.

Табела бр. 49 :Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто вредносот	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011100	Зграде и грађевински објекти	3.852.756	6.662.036	1.735.236	4.926.800	4.949.741	22.941
011200	Опрема	107.378	381.381	270.033	111.348	111.656	308
011300	Остале некретнине и опрема	45.040	88.436	42.537	45.899	45.899	0
012100	Култивисана имовина	20.418	26.711	9.427	17.284	17.284	0
013100	Драгоцености	24.073	24.073	0	24.073	24.073	0
014100	Земљиште	2.122.795	8.975.847		8.975.847	8.975.847	0
014300	Шуме и воде	175.015	169.216		169.216	169.216	0
015100	Нефинансијска имовина у припреми	498.089	738.011		738.011	707.644	-30.367
015200	Аванси	11.525	170.450		170.450	170.450	0
016100	Нематеријална имовина	117.411	204.004	38.119	165.885	173.311	7.426
021100	Робне резерве	1.069	1.069		1.069	1.069	0
021200	Залихе производње	3.927	3.666		3.666	3.666	0
021300	Роба за даљу продају	3.270	16.647	10.238	6.409	6.409	0
022100	Залихе ситног инвентара	1.038	5.352	4.966	386	386	0
022200	Залихе потрошног материјала	3.190	6.161	3.538	2.623	2.623	0
Укупно	Нефинансијска имовина	6.986.994	17.473.060	2.114.094	15.358.966	15.359.274	308



Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у консолидованом билансу стања у нето износу од 4.926.800 хиљаде динара.

Табела бр. 50 Корисници буџетских средстава укључени у консолидацију у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Набавна вредност	Исправка Вредности	Садашња Вредности
1	2	3	4	5
1	Градска управа Сомбора	4.937.871	708.989	4.228.882
2	Предшколска установа „Вера Гуцоња“	258.651	106.627	152.024
3.	Градска библиотека Карло Бијелички	19.675	6.880	12.795
4	Градски Музеј	30.418	1.430	28.988
5.	Историски архив	8.375	2.825	5.550
6	Народно позориште Сомбор	162.637	81.212	81.425
7	Културни центар „Лаза Костић“	13.024	2.422	10.602
8	Галерија“ Милан Коњовић“	7.506	437	7.069
9.	Спортски центар „Соко“	236.842	56.669	180.173
10	Подрачун „Бициклистичка стаза „	21.313	6.820	14.493
11	Подрачун „Фонд станови“	10.402	7.523	2.879
12	Месне заједнице	955.322	753.402	201.920
13	Укупно	6.662.036	1.735.236	4.926.800

Градска управа. У Билансу стања Градске управе на дан 31.12.2018. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.228.886 хиљада динара.

Табела бр. 51 Структура нето садашње вредности Градске управе у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Нето садашња вредност
1	2	3
1	Остале стамбене зграде	367.899
2	Болнице, домови здравља и старачки домови	22.806
3	Остале пословне зграде	1.974.123
4	Објекти за потребе образовања	30.757
5	Ресторани, одмаралишта	74.067
6	Складишта, силоси и гараже	75.829
7	Аутопутеви, мостови, надвожљаци, тунели	1.228
8	Остали саобраћајни објекти	841.796
9	Водовод	65.750
10	Канализација	413.563
11	Остали саобраћајни објекти водоводне инфраструктуре	3.552
12	Комуникациони и електрични водови	115.302
13	Спортски и рекреациони објекти	189.991
14	Установе културе	24.625
15	Затвори	27.958
Укупно		4.228.886

Зграда коју користе органи Града, на Тргу цара Уроша број 1 (Зграда Бачко-бодрошке жупаније) уписана је у Регистар културних добара и у Регистар непокретности РГЗ. У



Регистар непокретности РГЗ као власник на згради уписана је Република Србија, облик својине државна својина РС, а корисници су органи Града Сомбора. У Регистар је уписана Забележба објекта да је 25.10.2017. године Републичка дирекција за имовину Републике Србије поднела Захтев за упис права јавне својине Републике Србије на овој непокретности са припадајућим земљиштем. Зграда није евидентирана у пословним књигама Града. На овој згради је извршена „санација фасаде атријума” у вредности од 49.084 хиљаде динара и евидентирана на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, иако зграда није у пословним књигама Града.

Предшколска установа „Вера Гуцоња“. У завршном рачуну Предшколске установе „Вера Гуцоња“ исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 258.651 хиљада динара, исправка вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 106.627 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 152.024 хиљаде динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

Народно позориште Сомбор. У завршном рачуну индиректног корисника исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 162.637 хиљада динара, исправка вредности у износу од 81.212 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 81.425 хиљада динара.

Спортски центар „Соко“. У завршном рачуну индиректног корисника исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 236.842 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 56.669 хиљаде динара и нето садашње вредности у износу од 180.173 хиљаде динара. Спортски центар Соко води помоћну евиденцију основних средстава која садржи податке о набавној вредности и исправци вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да индиректни корисник не води помоћну евиденцију основних средстава у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, пошто иста не садржи податак о површини, амортизационој групи основног средства и стопи амортизације.

Историјски архив. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 8.375 хиљада динара, исправке вредности у износу од 2.825 хиљада динара и нето садашње вредности у износу од 5.550 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Историјски архив није водио помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градски музеј Сомбор. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказане су зграде и грађевински објекти бруто набавне вредности у износу од 30.418 хиљада динара, исправке вредности у износу од 1.430 хиљада динара и нето садашње вредности у износу од 28.988 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Градски музеј Сомбор није водио помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Галерија „Милан Коњовић“ Сомбор. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказане су зграде и грађевински објекти бруто набавне вредности у износу од 7.506 хиљада динара, исправке вредности у износу од 437 хиљада динара и нето садашње вредности у износу од 7.069 хиљада динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Галерија „Милан Коњовић“ није водила помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месне заједнице. У завршним рачунима месних заједница исказане су зграде и грађевински објекти бруто набавне вредности у износу од 955.332 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 753.402 хиљаде динара и нето садашње вредности у износу од 201.920 хиљада динара.

Месна заједница Венац. У пословним књигама месне заједнице су евидентирани зграде и грађевински објекти бруто набавне вредности у износу од 318 хиљада, исправке вредности у износу од 150 хиљада динара и нето садашње вредности у износу од 168 хиљада динара, а да исти нису исказани у завршном рачуну месне заједнице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је у главној књизи Месне заједнице исказана нето садашња вредност у вишем износу од 168 хиљада динара у односу на завршни рачун Месне заједнице што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Венац да састављају завршне рачуне у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Опрема (011200).

У консолидованом билансу стања града Сомбора исказана је опрема у бруто износу од 381.381 хиљада динара и нето износу текуће године 111.348 хиљада динара. У билансу стања директног корисника буџетских средстава исказан је износ од 52.790 хиљада динара, а износ од 58.558 хиљада динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава и подрачуна.

Табела бр. 52 Корисници буџетских средстава и подрачуни укључени у консолидацију –опрема у хиљадама динара

Редни број	Корисник буџетских средстава	Садашња вредност
1	2	3
1	Градска управа Сомбора	52.790
2	Предшколска установа „Вера Гуцоња“	13.603
3	Туристичка организација Сомбора	1.133
4	Народно позориште Сомбор	7.644
5	Историјски архив	3.078
6	Градска библиотека „Карло Бијелички“	2.042
7	Градски музеј Сомбор	5.169
8	Културни центар „Лаза Костић“	1.761
9	Галерија Милан Коњовић	644
10	Спортски центар „Соко“	8.372
11	Подрачун „канцеларија за младе“	556
12	Подрачун „средства солидарности“	119
13	Подрачун „алергени“	73
14	Подрачун „слободна зона“	28



Редни број	Корисник буџетских средстава	Садашња вредност
1	2	3
15	Подрачун „виситус“	2.186
16	Месне заједнице	12.150
Укупно		111.348

Градска управа. У финансијском извештају директног корисника исказана је вредност опреме у износу од 52.790 хиљада динара, који је преузет из евиденције која се у главној књизи трезора води за Градску управу. Град Сомбор је у току 2018. године набавио: гумени чамац са мотором у износу од 338 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 452 хиљаде динара, рачунарску опрему у износу од 2.188 хиљада динара, електронску и фотографску опрему у износу од 2.650 хиљада динара и опрему за домаћинство у износу од 74 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Да је на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у 2018. години у износу од 6.684 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 6.895 хиљада динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је подцењена за износ од 211 хиљада динара, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама Града евидентирана је опрема набавне вредности у износу од 140.736 хиљада динара, исправке вредности у износу од 87.946 хиљада динара и садашње вредности у износу од 52.790 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема набавне вредности у износу од 134.934 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 82.144 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 52.790 хиљада динара, односно подаци о набавној вредности опреме и исправци вредности су у главној књизи исказани више за 6 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 58.650 хиљада динара, исправка вредности опреме у износу од 43.247 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 13.603 хиљаде динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

Народно позориште Сомбор. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 23.439 хиљада динара, исправке вредности у износу од 15.795 хиљада динара и садашње вредности у износу од 7.644 хиљада динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

Туристичка организација града Сомбора. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 3.104 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 1.971 хиљада динара и садашње вредности у износу од 1.133 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Туристичка организација није водила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градска библиотека „Карло Бијелички“. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 19.002



хиљаде динара, исправка вредности у износу од 16.960 хиљада динара и садашње вредности у износу од 2.042 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у износу од 397 хиљаде динара, док су истовремено на контима у оквиру групе 512000 – Опреме исказани издаци у износу од 272 хиљаде динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је прецењена за износ од 125 хиљада динара, што је супротно чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Историјски архив. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 10.145 хиљада динара, исправка вредности у износу од 7.067 хиљада динара и садашња вредност у износу од 3.078 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у износу од 444 хиљаде динара, док су истовремено на контима у оквиру групе 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 738 хиљада динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је подцењена за износ од 294 хиљада динара, што је супротно члановима 10 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Спортски центар „Соко“. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 30.401 хиљада динара, исправка вредности у износу од 22.029 хиљада динара и садашње вредности у износу од 8.372 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у износу од 4.013 хиљаде динара, док су истовремено на контима у оквиру групе 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 3.941 хиљаде динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је прецењена за износ од 72 хиљаде динара, што је супротно члановима 10 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Колут. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 5.321 хиљаду динара, исправка вредности у износу од 4.861 хиљада динара и садашња вредност у износу од 460 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Алекса Шантић. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 2.659 хиљада динара, исправка вредности у износу од 2.299 хиљада динара и садашња вредност у износу од 360 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300).

У консолидованом Билансу стања - Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 45.899 хиљаде динара, од чега је: (1) износ од 40.205 хиљада динара укључен из фи-



нансијских извештаја директног корисника, (2) износ од 953 хиљада динара укључен из завршног рачуна Културног центра „Лаза Костић“, (3) износ од 3 хиљада динара укључен из завршног рачуна МЗ Кљајићево, (4) износ од 1.239 хиљада динара укључен из завршног рачуна МЗ Стапар, (5) износ од 2.538 хиљада динара укључен из завршног рачуна МЗ Светозар Милетић, (6) износ од 544 хиљаде динара укључен из завршног рачуна МЗ Бездан, (7) износ од 200 хиљада динара укључен из завршног рачуна МЗ Конопља и (8) биланса стања подрачуна средства солидарности износ од 217 хиљада динара.

Градска управа. У финансијском извештају директног корисника исказане су остале некретнине и опрема вредности од 42.205 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су у пословним књигама Града евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности у износу од 71.466 хиљада динара, исправке вредности у износу од 31.241 хиљада динара и садашње вредности у износу од 40.205 хиљада динара, док у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су остале некретнине и опрема набавне вредности у износу од 70.016 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 29.811 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 40.205 хиљада динара, односно подаци о набавној вредности осталих некретнина и опреме и исправци вредности се разликују у главној књизи у односу на помоћну евиденцију основних средстава што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Култивисана имовина (012100).

У консолидованом билансу стања култивисана имовина исказана је у износу од 17.284 хиљаде динара од чега је: (1) износ од 16.693 хиљаде динара укључен из финансијског извештаја директног корисника, (2) износ од 591 хиљаду динара укључен из завршног рачуна МЗ Гаково.

Драгоцености (013100).

У консолидованом билансу стања вредност драгоцености исказана је у износу од 24.073 хиљада динара од чега је (1) износ од 183 хиљада динара укључен из финансијског извештаја директног корисника, (2) износ од 23.862 хиљада динара укључен из завршног рачуна Народног позоришта, (3) износ од 4 хиљаде динара укључен из завршног рачуна Предшколске установе „Вера Гуцуња“, (4) износ од 24 хиљада динара укључен из завршног рачуна Историјског архива.

Земљиште (014100).

У консолидованом Билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 8.975.846 хиљада динара, који је преузет из финансијског извештаја директног корисника у износу од 8.943.244 хиљаде динара и из Биланса стања индиректних корисника буџетских средстава у износу од 32.603 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у износу од 18.626 хиљада динара, (2) Градски музеј Сомбор у износу од 596 хиљада динара, (3) Градског библиотека „Карло Бијелицки“ у износу од 235 хиљаде динара, (4) МЗ Црвенка у износу од 481 хиљада динара, (5) МЗ Гаково у износу од 4.689 хиљада динара, (6) МЗ Телећка у износу од 173 хиљаде динара, (7) МЗ Риђица у износу од 862 хиљаде динара, (8) МЗ Стапар у износу од 362 хиљаде динара, (9) МЗ Светозар Милетић у износу од 4.572 хиљаде динара, (10) МЗ Бездан у износу од 1.433 хиљаде динара, (11) МЗ Станишић у износу од 574 хиљаде динара.

Шуме и вода (014300).

У консолидованом билансу стања вредност шума је исказана у износу од 169.216 хиљада динара који је преузет из финансијског извештаја директног корисника у износу



од 168.973 хиљада динара и завршних рачуна месних заједница у износу од 243 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100).

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказана у износу од 738.011 хиљаде динара, који је преузет из финансијског извештаја директног корисника у износу од 707.560 хиљада динара и биланса стања индиректних корисника буџетских средстава у износу од 30.451 хиљада динара и то: (1) Историјски архив у износу од 321 хиљаду динара, (2) Спортски центар „Соко“ у износу од 197 хиљада динара, (3) Галерија Милан Коњовић у износу од 360 хиљада динара, (4) Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у износу од 3.081 хиљаду динара, (5) Туристичка организација у износу од 2.720 хиљаде динара, (6) МЗ Стара Селенча у износу од 326 хиљада динара, (7) МЗ Телећка у износу од 357 хиљада динара, (8) МЗ Стапар у износу од 11.355 хиљада динара, (9) МЗ Растина у износу од 6.575 хиљада динара, (10) МЗ Конопља у износу од 2.679 хиљада динара, (11) МЗ Станишић у износу од 2.480 хиљада динара

Градска управа. У финансијском извештају директног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 707.560 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Да је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама Града евидентиран износ од најмање 22.941 хиљаду динара који се односи на имовину за коју су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и самим тим за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Да су на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, у пословним књигама Града евидентирани планови за детаљну регулацију месних заједница у износу од најмање 7.426 хиљада динара уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем;

Аванси за нефинансијску имовину (015200).

Аванси за нефинансијску имовину су исказани у нето износу од 170.450 хиљада динара и то: (1) у финансијском извештају директног корисника у износу од 168.493 хиљаде динара, (2) завршном рачуну МЗ Стара Селенча у износу од 1.935 хиљада динара и (3) завршном рачуну подрачуна „средства солидарности“ у износу од 22 хиљаде динара.

Градска управа. У финансијском извештају директног корисника на дан 31.12.2018. године исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 168.943 хиљаде динара, а чине их (а) аванси дати Јавно комуналном предузећу „Водоканал“ за изградњу фекалне канализације на делу Гаковачког пута и делу улице Јосифа Маринковића и улицама Каналска, Босанска, Ратарска и Пољска у Сомбору у износу од 7.487 хиљада динара (б) аванс дат „ЕПС дистрибуцији“ д.о.о. за демонтажу ЧР – стуба на крају улице Грује Дедића у износу од 1.382 хиљаде динара, (в) аванси дати „Сомборелектру“ д.о.о за израду саобраћајнице у блоку 82 у износу од 46.691 хиљаду динара, (г) аванси за саобраћајне објекте дати извођачу радова „Imperial Buildings“ д.о.о Нови Сад у износу од 38.420 хиљада динара, (д) аванси за израду водоводне инфраструктуре дати Грађевинско трговинско производном и услужном предузећу д.о.о „Јаворник“ у износу од



11.811 хиљада динара, (ђ) аванси за саобраћајне објекте дати извођачу радова „Džimi Komerc“ у износу од 454 хиљаде динара, (е) аванси дати за друге објекте „Гра-монту“ у износу од 1.298 хиљада динара, (ж) аванси за опрему за заштиту животне средине дати ЈКП „ Чистоћа“ Сомбор у износу од 91 хиљаду динара, (з) аванс за инфраструктурно опремање Индустијске зоне у Сомбору дат представнику конзорцијума „Војпут“ д.о.о у износу од 60.858 хиљада динара.

Град Сомбор је са представником конзорцијума „Војпут“ д.о.о Суботица закључио У-говор о инфраструктурном опремању Индустијске зоне у Сомбору у зони саобраћај-ница ЦЦ2 и П6 од 22.05.2018. године. Уговорена вредност радова без пореза на додату вредност износи 104.255 хиљада динара, а са порезом на додату вредност износи 125.107 хиљада динара. Град је извршио авансно плаћање: (а) у износу од 50% укупно уговорене вредности, након закључивања уговора у износу од 52.127 хиљада динара и (б) порез на додату вредност у износу од 10.426 хиљада динара. Град Сомбор је у сво-јим пословним књигама евидентирао правдање аванса по првој привременој ситуацији и плаћање пореза на додату вредност у укупном износу од 1.694 хиљаде динара. Салдо на субаналитичком конту 015213 – Аванси за саобраћајне објекте на дан 31.12.2018. године је износио 60.858 хиљада динара, а у пословним књигама дужника салдо износи 39.495 хиљада динара. Стање салда на синтетичком конту 015200, тестирали смо путем независне конфирмације коју смо упутили на адресу дужника „Војпут“ д.о.о Суботица, а која је директно стигла на адресу Државне ревизорске институције.

Град Сомбор је са представником групе понуђача „Imperial Buildings“ д.о.о. Нови Сад закључио уговор о инфраструктурном опремању индустријске зоне у Сомбору број 404-194/2017-VIII од 26.06.2018. године. Уговорена вредност грађевинских радова без пореза на додату вредност износи 93.950 хиљада динара, а са порезом на додату вред-ност износи 112.740 хиљада динара. Град је извршио авансно плаћање у износу од 50% након закључивања уговора, односно у износу од 46.975 хиљада динара и платио порез на додату вредност у износу од 9.395 хиљада динара. Град је у својим пословним књи-гама евидентирао прву и другу привремену ситуацију у износу од 14.958 хиљада дина-ра и плаћање пореза на додату вредност у износу од 2.992 хиљаде динара. Салдо на субаналитичком конту 0152013 – Аванси за саобраћајне објекте на дан 31.12.2018. го-дине износио је 38.420 хиљада динара, а у пословним књигама дужника салдо износи 32.017 хиљада динара. Стање салда на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефин-ансијску имовину тестирали смо путем независне конфирмације коју смо упутили на адресу дужника „Imperial Buildings“ д.о.о. Нови Сад, а која је стигла на адресу Државне ревизорске институције.

Табела бр. . 53 Утврђивање салда путем конфирмације на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

Редни број	Назив Дужника	Стање у књигама Градске управе	Стање код Дужника	Неусаглашени (више исказани аванси) Градске управе (3-4)	Неусаглашене (мање исказани)аванси Градске управе (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	„Војпут“ доо Суботица	60.858	39.495	21.363	-
2.	Imperial Buildings	38.420	32.017	6.403	-

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да:

- Код Градске управе града Сомбора постоји одступања између књиговодственог стања аванса и конфирмацијом потврђеног аванса „Војпут“ д.о.о Суботица у износу од 21.363 хиљаде, од чега се 10.143 хиљада динара односи на плаћени износ пореза на додату вредност, а износ од 11.220 хиљада динара на другу привремену ситуацију која није евидентирана у пословним књигама града Сомбора, а самим тим за износ од 11.220 хиљада динара није извршено усаглашавање између дужника и



града Сомбора што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Код Градске управе града Сомбора и дужника „Imperial Buildings“ постоји одступања између књиговодственог стања аванса и конфирмацијом потврђеног аванса у износу од 6.403 хиљаде динара, а које се односи на плаћени порез на додату вредност;

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у консолидованом Билансу стања у износу од 165.885 хиљада динара. Нематеријална имовина исказана је у билансима стања: (1) директног корисника у износу од 106.666 хиљаде динара, (2) Градске библиотеке „Карло Бијелички“ у износу од 42.756 хиљада динара, (3) Градског музеја Сомбора у износу од 857 хиљада динара, (4) Културног центар „Лаза Костић“ у износу од 10 хиљада динара, (5) Народног позоришта у износу од 2.141 хиљада динара, (6) Галерија Милан Коњовић Сомбор у износу од 11.040 хиљада динара, (7) Предшколска установа „Вера Гуцуња“ у износу од 57 хиљада динара, (8) Туристичка организација града Сомбора у износу од 13 хиљада динара, (9) МЗ у износу од 2.345 хиљада динара.

Галерија „Милан Коњовић“. У завршном рачуну Галерије Милан Коњовић исказана је нематеријална имовина у износу од 11.040 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Галерија „Милан Коњовић“ није водила помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Промена нефинансијске имовине у сталним средствима. У следећој табели дат је преглед промена у 2018. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава:

Табела бр. 54 Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

О П И С	Некрет- нине и опрема (011000)	Култиви- сана имовина (012000)	Драго- цености (013000)	Природна имовина (014000)	Нефинан- сијска имовина у припреми и аванси (015000)	Нематери- јална имовина (016000)	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2018. године	5.948.090	26.711	24.073	2.297.810	509.614	141.131	8.947.429
Корекције почетног стања							
Директна повећања	1.135.925			6.914.144	514.753	64.581	8.629.403
Пренос са инвестиција у то- ку	115.906				-115.906		0
Остала повећања							0
Пренос са/на конта осн. средстава							0
Продаја							0
Остала смањења	-68.068			-66.891		-1.708	-136.667
Ревалоризација							0
Стање 31. децембра 2018. године	7.131.853	26.711	24.073	9.145.063	908.461	204.004	17.440.165
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2018. године	1.942.916	6.293				23.720	1.972.929
Корекције почетног стања							



Амортизација за 2018. годину	146.601	3.134				15.431	165.166
Исп. вред. продате имовине							0
Остала смањења	-41.711					-1.032	-42.743
Ревалоризација							0
Стање 31. децембра 2018. године	2.047.806	9.427	0	0	0	38.119	2.095.352
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2018. године	5.084.047	17.284	24.073	9.145.063	908.461	165.885	15.344.813
31. децембра 2017. године	4.005.174	20.418	24.073	2.297.810	509.164	117.411	6.974.500

На основу приказаних података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

Табела бр. 55 Укупна промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у хиљадама динара

На дан	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2018. година	8.947.429	1.972.929	6.974.500
31.12.2018. година	17.440.165	2.095.352	15.344.813
Промене у 2018. години	8.492.736	122.423	8.370.313

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 8.492.736 хиљаде динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела бр. 56 Преглед пописане нефинансијске имовине у хиљадама динара

р. Бр.	Корисник	Зграде и рађевински објекти 011100	Опрема 011200	Остале некретнине и опрема 011300	Природна имовина 014000	Нефинансијска имовина у припреми 015100	Дати аванси 015200	Нематеријална имовина 016000	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Градска управа Сомбор	1.214.412	3.529	5.242	6.853.644	239.157	159.202	60.331	8.535.517
2	Предшколска установа „Вера „Гуцоња“	1.132	5.447			444		30	7.053
3	Установа за културу „Милан Коњовић“		257						257
4	Градска библиотека „Карло Бијелички“		-638					1.676	1.038
5	Градски Музеј Сомбор		2.676						2.676
6	Историјски архив Сомбор		291			321			612
7	Културни центар „Лаза Костић“		560	920					1.482
8	Народно позориште Сомбор		1.029					495	1.524
9	Спортски центар „Соко“	40	3.634						3.674
10	Туристичка организација града Сомбора		1.174						1.174



р. Бр.	Корисник	Зграде и рађевински објекти 011100	Опрема 011200	Остале некретнине и опрема 011300	Природна имовина 014000	Нефинан- сијска имовина у припреми 015100	Дати аванси 015200	Нематери- јална имовина 016000	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Месна заједница „Венац“	-318							-318
12	Месна заједница „Горња Варош“	6	-187						-181
13	Месна заједница „Млаке“		89						89
14	Месна заједница Нова Селенча“		-4						-4
15	МЗ „Селенча“		-13						-13
16	Месна заједница „Стара Селенча“		-21						-21
17	Месна заједница „Црвенка“		-157						-157
18	Месна заједница Алекса Шантић	-7.928							-7.928
19	Месна заједница Бачки Брег		-227					-709	-936
20	Месна заједница Бачки Моноштор	-37.368	-5.269		-4.962				-47.599
21	Месна заједница Бездан		697	-13					684
22	Месна заједница Гаково								
23	Месна заједница Дорослово	-1.971	-987		-1.429				-4.387
24	Месна заједница Кљајићево		297					-45	252
25	Месна заједница Колут	-3.910	-1.721						-5.631
26	Месна заједница Растина		9						9
27	Месна заједница Риђица		97						97
28	Месна заједница Светозар Миле- тић		817					1.095	1.912
29	Месна заједница Станишић		-126						-126
30	Месна заједница Стапар		0						0
31	Месна заједница Телчка		7						7
32	Месна заједница Чоношља		-87						-87
33	Подрачуни	0	2.067						2.067
34	Укупно	1.164.095	13.240	6.151	6.847.253	239.922	159.202	62.873	8.492.736

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2018.години утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине града Сомбора у 2018. години пове-



ћала за 8.492.736 хиљада динара као последица промена на основним средствима и то:

- Повећање набавне вредности на синтетичком конту 0111 – Зграде и грађевински објекти износи укупно 1.164.095 хиљада динара;
- Повећање набавне вредности на синтетичком конту 011200 – Опрема износи укупно 13.240 хиљада динара;
- Повећање набавне вредности на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема износи укупно 6.151 хиљада динара;
- Повећање набавне вредности на синтетичком конту 014000 – Природна имовина износи укупно 6.847.253 хиљада динара;
- Повећање набавне вредности на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми износи 239.922;
- Повећање вредности на синтетичком конту 015200 – Дати аванси износи укупно 159.202 хиљаде динара;
- Повећање набавне вредности на синтетичком конту 0160 – Нематеријална имовина у износу од 62.873 хиљаде динара.

Извршили смо упоређивање евидентираних нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 8.370.313 хиљада динара са извршеним издацима за нефинансијску имовину у износу од 587.814 хиљада динара, а структура разлике од 7.782.499 хиљада динара је дата у табели.

Табела бр. 57 Структура разлике извршених издатака и промена на нефинансијској имовини у хиљадама динара

Опис	Град Сомбор	Укупно установе	Месне заједнице (22)	УКУПНО
1	2	3	4	5
Класа 5	567.658	16.167	3.989	587.814
Донације	50	3.504		3.554
Усклађивање са пописом вишак / мањак и корекција	-61.697	-401	6	-62.077
Књижење из ранијих година		173		173
Процена имовине у 2018. години	7.864.895			7.864.895
Инвестиције финансиране од стране Министарства привреде	5.446			5.446
Књижено на класи 5 али није на класи 0	-33.853	-54		-33.907
Плаћено са класе 4 али је евидентирано на класи 0	629	377		1.006
Књижено на класи 0 а није на класи 5	198.665	878		199.543
Остало		-115	31.532	-31.647
Грешка у заокруживању		-1		-1
Амортизација	-124.043	-19.005	-21.441	-164.489
Класа 0	8.417.768	1.523	-48.978	8.370.313

Залихе робе за даљу продају (021300) Залихе робе за даљу продају исказане су у нето износу од 455 хиљада динара, а износ је исказан у билансима стања Туристичке органи-



зације Сомбор у износу од 319 хиљада динара и Дома омладине у износу од 136 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара (022100) Залихе ситног инвентара исказане су у нето износу од 386 хиљада динара, а који је преузет из биланса стања месних заједница у износу од 213 хиљада динара, биланса стања Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу од 14 хиљада динара, биланса стања Историјског архива у износу од 15 хиљада динара и биланса стања Туристичке организације Сомбор у износу од 144 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала (022200) Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 2.623 хиљада динара у консолидованом билансу стања, а који је преузет из биланса стања Историјског архива у износу од 362 хиљаде динара, билансу стања Спортског центра „Соко“ у износу од 113 хиљада динара, биланса стања месних заједница у износу од 15 хиљада динара и биланса стања Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу од 2.133 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава.

Уколико корисници буџетских средстава немају помоћну евиденцију основних средстава јавља се ризик од нереалног евидентирања и исказивања имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Уколико промене на нефинансијској имовини нису усклађене са извршеним издацима за њену набавку јавља се ризик од њеног прецењивања или потцењивања у финансијским извештајима.

Уколико се не изврши пренос имовине која се користи из припреме у употребу јавља се ризик од нетачаног исказивања стања на појединим облицима имовине у пословним књигама и финансијским извештајима. Уколико се не изврши евидентирање имовине на одговарајућој групи конта јавља се ризик од нетачног обелодањивања података у финансијским извештајима.

Уколико се не изврши усаглашавање стања аванса у пословним књигама града са стањем у књигама дужника јавља се ризик од нетачног исказивања потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) да успоставе адекватну помоћну евиденцију основних средстава и у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, (2) да изврше усклађивање промене на нефинансијској имовини са извршеним издацима за набавку имовине, (3) да врше усаглашавање датих аванса са дужницима како би у пословним књигама и финансијским извештајима исказали тачан износ аванса, (4) да врше евидентирање нефинансијске имовине у складу са Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.3.2.2. Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године Консолидованог завршног рачуна града Сомбора исказан је износ од 3.386.078 хиљада динара, и износ из претходне године (почетно стање) од 2.895.126 хиљада динара.

Структура финансијске имовине дата је у табели у наставку:



Табела бр. 58 Финансијска имовина

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ из прет- ходне године (почетно ста- ње)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4 – 5)
1	2	3	4	5	6
100000	Финансијска имовина	2.895.126	3.405.789	19.711	3.386.078
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	886.045	1.128.537	0	1.128.537
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	86.282	288.187	0	288.187
122000	Краткорочна потраживања	1.707.635	1.617.773	3.542	1.614.231
123000	Краткорочни пласмани	8.883	16.971	0	16.971
131000	Активна временска разграничења	206.281	354.321	16.169	338.152

Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600)

У Обрасцу 1 исказан је износ од 89.081 хиљаду динара, који је укључен из евиденција које се воде за подрачун – Фонд за изградњу станова солидарности.

Табела бр. 59 Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи

у хиљадама динара

Редни број	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето	Промена	Налаз ревизије
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Подрачун: Фонд за изградњу станова соли- дарности	85.022	89.081		89.081	4.059	
	Укупно организационе јединице	85.022	89.081	0	89.081		

Фонд за изградњу станова солидарности укинут је Одлуком^[1] Скупштине општине Сомбор 2006. године. Сва права и обавезе овог фонда преузела је општина Сомбор. Стање на овом рачуну чине потраживања по основу 129 уговора о откупу станова у укупном износу од 26.620 хиљада динара и потраживања по основу 77 уговора о кредиту, одобрених преко Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 62.462 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да Синтетички конто 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи садржи аналитичка конта на којима се књиже кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи и исправка вредности кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи, а да синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, поред осталих, садржи и аналитички конто на којем се књиже потраживања од запослених – у оквиру којег су класификована и субаналитичка конта Потраживања за откупљене станове и Потраживања за стамбене кредите. Овим правилником даље је прописано да синтетички конто 811100 – Примања од продаје непокретности, поред осталих, садржи аналитичка конта на којима се књиже примања од продаје непокретности у државној својини које користе органи територијалних аутономија, примања од продаје непокретности у корист нивоа градова и примања од продаје непокретности у покрајинској својини које користе органи територијалних аутономија, а да синтетички конто 921600 – Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи, поред осталих, садржи аналитичка конта на којима се књиже примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова. Отплате рата за откупљене станове у износу од 12.822 хиљаде динара евидентирание задуживањем синтетичког конта Примања од продаје непокретности

[1] „Службени лист општине Сомбор“, број 1/06



(конто 811100), и одобравањем субаналитичког конта Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600).

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама исказана дугорочна финансијска имовина од 89.081 хиљаду динара, а да су отплате рата од 12.822 хиљаде динара евидентирание као примања од продаје нефинансијске имовине, што није у складу са чл. 10, 18. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не прави разлика између дугорочне финансијске имовине и потраживања по основу продаје и других потраживања то може довести до погрешног евидентирања примања од продаје и погрешног исказивања резултата пословања.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима Града да преиспитају евидентирание кредите и потраживања по Кредитима физичким лицима и домаћинствима у земљи и Потраживања по основу продаје и друга потраживања, и у пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Домаће акције и остали капитал (111900)

У консолидованом Билансу стања Града Сомбора на дан 31.12.2018. године исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала од 1.039.456 хиљада динара.

Табела бр. 60 Домаће акције и остали капитал у хиљадама динара

Редни број	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето	Промена
1	2	3	4	5	6	7
1	Скупштина града	30	30		30	0
2	Градоначелник	50	50		50	0
3	Градска управа Сомбор	798.190	1.036.623		1.036.623	238.433
4	Месна заједница Бездан	2.753	2.753		2.753	0
5	Укупно организационе јединице	801.023	1.039.456	0	1.039.456	238.433
6	Укупно Град Сомбор - Конто 111900	801.023	1.039.456	0	1.039.456	238.433

Органи града (1-3)

Из евиденција које Градска управа води за органе Града преузет је износ од 999.647 хиљада динара са субаналитичког конта *Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама* (111911) и 37.055 хиљада динара са субаналитичког конта *Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима* (111931).

Табела бр. 61 Преглед учешћа капитала Града Сомбора у нефинансијским предузећима и институцијама у хиљадама динара

Редни број	Назив правног лица	Износ из претходне године (почетно стање)	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ	Евидентирано код АПР	Учешће у капиталу евидентирано у АПР и ХоВ
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Агрорент доо Станишић	30	30		30	30	100%
2	Развојна агенција града Сомбора доо – у ликвидацији	50	50		50	50	50%
3	ЈКП Енергана Сомбор	135.393	135.393		135.393	10	100%
4	ЈКП Чистоћа Сомбор	14.988	14.988		14.988	14.200	100%



Редни број	Назив правног лица	Износ из претходне године (почетно стање)	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ	Евидентирано код АПР	Учешће у капиталу евидентирани у АПР и ХоВ
1	2	3	4	5	6	7	8
5	ЈКП Водовод Бездан		111.471		111.471	58.003	100%
6	ЈКП Водоканал Сомбор	565.527	692.328		692.328	236.882	100%
7	ЈП за просторно и урбанистичко планирање урбанизам и заштиту споменика културе Сомбор - у ликвидацији	1.826	1.826		1.826	407	100%
8	ЈКП Паркинг сервис Сомбор	2.000	2.000		2.000	2.000	100%
9	Регионална развојна агенција „Бачка“ доо Нови Сад	50	50		50	50	3,7%
10	ЈКП Простор Сомбор	11569	11.569		11.569	11.579	100%
11	ЈКП Зеленило Сомбор	29.942	29.942		29.942	10	100%
12	ЈП Дирекција за изградњу града Сомбора - у ликвидацији	-	-	-	-	750	100%
	Свега	761.375	999.647	0	999.647	1.637	

Износ исказан у пословним књигама Града на конту *Учешће капитала* у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама већи је за 675.676 хиљада динара од збира вредности оснивачког капитала Града у предузећима наведеним у претходној табели, који се води код Агенције за привредне регистре.

До повећање на конту *Учешће капитала* у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама од 238.272 хиљаде динара дошло је због евидентирања у пословним књигама учешћа капитала у ЈКП „Водовод Бездан“ у износу од 111.471 хиљаду динара (од чега 58.003 хиљаде динара неевидентирани учешћа у капиталу и 53.468 хиљаде динара по уговору о преносу) и повећања учешћа у капиталу ЈКП „Водоканал“ Сомбор од 126.802 хиљаде динара по основу уговора о преносу нефинансијске имовине у износу од 126.802 хиљаде динара.

Град је ангажовао проценитеља који је проценио „фер“ вредност система за водоснабдевање за десет насељених места, након чега је системе Град пренео, на основу уговора на ЈКП „Водоканал“ и ЈКП „Водовод“ Бездан.

У својим пословним књигама, у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, ЈКП „Водоканал“ Сомбор је (у билансној евиденцији) евидентирао повећање капитала за износ имовине која му је пренета (за 126.802 хиљаде динара), а ЈКП „Водовод“ Бездан у Билансу стања на дан 31.12.2018. године вредност капитала је исказао у износу од 58.003 хиљаде динара, а вредност пренете имовине од 53.468 хиљада динара исказао је као ванбилансну активу.

Промена на страни оснивачког капитала ова два предузећа није регистрована у евиденцији Агенције за привредне регистре.



Табела бр. 62 Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у хиљадама динара

Редни број	Назив правног лица	Износ из претходне године (почетно стање)	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ	Учешће у капиталу евидентирани у АПР и ХоВ	Удео и % укупне емисије Града у капиталу субјеката из колоне (2) у %
1	2	6	7	8	9	10	11
1	Сомбор-гас доо Сомбор	36.128	36.128		36.128	39.144	33%
2	Политика АД за новинско-издавачку и графичку делатност Београд		160		160	160 ⁴³	0,01139%
3	Дневник АД за новинско-издавачку делатност Нови Сад	767	767		767	767 ⁴⁴	0,10677%
	Свега	36.895	37.055	0	37.055		

Месна заједница Бездан

У пословним књигама МЗ Бездан евидентирано је Учешће у капиталу Комуналног предузећа „Водовод“ са п.о, Бездан у износу од 2.753 хиљаде динара. Скупштина Града донела је 30.11.2016. године Одлуку о новом оснивачком акту према којем је Град Сомбор оснивач ЈКП „Водовод“ Бездан - како је забележено и у регистру који води Агенција за привредне регистре.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је Град преценио *Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (111900)* за износ од 675.676 хиљада динара,
- Да се у пословним књигама МЗ Бездан и Билансу стања исказано *Учешће у капиталу 2.753* хиљаде динара у ЈП чији није оснивач

Ризик

Нетачно евидентирање имовине може довести до њеног губитка а одлуке засноване на нетачним финансијским извештајима могу бити у супротности циљевима субјеката.

Препорука број 37

Одговорним лицима препоручујемо да анализирају стање у пословним књигама и ускладе са стварним стањем, а пословне догађаје евидентирају искључиво на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. исказан је износ од 288.187 хиљада динара.

Табела бр. 63 Структура стања на групи Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара)

Шифра	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето	Структура	Налаз ревизије
1	2	3	4	5	6	7	8
121100	Жиро и текући рачуни	55.672	38.558	0	38.558	13%	38.558
121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	4.073	12.458		12.458	4%	12.458
121300	Благајна	149	13		13	0%	13

⁴³ Номинална вредност акција на дан издавања била је 100 динара, вредност на берзи на дан 31.12.2018. године је 11 динара

⁴⁴ Номиналне вредности акција вредност акција на дан издавања била је 10.000 динара, акције нису на берзи



Шифра	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето	Структура	Налаз ревизије
1	2	3	4	5	6	7	8
121400	Девизни рачун	2.049	12.103		12.103	4%	12.103
121700	Остала новчана сред- ства	24.339	225.055		225.055	79%	220.781
	Укупно Град Сомбор - Кonto 121000	86.282	288.187	0*	307	100%	283.913

Према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 232 на дан 31.12.2018. године стање на консолидованом рачуну трезора Сомбора износило је 295.932 хиљаде динара, од чега на подрачунима јавних прихода 290.418 хиљада динара, а на подрачунима сопствених прихода 5.513 хиљада динара. На рачуну Пласмани банкама – „Addiko Bank a.d. Beograd“ исказано је 100.000 хиљада динара.

Табела бр. 64 Структура стања на рачуну трезора 241 на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

План рачуна	Опис рачуна	Стање 31.12.2018
1	2	3
640	Рачуни за извршење буџета локалне власти	32.689
645	Рачуни месних заједница	238
661	Рачуни установа и других правних лица из области здравства и социјалне заштите	0
664	Рачуни установа и других правних лица из области других делатности	59
668	Рачуни установа и других правних лица из области других делатности - сопствени приходи	5.513
740	Рачуни за посебне намене за извршење буџета и за послове трезора локалне власти	683
741	Рачуни за посебне намене органа локалне власти	13.501
743	Посебни наменски динарски рачун осталих корисника јавних средстава у надлежности директних корисника буџетских средстава локалне власти	13.914
745	Рачуни за посебне намене месних заједница	54
761	Рачуни за посебне намене установа и других правних лица из области здравства и социјалне заштите	15
763	Посебни наменски динарски рачун осталих - посебних корисника јавних средстава	10.217
764	Рачуни за посебне намене установа и других правних лица из области других делатности	47
804	Други посебни депозити	219.001
	УКУПНО	295.932

Жиро и текући рачуни (121100). У консолидованом финансијском извештају на рачуну 121100 - Жиро и текући рачуни исказан је износ од 38.558 хиљада динара. Овај износ добијен је укључивањем из финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава Града, из евиденција које се воде за рачун извршења буџета.

Износ од 32.689 хиљада динара преузет је из евиденција које се воде за рачун извршења буџета са субаналитичког конта 121111 -Жиро рачуни. Из финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава укључен је износ од 5.869 хиљада динара (Износ од 5.631 хиљаде преузет из пословних књига индиректних корисника установе културе, Предшколска установа „Вера Гуцуња“, Спортски центар „Соко“ и Туристичка организација, и 238 хиљада динара исказан у финансијским извештајима месних заједница, што одговара стањима на субаналитичком конту њихових пословних књига, и изводима на дан 31.12.2018. године.)

У поступцима ревизије нису откривени материјално значајни погрешни искази.

Издвојена новчана средства и акредитиви (121200). У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године на овом рачуну исказано је стање од 12.458 хиљада динара. Из евиденција које се воде за подрачуне укључено је од 12.404 хиљаде динара, што



одговара Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 232 на дан 31.12.2018 године Управе за трезор. Из финансијских извештаја Месне заједнице „Светозар Милетић“, укључено је 54 хиљаде динара које су преузете са субаналитичког конта 121215 - Издвојена средства за посебне намене.

Благајна (121300). На рачуну Благајна у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 13 хиљада динара који је укључен из финансијског извештаја Спортског центра „Соко“ Сомбор. У стање на субаналитичком рачуну 121311 - Главна благајна у пословним књигама овог индиректног корисника буџетских средстава одговара исказаном износу.

Девизни рачун (121400). На позицији Девизни рачун у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказано је стање од 12.103 хиљаде динара. Износ је укључен из евиденција које се воде за подрачуне наведене у напред датој табели.

Остала новчана средства (121700). На овом рачуну стање на дан 31.12.2018. године исказано је у износу од 225.055 хиљада динара. Износ од 4.274 хиљада динара укључен је из финансијских извештаја индиректног корисника буџетских средстава Предшколска установа „Вера Гуцуња“, а 220.781 хиљада динара из евиденција које се воде за подрачуне: Градоначелник - средства од продаје усева са државног пољопривредног земљишта 1.780 хиљада динара; Депозит од лицитација државног пољопривредног земљишта 214.233 хиљаде динара и Депозит од лицитација 4.768 хиљада динара.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“. У билансу стања овог индиректног корисника буџетских средстава исказан је износ од 4.274 хиљаде динара, који је преузет са субаналитичког конта *Новчана средства евидентног рачуна прихода буџетских корисника (121713)*.

У поступку ревизије утврђено је да овај износ није евидентиран у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да су, услед погрешно евидентираних трансакција, стања исказана на рачунима Остала новчана средства (121700) и Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара.

Ризик

На основу погрешних финансијских извештаја могу се донети одлуке које неће допринети постизању циљева организације.

Препорука број 38

Пословне догађаје евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Краткорочна потраживања (122000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12. 2018. године исказана су краткорочна потраживања од 1.614.231 хиљаду динара. Износ потраживања укључених из извештаја корисника буџетских средстава дат је у табели у наставку.

Табела бр. 65 Структура потраживања по корисницима у хиљадама динара

Редни број	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа Сомбор	1.665.608	1.580.672		1.580.672	-84.936	95
2	Предшколска установа "Вера Гуцуња"	4.016	4.840		4.840	824	121
3	Установа за културу галерија "Милан Коњовић"		151		151	151	



Редни број	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето	Промена	Индекс
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Градска библиотека "Карло Бијелички"	122	148		148	26	121
5	Градски музеј Сомбор	11	11		11	0	100
6	Историјски архив Сомбор	503	629		629	126	125
7	Културни центар "Лаза Костић"	24	5		5	-19	21
8	Народно позориште Сомбор	369	536		536	167	145
9	Спортски центар "Соко"	1.003	882		882	-121	88
10	Галерија "Стојков"				0	0	
11	Туристичка организација града Сомбора		61		61	61	
12	Месна заједница Алекса Шантић	5.197	2		2	-5.195	0
13	Месна заједница Бачки Брег	126	126		126	0	100
14	Месна заједница Бачки Моноштор	3.488	3.488		3.488	0	100
15	Месна заједница Кљајићево	200	200		200	0	100
16	Месна заједница Колут	3.528	3.528	3.528	0	-3.528	0
17	Месна заједница Риђица	12.601	12.597		12.597	-4	100
18	Месна заједница Светозар Милетић	4.859	4.859	14	4.845	-14	100
19	Месна заједница Станишић	3.789	3.789		3.789	0	100
20	Месна заједница Стапар	481			0	-481	0
21	Месна заједница Телећка	117	96		96	-21	82
22	Фонд за развој пољопривреде Сомбор	186			0	-186	0
23	ГУ Сомбор средства за решавање стамбених потреба радника	1.105	860		860	-245	78
24	Градоначелник - средства од продаје усева са државног пољопривредног земљишта	302	293		293	-9	97
	Укупно организационе јединице	1.707.635	1.617.773	3.542	1.614.231		

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100). У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. исказан је износ од 1.614.231 хиљаду динара.

Градска управа. Из финансијског извештаја Градске управе укључен је износ од 1.580.672 хиљаде динара, који обухвата стања на одговарајућим субаналитичким рачунима.

Потраживања од купаца (122111). Потраживања од 791 хиљаду динара односе се на потраживања по основу рефундације сталних трошкова у износу од 632 хиљаде динара, потраживања по основу издавања сале Градске куће од 52 хиљаде динара и потраживања од 107 хиљада динара од купца „Тотал“ доо Сомбор у стечају, по факури из 2011. године.

Спорна потраживања од купаца (122113). На овом субаналитичком рачуну главне књиге исказано је стање до 22.259 хиљада динара, што одговара почетном стању увећаном за 88 хиљада динара, у складу са одлуком о резултатима пописа. Почетно стање укључује спорна потраживања евидентирана пре 2015. године.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи (122119). Потражни салдо на овом рачуну главне књиге је 22.023 хиљаде динара.



Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (122192).

Стање на овом рачуну главне књиге је 1.026 хиљада динара. Према стању на рачуну 414111 није рефундиран износ од 63 хиљаде накнаде за месец новембар.

У поступку ревизије утврђено је да рефундације исплаћене накнаде за боловање нису евидентирани у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем због чега је овом рачуну исказано потраживање веће од стварног за најмање 964 хиљаде динара.

Ризик

Погрешно евидентирање пословних догађаји може довести до погрешних исказа у финансијским извештајима.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима да пословне догађаје евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Краткорочна потраживања (конто 122000)

У финансијски извештај Градске управе преузето је стање са овог субаналитичког конта главне књиге у износу од 1.578.379 хиљаде динара.

Структура потраживања која се евидентирају на овом субаналитичком конту дата је у табели у наставку.

Табела бр. 66 Структура осталих краткорочних потраживања

Редни број	Основ	Почетна стања	Дугује	Потражује	Стање на дан 31.12.2018. године
1	2	3	4	5	6
1	Потраживања од обвезника јавних прихода која администрира ЛПА	1.531.937	596.978	646.193	1.482.722
2	Потраживања која администрира ЈКП "Простор"	99.249	39.288	63.709	74.828
3	Потраживања од ЈКП "Простор" за наплаћене јавне приходе	24.229	-11.535		12.694
4	Потраживања по основу купопродајних уговора за стеоне јунице	1.398	-92	79	1.227
5	Остала потраживања од физичких лица	7.108		200	6.908
6	УКУПНО	1.663.921	624.639	710.181	1.578.379

Потраживања од обвезника изворних јавних прихода које води Одељење за локалну пореску администрацију. Потраживања у износу од 1.482.722 хиљаде динара преузета су из годишњег извештаја који саставља ово Одељење и које води и аналитичке евиденције. Структура потраживања по врсти обавезе дата је у табели у наставку.

Табела бр. 67 Преглед потраживања по наплатним рачунима (Извод из пореског бруто годишњег извештаја за период 1.1.-31.12.2018. године – класа 2 и Прегледа стања на рачунима) у хиљадама динара

Редни број	Основ потраживања	Број обвезника	Број издатих решења у 2018. години	Износ из претходне године (почетно стање)	Задужења по решењима	Наплаћено у 2018. години	Потраживања на дан 31.12.2018.	Од тога камата
1	2		4	3	5	6	7	
1	Порез на земљиште	2.4479	0	73.712	38	1.391	72.358	43.889
2	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	63.759	53.928	412.340	289.266	274.311	427.295	175.269
3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	706	421	367.298	160.609	167.386	360.521	171.895



Редни број	Основ потраживања	Број обвезника	Број издатих решења у 2018. години	Износ из претходне године (почетно стање)	Задужења по решењима	Наплаћено у 2018. години	Потраживања на дан 31.12.2018.	Од тога камата
1	2		4	3	5	6	7	
4	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	2.913	2.016	46.073	19.913	15.160	50.826	17.388
5	Комунална такса за држање средстава за игру ("забавне игре")	40	13	387	94	87	395	249
6	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	2.953	384	92.765	32.296	37.876	87.185	52.809
7	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	41.829	3	468.007	-45.841	15.337	406.829	236.704
8	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	124	63	125	44.737	44.870	-8	4
9	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	55		12.061	1.852	341	13.572	5.808
10	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	15		23.293	79	174	23.198	14.331
11	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова	1.730		-25	10.344	10.726	-407	6
12	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	1.876		33.384	2.332	56	35.661	17.743
13	Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате...	298		1.233	2.925	146	4.011	345
14	УКУПНО	140.777	56.828	1.530.652	518.644	567.860	1.481.436	736.440



Потраживања која су преузета од ЛПА садрже и потраживање по основу закупа пољопривредног земљишта у износу од 1.286 хиљада динара која су утврђена у периоду пре 2004. године, али нису евидентирана у информационом систему. Укупно евидентирана потраживања од 1.482.722 хиљада динара, према подацима ЛПА, чини основни дуг од 765.322 хиљаде динара и камата 717.399 хиљада динара. У основном дугу садржана је преплата од 49.450 хиљада динара.

На основу информација добијених од ЛПА, укупна потраживања која се воде у евиденцији ЛПА на дан 31.12.2018. године износе 1.482.721 хиљада динара, а на дан 01.01.2018. године су износила 1.531.937 хиљада динара. Наплаћени приходи по наведеним основама у периоду 01.01.2018. године до 31.12.2018. године износи 567.860 хиљада динара. Анализа највећег дела потраживања које је извршила ЛПА са стањем на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 1.477.476 хиљада динара (од 1.482.721 хиљада динара) приказана је у табели.

Табела бр. 68 Анализа потраживања из евиденције ЛПА у хиљадама динара

Ред. број	Обвезник	Износ потраживања
1	2	3
1	Потраживања од физичких лица	523.752
2	Потраживања према правних лица и/или предузетника	953.724
2.1.	Потраживања од правних лица и/или предузетника -правна лица која се налазе у стечају (потраживања и до отварања стечаја и потраживања након отварања стечаја за све обвезнике који су у стечају).	343.449
2.2.	Потраживања од правних лица и/или предузетника -која су избрисана/и из АПР или се не налазе у АПР-у	188.893
2.3.	Потраживања од правних лица –која су у поступку ликвидације	57.216
2.4.	Потраживања од правних лица и/или предузетника -која су у евиденцијама АПР	364.166
	УКУПНО 1+2	1.477.476

ЛПА такође сервисира и потраживања по рачуну 811141 (ово потраживање се води на посебном систему – продаја станова), по коме је стање на дан 31.12.2018. године износило 85.022 хиљаде динара.

Потраживања за која евиденције води ЈКП „Простор“. односе се на потраживања од купаца пословног простора и од обвезника плаћања локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају Граду Сомбор (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.), и локалне комуналне таксе 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 и пословног простора.



Табела бр. 69 Преглед потраживања која евидентира ЈП „Простор“ Сомбор

Редни број	Основ потраживања	Износ из претходне године (почетно стање)	Задужења по решењима	Наплаћено у 2018. години	Потраживања на дан 31.12.2018.
1	2				
1	ЛКТ -2 за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају Граду Сомбор (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	2,911	787	2,244	1,454
2	ЛКТ 4 - 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	15,479	1,049	9,317	7,211
3	Закуп пословног простора који је поверен на управљање и одржавање ЈКП "Простор" Сомбор	80,860	37,452	52,148	66,164
	УКУПНО:	99,250	39,288	63,709	74,829

У Одлуци о локалним комуналним таксама на територији града Сомбора уређено је да ЈКП простор“ Сомбор утврђује и наплаћује локалну комуналну таксу за четири тарифна броја. У 2018. години није утврђивана и наплаћивана такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење, док су потраживања од обвезника таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова (постављање оgrade градилишта, градилишне скеле и сл.) укључена у потраживање по основу таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе. Укупна почетна стања ових потраживања коригована су у евиденцијама ЈКП „Простор“ и у главној књизи трезора сторнирањем обрачунатих камата од 25.973 хиљаде динара. Потраживања по овим основама на дан 31.12.2018. године износе 74.829 хиљада динара. Потраживања по основу закупа пословног простора износи 66.164 хиљаде динара, од чега се потраживања од 48.002 хиљаде динара односе на обавезе закупопримаца који су преминули, раскинули уговор.

Потраживања од ЈКП „Простор“ у износу од 12.694 хиљаде динара настала су пре 2017. године и односе се на наплаћене јавне приходе које ово предузеће није уплатило на уплатни рачун јавних прихода. У главној књизи трезора евидентирано је у 2018. години сторнирање потраживања од 11.535 хиљада динара, ради усклађивања стања које није потврђено пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- евиденције којима располажу Одељење за локалну пореску администрацију и ЈКП „Простор“ не обезбеђују одговарајуће праћење застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, због чега нисмо стекли разумно уверавање да су остала краткорочна потраживања исказана у износу који је у потпуности наплатив, односно у којем износу су исказана потраживања по основу пореских обавеза застарила;
- у пословним књигама Града евидентиран је сторно камате у износу од 9.209 хиљада динара за доцњу у плаћању обавеза по основу локалне комуналне таксе за заузеће



јавне површине и за коришћење рекламних паноа, без валидне рачуноводствене документације, а коју администрира ЈКП „Простор“, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризици

Непоуздане и нетачне евиденције о потраживањима, спорним потраживањима и доспелости обавеза могу довести до губитка и изостанка прихода.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима Града да одељења Градске управе, као и другим облицима организовања која за Град воде евиденције о имовини, потраживањима и обавезама ускладе своје евиденције са резултатима пописа и међусобно их усагласе, да успоставе поуздан систем обраде података о доспелости пореских обавеза, праћењу рокова застарелости и благовременом предузимању радњи којом се застарелост прекида, да приликом евидентирања потраживања од пореских обвезника спорна потраживања евидентирају на прописаном субаналитичком конту, и да у пословним књигама Града евидентирају пословне догађаје на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месне заједнице

Из финансијских извештаја месних заједница у Образац 1 укључена су потраживања у укупном износу од 25.143 хиљада динара, од чега 24.719 хиљада динара је из финансијских извештаја месних заједница Бачки Моноштор, Риђица, Светозар Милетић и Станишић. Потраживања су настала у периоду када су месне заједнице од корисника наплаћивале комуналне услуге. Пружање услуга снабдевања водом пренето на јавна комунална предузећа.

Евиденције подрачуна

Из евиденција које се воде за подрачун „Стамбене потребе“ са субаналитичког конта Потраживања за стамбене кредите (122147) укључен је износ од 860 хиљада динара. На овом подрачуну евидентирају се потраживања по основу два уговора о кредиту за куповину стана ради решавања стамбене потребе, који су закључени 2004. и 2008. године, на период од 20 година.

Предшколска установа

Из биланса стања на дан 31.12.2018. године овог индиректног корисника буџетских средстава укључена су краткорочна потраживања од 4.840 хиљада динара, од чега са субаналитичког конта *Потраживања од купаца* 4.274 хиљаде динара, а са субаналитичког конта *Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима* 566 хиљада динара.

Као потраживања од купаца евидентирана су потраживања по основу учешћа корисника у месечној економској цени програма васпитања и образовања.

Народно позориште Сомбор

Из биланса стања на дан 31.12.2018. године овог индиректног корисника буџетских средстава укључена су краткорочна потраживања од 536 хиљада.

У поступку ревизије нису откривени материјално значајни погрешни искази.

Краткорочни пласмани (конто 123000)

У Обрасцу 1 исказани су у износу од 16.971 хиљаду динара и имају следећу структуру:



Табела бр. 70 Структура краткорочних пласмана

Редни број	Опис	123100 Краткорочни кредити	123200 Дати аванси, депозити и кауције	123900 Остали краткорочни пласмани	Укупно
1	2	3	4	6	7
1	Бруто стање на почетку године	22	6.670	2.191	8.883
2	Бруто стање на крају године	22	14.758	2.191	16.971
3	Исправка вредности на почетку године				0
4	Исправка вредности на крају године				0
5	Нето стање 31.12.2017.	22	6.670	2.191	8.883
6	Нето стање 31.12.2018.	22	14.758	2.191	16.971

Дати аванси, депозити и кауције (123200).

Градска управа. Из евиденција Градске управе преузет је износ од 14.173 хиљаде динара који укључује стања са субаналитичких конта *Аванси за набавку материјала* (123211) од 2.584 хиљаде динара и *Аванси за обављање услуга* (123231) од 11.636 хиљада динара. Потраживања по основу аванса од 1.380 хиљада динара старија су од годину дана.

У поступку ревизије утврђено је да су потраживања по основу аванса за набавку материјала од 1.380 хиљада динара и по основу аванса за услуге од 5.049 хиљада динара старија од годину дана.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима Града да преиспитају оправданост плаћених аванса.

Народно позориште Сомбор. Из финансијских извештаја овог индиректног корисника буџетских средстава укључен је износ од 348 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су исказана потраживања по основу аванса старија од годину дана, при чему је потраживање од 280 хиљада динара евидентирано на субаналитичком конту аванси за обављање услуга старијих од десет година.

Препоручујемо одговорним лицима да преиспитају дате авансе и уреде поступке уговарања, плаћања, обезбеђења, праћења и информисања о стању потраживања по основу плаћених аванса.

Остали краткорочни пласмани (123900)

Фонд солидарне стамбене изградње. Са субаналитичког конта Краткорочно орочена динарска средства (123911) преузет је износ од 805 хиљада динара, који је непромењен у односу на почетном стању и односи се на потраживање за орочена средства код Астра банке АД Београд - у стечају.

Активна временска разграничења (131000)

У Обрасцу 1 исказана су у износу од 338.152 хиљаде динара и преузета из *Разграничени расходи до једне године (131100)*. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су у износу од 168.515 хиљада динара од чега је из финансијских извештаја Градске укључено 168.493 хиљаде динара, преузетих са субаналитичког конта Остали унапред плаћени расходи (131119). Стање на овом субаналитичком конту одговара стању на рачуну Аванси за нефинансијску имовину (015200).

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200). У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су у износу од 169.604 хиљаде динара.



3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања града Сомбора на дан 31. децембар 2018. године износи 18.745.044 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 2.189.011 хиљада динара и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 16.556.033 хиљаде динара.

3.3.3.1. Обавезе

У консолидованом билансу стања Града Сомбора исказане обавезе (класа 200000) у износу од укупно 2.189.011 хиљада динара, чине: краткорочне обавезе 22 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене 43.364 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 3.561 хиљада динара; обавезе из пословања 369.795 хиљада динара и пасивна временска разграничења 1.772.269 хиљада динара

Табела број 71: Обавезе

у хиљадама динара

Ред. бр.	Обавезе	Исказане обавезе 31.12.2017.	Исказане обавезе 31.12.2018.
1	2	3	4
1	Дугорочне обавезе	0	0
2	Краткорочне обавезе	22	22
3	Обавезе по основу расхода за запослене	55.610	43.364
4	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	1.886	3.561
5	Обавезе из пословања	200.861	369.795
6	Пасивна временска разграничења	1.685.153	1.772.269
	Укупно:	1.943.532	2.189.011

Краткорочне обавезе

У консолидованом Билансу стања Града исказане су обавезе у износу од укупно 22 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција МЗ Растина.

Обавезе по основу расхода за запослене

У консолидованом Билансу стања Града исказане су обавезе у износу од укупно 43.364 хиљаде динара.

Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 23.694 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 7.347 хиљада динара, осталих директних корисника 1.475 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 6.358 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 2.294 хиљаде динара и осталих индиректних корисника 6.220 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза за плате и додатке у укупном износу од 2.523 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 769 хиљада динара, осталих директних корисника 173 хиљаде динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 724 хиљаде динара, Народног позоришта Сомбор 245 хиљада динара и осталих индиректних корисника 612 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, у износу од укупно 4.747 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 1.417 хиљада динара, осталих директних корисника 288 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 1.406 хиљада динара, На-



родног позоришта Сомбор 444 хиљаде динара и осталих индиректних корисника 1.192 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, у износу од укупно 1.734 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 515 хиљада динара, осталих директних корисника 105 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 518 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 163 хиљаде динара и осталих индиректних корисника 433 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, у износу од укупно 263 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 75 хиљада динара, осталих директних корисника 16 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 75 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 24 хиљаде динара и осталих индиректних корисника 73 хиљаде динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000)

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од укупно 2.289 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја и то: Градске управе 838 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 785 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 210 хиљада динара и осталих индиректних корисника 456 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од 63 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја и то: Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 36 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор девет хиљада динара и осталих индиректних корисника 18 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000)

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, у износу од укупно 4.071 хиљаду динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 1.215 хиљада динара, осталих директних корисника 247 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 1.206 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 380 хиљада динара и осталих индиректних корисника 1.023 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, у износу од укупно 1.737 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 515 хиљада динара, осталих директних корисника 106 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 518 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 163 хиљаде динара и осталих индиректних корисника 435 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000).



На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у износу од укупно 1.273 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 1.210 хиљада динара и Народног позоришта Сомбор 63 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000).

На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од укупно 969 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 593 хиљада динара, осталих директних корисника 212 хиљада динара, и осталих индиректних корисника 164 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

У консолидованом Билансу стања исказане су обавезе у износу од укупно 3.561 хиљаду динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (конто 243000)

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од укупно 1.464 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 1.106 хиљада динара и осталих индиректних корисника 358 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе (конто 245000)

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу осталих пореза, обавезних такси и казни у износу од 2.097 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: Градске управе 1.501 хиљада динара и осталих индиректних корисника 165 хиљада динара. Износ од 431 хиљаде динара преузет је на име обавеза подрачуна.

Обавезе из пословања

У консолидованом Билансу стања исказане су обавезе у износу од укупно 369.795 хиљада динара.

Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000)

Примљени аванси, конто 251100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу примљених аванса у износу од 50 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Народног позоришта Сомбор 33 хиљаде динара и осталих индиректних корисника 17 хиљада динара.

Примљени депозити, конто 251200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу примљених депозита у износу од 214.138 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: осталих индиректних корисника 52 хиљаде динара. Износ од 214.086 хиљада динара преузет је на име обавеза подрачуна.

Обавезе према добављачима (конто 252000)

Добављачи у земљи, конто 252100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 119.907 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 74.878 хиљада динара, осталих директних корисника 844 хиљаде динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 7.699 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 2.685 хи-



љада динара и осталих индиректних корисника 33.765 хиљаде динара. Износ од 36 хиљада динара преузет је на име обавеза подрачуна.

У поступку ревизије упућено је 57 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Одговорено је на 42 захтева, односно 74%, што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 72 Конфирмације обавеза према добављачима у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Директни корисници	26	19	62.272	135.969	174	73.871
ПУ „Вера Гуцуња“	14	12	5.006	3.899	1.147	40
Спортски центар „Соко“ Сомбор	10	8	27.587	27.121	481	15
Народно позориште Сомбор	7	3	1.633	1.634	0	1
Укупно	57	42	96.498	168.623	1.802	73.927

У пословним књигама града Сомбора, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према следећим добављачима:

Табела бр. 73 Неусаглашене обавезе града Сомбора према добављачима у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
VOJPUT	12.549	21.121	-8.572
JAVORNIK	0	286	-286
SOMBORELEKTRO DOO	12.540	33.473	-20.932
ANAKONDA DO	167	3.007	-2.840
ORIS DOO	0	2.290	-2.290
PROSTOR JKP	1.301	2.184	-883
JKP ZELENILLO	75	0	75
VODOKANAL JKP	1.000	1.954	-954
ENERGANA JKP	600	595	5
ELEKTROPRIVREDA JP EPS	14.018	16.886	- 2.868
SIGMA DOO	0	28.484	-28.484
SEVERTRANS AD	3.280	3.187	93
MOBILITY MGB	0	3.735	- 3.735
OPŠT.ORG.CRVENOG KRSTA	55	2.082	-2.027
Укупно	45.586	119.283	- 73.698

У пословним књигама Предшколске установе Вера Гуцуња“ према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према следећим добављачима:

Табела бр. 74 Неусаглашене обавезе Предшколске установе Вера Гуцуња“ према добављачима у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
Синокомерц Сомбор	342	382	-40
Сомбор гас Сомбор	426	312	114
Електропривреда Србије Београд	790	644	146
Емона	877	0	887

У пословним књигама Спортског центра „Соко“ према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према следећим добављачима:

Табела бр. 75 Неусаглашене обавезе према добављачима Спортског центра „Соко“ у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
Агроном Бачка	86	101	-15
Сомбор гас доо	257	20	236
ЕПС Снабдевање	938	693	245

У пословним књигама Народног позоришта Сомбор, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према једном добављачу:

Табела бр. 76 Неусаглашене обавезе Народног позоришта Сомбор према добављачима у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
Електропривреда Србије Београд	1.633	1.634	1

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код органа града (Градске управе) помоћна евиденција добављача не обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; стање обавеза према добављачима није усаглашено у конфирма-



цијама достављеним на захтев ревизије, тако да су обавезе према добављачима код органа града мање исказане у износу од најмање 73.698 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не успостави помоћна евиденција добављача која ће обезбедити детаљне податке о свим обавезама према добављачима, у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и не буде вршило усаглашавање обавеза са добављачима, постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима Града да успоставе помоћну евиденцију добављача која ће обезбедити детаљне податке о свим обавезама према добављачима, у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и да врше усаглашавање обавеза са добављачима.

Остале обавезе (конто 254000)

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе у износу од 34.636 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 1.447 хиљада динара, осталих директних корисника 296 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 4.274 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 367 хиљада динара и осталих индиректних корисника 25.246 хиљада динара. Износ од 3.006 хиљада динара преузет је на име обавеза подрачуна.

Остале обавезе буџета, конто 254200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе у износу од 76 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја Културног центра „Лаза Костић“ Сомбор.

Остале обавезе из пословања, конто 2549000. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе у износу од 988 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 965 хиљада динара и осталих индиректних корисника 23 хиљаде динара.

Пасивна временска разграничења

У консолидованом Билансу стања исказане су обавезе у износу од укупно 1.772.269 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења (конто 290000)

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе у износу од 183.273 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 182.666 хиљада динара, осталих директних корисника 47 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 348 хиљада динара и осталих индиректних корисника 190 хиљада динара.

Износ од 22 хиљаде динара преузет је на име обавеза подрачуна.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе у износу од 1.585.198 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 1.579.076 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 4.274 хиљада динара, Народног позоришта Сомбор 409 хиљада динара и осталих индиректних корисника 1.185 хиљада динара.

Износ од 254 хиљаде динара преузет је на име обавеза подрачуна.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе у износу од 3.798 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе 1.640 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ 566 хиљада динара, Народног позориш-



та Сомбор 127 хиљада динара и осталих индиректних корисника 605 хиљада динара. Износ од 860 хиљада динара преузет је на име обавеза подрачуна.

3.3.3.2. Капитал

У Обрасцу 1 консолидованих финансијских извештаја Града Сомбора на дан 31. децембар 2018. године исказао је укупни капитал (категорија 310000) у износу од 16.556.033 хиљаде динара, који се састоји од:

- Нефинансијске имовина у сталним средствима (конто 311100) од 15.344.814 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја органа Града у износу од 14.433.689 хиљада динара, месних заједница у износу од 260.626 хиљада динара, установа културе 438.285 хиљада динара, Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу од 186.248 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 2.869 хиљада динара и евиденција подрачуна у износу од 20.573 хиљаде динара;
- Нефинансијске имовина у залихама (конто 311200) у износу од 14.154 хиљаде динара који је укључен из финансијских извештаја Градске управе у износу од 1.069 хиљада динара, месних заједница 228 хиљада динара, установа културе у износу од 7.125 хиљада динара Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу од 2.592 хиљаде динара Туристичке организације у износу од 314 хиљада динара и евиденција подрачуна у износу од 3.956 хиљада динара.
- Финансијске имовина (конто 311400) од 1.125.784 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја органа Града у износу од 1.036.703 хиљаде динара и евиденција подрачуна у износу од 89.081 хиљаду динара;
- Извора новчаних средстава (конто 311500) од 1.539 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја установа културе у износу од 1.396 хиљада динара и евиденција подрачуна у износу од 306 хиљада динара;
- Пренетих неутрошена средства из ранијих година од 9.066 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја Предшколске установе „Вера Гуцуња“ у износу од 1.213 хиљада динара, буџет, главне књиге трезора у износу од 8.741 хиљаду динара и евиденција подрачуна у износу од 325 хиљада динара.
- Осталих сопствених извора од 5.631 хиљаду динара који је укључен из финансијских извештаја месних заједница у износу од 2.753 хиљаде динара и евиденција подрачуна 2.878 хиљада динара
- Вишка прихода и примања – суфицита – (конто 321121) у износу од 45.149 хиљада динара (исказаног је вишка прихода и примања од 45.155 и мањак прихода и примања од шест хиљада динара).

3.3.4. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива (351000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је ванбилансна актива у износу од 8.245 хиљада динара.

Табела бр. 77 Структура ванбилансне активе

Редни број	Шифра	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
1		2	3	4	5	6
1	8873	Градска управа Сомбор	2.805	2.805		2.805
2	8902	Градска библиотека "Карло Бијелички"	2.358	2.386		2.386
3	8883	Месна заједница Дорослово	3.054	3.054		3.054
4		Укупно организационе јединице	8.217	8.245	0	8.245

Овај износ укључује 8.245 хиљада динара, од чега 2.805 хиљада динара из евиденција Градске управе, 2.386 хиљада динара из финансијских извештаја индиректног корисника Градска библиотека „Карло Бијелички“ (Примљена роба у комисион) и 3.054



хиљаде динара из финансијског извештаја МЗ Дорослово (Остала ванбилансна актива – нелегалizована спортска зграда).

Из евиденција Градске управе преузет је износ од 2.805 хиљада динара са субаналитичког конта Хартије од вредности ван промета (351131). Према извештају пописне комисије у ванбилансној евиденцији воде се менице примљене по основу обезбеђења плаћања.

У поступку ревизије утврђено је да је свим пописаним меницама истекао датум доспећа.

Ризик

Ако није успостављен систем за праћене рокова доспећа примљених гаранција, потраживања могу постати необезбеђена.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима Града да преиспитају ваљаност узетих гаранција успоставе поступке који обезбеђује праћење рокова истека примљених гаранција.

Ванбилансна пасива (352000)

У билансу стања исказана је износу од 8.245 хиљада динара, што је укључено из одговарајућих евиденција и финансијских извештаја корисника буџетских средстава код којих је евидентирана и ванбилансна актива.

3.4.Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2018. године (Образац 3), исказана су примања од 21.506 хиљада динара и издаци од 590.624 хиљаде динара, и мањак примања у износу од 569.118 хиљада динара.

Табела бр. 78 Капитални издаци и примања града Сомбора 2017. и 2018. години

Кonto	Опис	Износ у хиљадама динара		%
		Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5 = (4/3)
	Примања	26,967	21,506	80%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12,860	21,433	167%
810000	Примања од продаје основних средстава	6,921	12,822	185%
820000	Примања од продаје залиха	5,939	8,611	145%
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	14,107	73	1%
920000	Примања од продаје финансијске имовине	14,107	73	1%
	Издаци	299,472	590,624	197%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	295,992	590,624	200%
510000	Основна средства	220,263	561,106	255%
520000	Залихе	2,978	2,810	94%
540000	Природна имовина	72,751	26,708	37%
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3,480	0	0%
610000	Отплата главнице	3,480	0	0%
	Мањак примања	272,505	569,118	209%

3.5.Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима за период 01.01.2018 - 31.12.2018. године

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године – (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.007.640 хиљада динара, новчани одливи у износу од 3.004.945 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 283.913 хиљада динара.



Табела бр. 79 Извод из Извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

Конт	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	Новчани приливи	2,522,263	3,007,640
700000	Текући приходи	2,495,296	2,986,134
710000	Порези	1,574,143	1,720,483
730000	Донације, помоћи и трансфери	501,981	851,882
740000	Други приходи	414,122	408,606
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5,038	4,463
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	12	0
790000	Приходи из буџета	0	700
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12,860	21,433
810000	Примања од продаје основних средстава	6,921	12,822
820000	Примања од продаје залиха	5,939	8,611
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	14,107	73
920000	Примања од продаје финансијске имовине	14,107	73
	Новчани одливи	2,604,207	3,004,945
400000	Текући расходи	2,304,735	2,414,321
410000	Расходи за запослене	539,959	540,151
420000	Коришћење услуга и роба	918,535	1,045,420
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	69	3
450000	Субвенције	74,312	60,501
460000	Донације, дотације и трансфери	430,741	433,429
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	96,545	113,144
480000	Остали расходи	244,574	221,673
500000	Издаци за нефинансијску имовину	295,992	590,624
510000	Основна средства	220,263	561,106
520000	Залихе	2,978	2,810
540000	Природна имовина	72,751	26,708
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3,480	0
610000	Отплата главнице	3,480	0
	Вишак новчаних прилива	0	2,695
	Мањак новчаних прилива	81,944	0
	Салдо готовине на почетку године	151,942	86,281
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2,549,632	3,412,235
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	27,369	404,595
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2,615,292	3,214,603
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	27	
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11,112	209,658
	Салдо готовине на крају године	86,282	283,913

Стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора града Сомбора на дан 31.12.2018. године је 295.932 хиљаде динара, од чега 24.131 хиљада динара на посебним наменским рачунима осталих корисника јавних средстава и посебних корисника јавних средстава.

У обрасцу 4 исказане су корекције новчаних прилива за средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 404.595 хиљада динара, од чега је 404.544 хиљаде динара преузето из евиденција које се воде за подрачуне. Корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4000, 500000 и 600000 исказане су у износу од 209.658 хиљада динара, од чега је 209.127 хиљада динара укључено из евиденција које се воде за подрачуне, а 114 хиљада динара из финансијског извештаја Спортског центра „Соко“

У поступку ревизије утврђено је да је исказани салдо готовине на крају године већи од стања на рачунима за 4.284 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 3.3.2.2.



3.6. Остали делови финансијских извештаја

Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, у члану 3. став 3. прописује да финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета града Сомбора за 2018. годину садржи писано објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, у којем су изнете разлике између износа расхода и издатака евидентираних у Главној књизи трезора и података исказаних у колони 8 Обрасца 5 Консолидованог Завршног рачуна буџета Града. Међутим, образложење не садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења.

У поступку ревизије утврђена су одступања између одобрених средстава и извршења дата у следећој табели.

Табела бр. 80 Преглед одступања између одобрених и извршених расхода и издатака у хиљадама динара

Економска класификација	Н А З И В	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака	Одступање	
				Износ	%
1	2	3	4	5	6=5/3
4	Текући расходи	2,584,706	2,414,321	-170,385	-7%
41	Расходи за запослене	569,484	540,151	-29,333	-5%
42	Коришћење роба и услуга	1,115,178	1,045,420	-69,758	-6%
44	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	5	3	-2	-40%
45	Субвенције	65,000	60,501	-4,499	-7%
46	Донације, дотације и трансфери	483,492	433,429	-50,063	-10%
47	Социјално осигурање и социјална заштита	139,392	113,144	-26,248	-19%
48	Остали расходи	212,155	221,673	9,518	4%
5	Издаци за нефинансијску имовину	919,885	590,624	-329,261	-36%
51	Основна средства	862,747	561,106	-301,641	-35%
52	Залихе	3,788	2,810	-978	-26%
54	Природна имовина	53,350	26,708	-26,642	-50%
	Укупно	3,504,591	3,004,945	-499,646	-14%

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета Града Сомбора за 2018. годину садржи табеларни преглед „Распоред позиције број 40 - текућа буџетска резерва за период 01.01. - 31.12.2018. године“. Према овом прегледу, текућа резерва у Одлуци о буџету Града Сомбора за 2018. годину, одобрена је у износу од 20.000 хиљада динара, а у Одлуци о ребалансу одлуке о буџету Града Сомбора у износу од 5.000 хиљада динара. Текућа буџетска резерва искоришћена је у износу од 19.115 хиљада динара.

У образложењу Одлуке наводи се да стална буџетска резерва није коришћена.

Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града Сомбора за 2018. годину садржи писани Извештај о примљеним донацијама у којем је исказан укупан износ примљених донација од 295.679 хиљада динара. У овом извештају нису наведени донатори, износи појединачних донација као и да ли су преостала неискоришћена средства донација.



Према писаном извештају о кредитима, и извршеним отплатама кредита Град се током 2018. године није задуживао и нема кредитних обавеза.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

У овом извештају дата је информација да у току фискалне године у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018 године није било датих гаранција.

4. Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за град Сомбор (у даљем тексту: Град) и индиректне кориснике буџетских средстава вршена је на основу података достављаних од стране Локалне пореске администрације и Правобранилаштва града Сомбор (у даљем тексту: Правобранилаштво). Одлуком о градском правобранилаштву у Граду је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Правобранилаштва. Правобранилаштво је заступник и обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Града.

Судски поступци

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, у којима се Град појављује као странка у поступку. Подаци су приказани за 2018. годину.

Табела бр. 81 Збирни преглед спорова града Сомбора, у 2018. години

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Град стечајни поверилац у поступцима из 2018. године
		Град тужилац	Град тужени	Град претлагач	Град противник претлагача	Град поверилац	Град дужник	
1	Вредност главног дуга	18.237	36.229	-	1.128	1.220	12.761	11.702
2	Број предмета	23	311	-	1	4	122	7

По изјашњењу Правобраниоца, наведене вредности спорова исказане су без трошкова парничног поступка, трошкова законске затезне камате, трошкова поступка извршења и евентуалног преиначења тужбеног захтева, осим за колону 9 у којој су исказана потраживања по основу главног дуга и камате од седам правних субјеката у стечају. Од укупно седам предмета по којим је Град стечајни поверилац, у четири предмета у стечајном поступку признат је дуг у укупном износу од 10.614.445 динара, у два случаја у укупном износу од 14.576 динара дуг није признат, а у једном случају у износу од 1.072.917 динара, није одлучено.

На основу презентованих података у току ревизије, од значајнијих спорова по напред наведеним критеријумима се једино могу издвојити спорови ради накнаде штете који се воде против Града, услед уједа или напада напуштених паса, а који у укупном броју предмета чине највећи број поступака. Исход ових спорова је у готово свим случајевима такав да се тужбени захтеви тужитеља усвајају.

Града је такође странка у поступку по предметима у којима је главни дуг исказан у еврима, и то: у четири предмета за исплату дуга Град је тужилац, а главни дуг износи



укупно 34.107,92 евра и један предмет у коме је Град поверилац (дуг по уговору) за износ од 3.172,63 евра.

5. Друга питања у поступку ревизије

У 2018. години, за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) код директних и индиректних корисника средстава буџета града Сомбора планирано је укупно 12.590 хиљада динара а извршено укупно 58.853 хиљаде динара, што је више од планираног износа за 46.263 хиљаде динара. Наведени износ прекорачења односи се на средства наплаћена по судским пресудама, у поступку принудне наплате.

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Надлежни органи Града нису извршили ребаланс буџета Града ради усклађивања расхода на вишем или истом нивоу, насталих као последица принудне наплате по судским пресудама, што је супротно члану 63. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да ради усклађивања расхода на вишем или истом нивоу, а по искоришћавању могућности промене апропријација у току године у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему, врше ребаланс буџета у складу са чланом 63. Закона о буџетском систему.



ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
ГРАДА СОМБОРА ЗА 2018. ГОДИНУ**





КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
Града Сомбора за 2018 годину



САДРЖАЈ

1. Биланс стања – Образац 1.....	3
---	----------



Биланс стања – Образац 1

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА СОМБОРА - БРУТО ПРИНЦИП

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018. године

Образац 1

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)	6,986,994	17,473,060	2,114,094	15,358,966
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6,974,500	17,440,165	2,095,352	15,344,813
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4,005,174	7,131,853	2,047,806	5,084,047
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3,852,756	6,662,036	1,735,236	4,926,800
1005	011200	Опрема	107,378	381,381	270,033	111,348
1006	011300	Остале некретнине и опрема	45,040	88,436	42,537	45,899
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	20,418	26,711	9,427	17,284
1008	012100	Култивисана имовина	20,418	26,711	9,427	17,284
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	24,073	24,073	0	24,073
1010	013100	Драгоцености	24,073	24,073	0	24,073
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2,297,810	9,145,063	0	9,145,063
1012	014100	Земљиште	2,122,795	8,975,847	0	8,975,847
1013	014200	Подземна блага	0	0	0	0
1014	014300	Шуме и воде	175,015	169,216	0	169,216
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	509,614	908,461	0	908,461
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	498,089	738,011	0	738,011
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	11,525	170,450	0	170,450
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	117,411	204,004	38,119	165,885
1019	016100	Нематеријална имовина	117,411	204,004	38,119	165,885
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	12,494	32,895	18,742	14,153
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	8,266	21,382	10,238	11,144



1022	021100	Робне резерве	1,069	1,069	0	1,069
1023	021200	Залихе производње	3,927	3,666	0	3,666
1024	021300	Роба за даљу продају	3,270	16,647	10,238	6,409
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4,228	11,513	8,504	3,009
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1,038	5,352	4,966	386
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3,190	6,161	3,538	2,623
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2,895,126	3,405,789	19,711	3,386,078
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	886,045	1,128,537	0	1,128,537
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	886,045	1,128,537	0	1,128,537
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	0	0	0	0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	85,022	89,081	0	89,081
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	0	0	0	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	801,023	1,039,456	0	1,039,456
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1042	112200	Кредити страним владама	0	0	0	0
1043	112300	Кредити међународним организацијама	0	0	0	0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама	0	0	0	0
1047	112700	Стране акције и остали капитал	0	0	0	0
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1,802,800	1,922,931	3,542	1,919,389
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	86,282	288,187	0	288,187
1051	121100	Жиро и текући рачуни	55,672	38,558	0	38,558



1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	4,073	12,458	0	12,458
1053	121300	Благајна	149	13	0	13
1054	121400	Девизни рачун	2,049	12,103	0	12,103
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизна благајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	24,339	225,055	0	225,055
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,707,635	1,617,773	3,542	1,614,231
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,707,635	1,617,773	3,542	1,614,231
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	8,883	16,971	0	16,971
1063	123100	Краткорочни кредити	22	22	0	22
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	6,670	14,758	0	14,758
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	0	0	0	0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	2,191	2,191	0	2,191
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	206,281	354,321	16,169	338,152
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	206,281	354,321	16,169	338,152
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	9,313	168,515	0	168,515
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	196,935	185,773	16,169	169,604
1071	131300	Остала активна временска разграничења	33	33	0	33
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9,882,120	20,878,849	2,133,805	18,745,044
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	8,217	8,245	0	8,245
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)		1,943,532	2,189,011	
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		0	0	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		0	0	
1077	211100	Обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		0	0	
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		0	0	
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		0	0	



1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	0	0
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	0	0
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	0	0
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)	0	0
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг	0	0
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)	0	0
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	0	0
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	22	22
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	22	22
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	22	22
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)	0	0
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0



1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	0	0
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)	0	0
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	55,610	43,364
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	42,633	32,961
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	30,817	23,694
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3,587	2,523
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6,162	4,747
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,814	1,734
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	253	263
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	2,143	2,352
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2,092	2,289
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	51	63
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	0	0
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	0	0
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	0	0
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	0	0
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0	0
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	0
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	0	0
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	7,874	5,809
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5,284	4,071
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2,258	1,737
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	332	1
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	0	0



1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	0
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	0	0
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи	0	0
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	0	0
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи	0	0
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	1,226	1,273
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	759	864
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	79	77
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	264	233
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	108	93
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	16	6
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1,734	969
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	22	4
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	0
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1,514	965
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	64	0
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	107	0
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	24	0
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	3	0
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	0	0
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	0	0
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	0	0
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	0	0
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	0
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак	0	0
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)	0	0
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак	0	0
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак	0	0



1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1,886	3,561
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	0	0
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	0	0
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	0	0
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	0	0
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	0	0
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	0	0
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	0	0
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	1,421	1,464
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама	0	0
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама	0	0
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	1,421	1,464
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	0	0
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	0	0
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0	0
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	465	2,097
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	0	0
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	388	2,097
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	0	0
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	77	0
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	200,861	369,795
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	5,724	214,188
1200	251100	Примљени аванси	59	50
1201	251200	Примљени депозити	5,665	214,138
1202	251300	Примљене кауције	0	0
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	135,128	119,907



1204	252100	Добављачи у земљи	135,128	119,907
1205	252200	Добављачи у иностранству	0	0
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)	0	0
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	60,009	35,700
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	59,013	34,636
1210	254200	Остале обавезе буџета	0	76
1211	254900	Остале обавезе из пословања	996	988
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,685,153	1,772,269
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,685,153	1,772,269
1214	291100	Разграничени приходи и примања	0	0
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	15,991	183,273
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1,630,659	1,585,198
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	38,503	3,798
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	7,938,588	16,556,033
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	7,904,560	16,500,988
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	7,904,560	16,500,988
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6,974,501	15,344,814
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	12,493	14,154
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	0	0
1224	311400	Финансијска имовина	883,292	1,125,784
1225	311500	Извори новчаних средстава	15,944	1,539
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	12,699	9,066
1228	311900	Остали сопствени извори	5,631	5,631
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	28,431	45,155
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	782	6
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6,379	9,926
1232	321312	Дефицит из ранијих година	0	30
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	0	0



1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)	0	0
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	9,882,120	18,745,044
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	8,217	8,245

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Г. М. М. М.

Наредбодавац



Датум 22.04.2019. године