



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-81/2023-04/24
Београд, 12. јун 2023. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Алексинац за 2022. годину 3**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ
АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТИНЕ
АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Алексинац за 2022. годину

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Алексинац за 2022. годину, који обухватају: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Општине Алексинац - Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године према налазу ревизије: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 30.958 хиљада динара и мање за 30.958 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) део расхода и издатака у износу од 6.604 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима Општине Алексинац - Билансу стања на дан 31.12.2022. године утврдили смо неправилности и то: (1) више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 6.739 хиљада динара; (2) мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 793 хиљаде динара, опрема у износу од 426 хиљада динара, земљиште у износу од 266 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 188 хиљада динара, обавезе у износу од 349 хиљада динара; (3) није пренета на употребу нефинансијска имовина у припреми у износу од 65.029 хиљада динара; (4) неправилно су девизна средства у износу од 2.254 хиљаде динара исказана као пренета неутрошена средства из ранијих година, уместо разграничени приходи и примања; (5) стање земљишта у пословним књигама Општине, евиденцији Општине о имовини и катастру непокретности није усаглашено; (6) подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и који је евидентиран у пословним књигама општине Алексинац нису усаглашени са износом основног капитала

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/2022



исказаног у финансијским извештајима јавно комуналних предузећа и привредних друштва чији је општина Алексинац оснивач.

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. јун 2023. године

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	17
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



1. Резиме откривених неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Алексинац за 2022. годину утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

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

(1) у већем износу од 30.958 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
(2) у мањем износу од 30.958 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.3.3, 2.3.1.3.9, 2.3.1.3.11, 2.3.1.3.12, 2.3.1.3.17, 2.2.1.3.20, 2.3.1.4.2.).

2) Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 6.604 хиљаде динара и то: код Председника Општине за плату помоћника председника у износу од 1.451 хиљаде динара, социјалне доприносе у износу од 234 хиљаде динара и солидарне помоћи у износу од 50 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Председника општине у износу од 16 хиљада динара, уместо код Председника општине; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Скупштине општине у износу од осам хиљада динара, уместо код Скупштине општине; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Правобранилаштва општине у износу од 16 хиљада динара, уместо код Правобранилаштва општине; код Предшколске установе „Лане“ за превоз родитеља пратиоца деце припремног предшколског програма у износу од 1.235 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Предшколске установе „Лане“ за хидрантску мрежу у износу од 1.628 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Центра за културу и уметност за ограду на Завичајном музеју у износу од 380 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Центра за културу и уметност за пројекат за куће уметника у Доњем Адровцу у износу од 793 хиљаде динара, уместо код Општинске управе; код Месне заједнице Лоћика за замену столарије у износу од 439 хиљада динара и код Месне заједнице Мозгово за набавку и уградњу бехатон плоча у износу од 354 хиљаде динара (Напомене тачке 2.3.1.3.1, 2.3.1.3.2, 2.3.1.3.3, 2.3.1.3.3, 2.3.1.3.9. и 2.3.1.4.1.).

3) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.3.3.2.):

(1) више је исказана у износу од 6.739 хиљада динара и то: у износу од 35 хиљада динара код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“, у износу од 2.476 хиљада динара код Предшколске установе „Лане“, у износу од 1.135 хиљада динара код Центра за културу и уметност у износу од 1.312 хиљада динара и код Библиотеке „Вук Караџић“, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; код Општинске управе у износу од 1.340 хиљада динара, због више исказане вредности у Одлуци о искњижењу објеката Библиотеке за дупло исказану вредност портала и у

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



износу од 441 хиљаде динара због нетачно евидентиране вредности искњижених објеката Предшколске установе „Лане“;

(1) мање је исказана у износу од 793 хиљаде динара, за издатке евидентиране на контима расхода.

4) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 426 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације код Установе за одмор и рекреације деце „Липовац“ у износу од 315 хиљада динара и због евидентирања издатака на контима расхода код Општинске управе у износу од 111 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3.2).

5) Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 266 хиљада динара, јер је Општинска управа у помоћној књизи основних средстава више евидентирала површину земљишта у износу од 739м², а мање евидентирала вредност парцеле КП.бр. 3596 КО Краљево (Напомене тачка 2.3.3.2.).

6) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи неправилно је више исказана код Општинске управе у укупном износу од 65.029 хиљада динара, уместо на нефинансијској имовини у сталним средствима и то: у износу од 1.779 хиљада динара, јер је два пута евидентиран портал у спортској хали; у износу од 20.148 хиљада динара, јер није пренет у употребу део зграда и грађевинских објеката на којима су радови окончани; у износу од 24.947 хиљада динара, јер Општинска управа није пренела улагања у саобраћајну сигнализацију на државним путевима Министарству грађевинарства и инфраструктуре и у износу од 18.155 хиљада динара, јер експроприсано земљиште није пренето на употребу (Напомене тачка 2.3.3.2).

7) Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 188 хиљада динара код Општинске управе, за потраживања по основу јавних прихода (Напомене тачка 2.3.3.2)

8) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 349 хиљада динара, за неукалкулисану обавезу за други део плате за месец децембар 2022. године и социјалне доприносе на терет послодавца код Скупштине општине и Председника општине (Напомене тачка 2.3.3.3).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

9) Вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година у пасиви више је исказана код Општинске управе у износу од 2.254 хиљаде динара, уместо на разграниченим приходима и примањима (Напомене тачка 2.3.3.3)

10) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 56.310 хиљада динара због неправилне консолидације (Напомене тачка 2.3.3.2. и тачка 2.3.3.3).

11) Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар, маса средстава за плате је више планирана, буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (Напомене тачка 2.2.).

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана



12) Код пописа имовине и обавеза, тачка 2.3.3.1. Напомена, утврдили смо следеће неправилности:

(1) Код Скупштине општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 143 хиљаде динара.

(2) Код Председника нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 223 хиљаде динара.

(3) Општинска управа није пописала део зграда и грађевинских објеката и то: остале пословне зграде у износу од 1.051 хиљаде динара и остале објекте у износу од 4.419 хиљада динара, кредите дате физичким лицима за потребе становања у износу од 14.815 хиљада динара, део новчаних средстава на подрачунима индиректних корисника буџета и наменским подрачунима у износу од 39 хиљада динара, потраживања од фондова за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године у износу од 181 хиљаде динара и део потраживања у износу од 188 хиљада динара, обавезе по основу емитованих хартија од вредности за неисплаћене дивиденде корисницима Фонда за помоћ породицама пострадалих рудара у износу од 292 хиљаде динара, део обавеза према добављачима у износу од 2.570 хиљада динара и обавезе према буџетским корисницима за неисплаћене обавезе према корисницима Фонда за помоћ породицама пострадалих рудара и више је пописала део зграда и грађевинских објеката и то: пословне зграде у износу од 66 хиљада динара и саобраћајне објекте у износу од 5.747 хиљада динара, новчана средства на рачуну извршења буџета у износу од 10.137 хиљада динара.

(4) Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ није пописала потраживања у износу од 20 хиљада динара и обавезе у укупном износу од 1.116 хиљада динара и то: у износу од 922 хиљаде динара за плату за децембар 2022. године, у износу од 106 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2022. године и у износу од 88 хиљада динара за уговоре о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године.

(5) Предшколска станова „Лане“ мање је пописала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 56.310 хиљада динара.

(6) Спортско рекреациони центар Алексинац није извршио попис потраживања у износу од 10 хиљада динара, по основу издавања термина у спортској хали.

(7) Центар за културу и уметност мање је пописао финансијску имовину за дате авансе у износу од 18 хиљада динара и мање је пописао обавезе према добављачима.

(8) Градско позориште „Театар 91“ није пописао обавезе у износу од 29 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2022. године.

(9) Библиотека „Вук Караџић“ није пописала финансијску имовину за дате авансе у износу од 10 хиљада динара и део обавеза према добављачима у износу од 10 хиљада динара.

(10) Месне заједнице нису извршиле попис опреме у износу од 1.896 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 424 хиљаде динара, потраживања у износу од 35 хиљада динара и обавеза у укупном износу од 467 хиљада динара и то: у износу од 30 хиљада динара обавезе за службена путовања и услуге по уговору и у износу од 437 хиљада динара обавезе према добављачима.

13) Општина Алексинац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 2.1.1):

(1) Код контролног окружења утврдили смо:

- Предшколска установа „Лане“ и Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала.



- Све 72 месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.
- Попис имовине и обавеза за 2022. годину извршен је без одговарајућег интерног акта код Спортско рекреативног центра Алексинац, Центра за културу и уметност, Градског позоришта „Театар 91“ и Библиотеке. Правилнике су наведени корисници донели 17.2.2023. године, након извршеног пописа.
- Општинска управа је попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршила по Правилнику о попису имовине и обавеза који није усклађен са изменом прописа на основу којих је донет. Правилник (усклађени) је донет 31.1.2023. године, након извршеног пописа.

(2) Код Контролних активности утврдили смо:

- Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Алексинац за 2022. годину није припремљен у прописаном року (30.4), већ 4.5.2023. године.
- Градско позориште „Театар 91“ није донело акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року, већ 28.12.2022. године.
- Решењем о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија у Општинској управи нису у Централној пописној комисији и Комисији за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза одређени заменици председника и заменици чланова пописних комисија.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање код Општинске управе, Установе Липовац, СРЦА, Центра за културу и уметност, Театра и Библиотеке.
- Установа Липовац, СРЦА, Центра за културу и уметност, Театра и Библиотеке акт о образовању пописне комисије и план рада нису доставили интерној ревизији.
- Општинска управа Извештај о извршеном попису није доставила интерној ревизији.
- Код Градског позоришта Театар 91 Комисији за попис, пре почетка пописа, су достављене све пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).
- Комисија за попис код Установе Липовац није донела План рада комисије за попис, а код Театра није донела План рада комисије у прописаном року.
- Код Театра планом рада предвиђен је рад пописне комисије за попис основних средстава, пописне комисије за попис ситног инвентара и пописне комисије за попис благајне, које нису предвиђене одлуком о попису.
- Пописне комисије код Општинске управе, ПУ Лане, Центра за културу и уметност, Театра и Библиотеке сачиниле су планове рада по коме ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена.
- Комисији за попис код Општинске управе, пре почетка пописа, нису достављене све пописне листе са уписаним подацима о количини.
- Пописној комисији, код Установе Липовац пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о количини али и вредности.
- Комисија за попис основних средстава код Установе Липовац није вршила попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је потписала одштампане ексел табеле са подацима о основним средствима.
- Нису усаглашене обавезе са добављачима и то: у износу од 1.764 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 73 хиљаде динара код Установе Липовац, у износу од 11 хиљада динара код ПУ Лане, у износу од 17 хиљада динара код СРЦА, у износу од једне хиљаде динара код Центра за културу и 27 хиљада динара код Библиотеке.



- Вредност опреме предложене за расход у Извештају комисије за попис код Центра за културу и уметност, није усаглашена са вредношћу исте опреме из помоћне књиге основних средстава.

(3) Код Информација и комуникација утврдили смо:

- Више су исказани расходи у Обрасцу 5 Општинске управе у износу од 451 хиљада динара за услуге по уговору. У консолидованом Обрасцу 5 су расходи за услуге по уговору за Општинску управу тачно исказани.

- Мање су исказани расходи и издаци у обрасцима 5 месних заједница у укупном износу од 357 хиљада динара и то: код МЗ Глоговица у износу од 118 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и у износу од осам хиљада динара за материјал, код МЗ Доње Сухотно у износу од 17 хиљада динара за сталне трошкове, код МЗ Краљево у износу од три хиљаде динара за сталне трошкове и у износу од 83 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање и МЗ Корман у износу од 128 хиљада динара за машине и опрему, али и у Обрасцу 5 Библиотеке у износу од 22 хиљаде динара за нематеријалну имовину, зато што евидентиране расходе и издатке нису унели у Образац 5. У консолидованом Обрасцу 5 су расходи и издаци за месне заједнице и Библиотеку тачно исказани.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године остали сопствени извори су исказани у износу од 206 хиљада динара и извори новчаних средстава у износу од 2.170 хиљада динара, што није исказано ни код једног директног и индиректног буџетског корисника.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године неправилно су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 202 хиљаде динара на групи конта 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 254200 – Остале обавезе буџета, за неисплаћене обавезе према корисницима фонда за помоћ породицама пострадалих рудара.

- Општинска управа нема податке о потраживању по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година.

- Општинска управа је у пословним књигама евидентирала налогом 364 од 31.12.2022. године потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно.

- Установа Липовац не води помоћну књигу основних средстава.

- Општинска управа води у помоћним евиденцијама (посебном програму и ексел табелама) потраживања за откуп станова преузетих од ЈП Дирекција и потраживања за закуп пословног простора, уместо у помоћној књизи потраживања.

- Општинска управа не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих.

- У консолидованом Обрасцу 2 није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 15.507 хиљада динара.

- У консолидованом Обрасцу 4 салдо готовине на почетку године (396.327) не слаже се са стањем на крају године (399.632) за износ од 3.305 хиљада динара.

14) Општина Алексинац није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер евиденција земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности, јер је у пословним књигама Општинске управе евидентирано 76 парцела више него у Катастру непокретности, површине 26.737.192м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 2.3.3.2).



ПРИОРИТЕТ 3⁹

15) Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Алексинац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, за 9.817 хиљада динара у односу на исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Алексинац (Напомене тачка 2.3.3.2).

16) Општина Алексинац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 2.1.1) код контролног окружења утврдили смо да поједине месне заједнице обављају комуналне делатности, иако исте Законом о комуналним делатностима нису надлежне за обављање комуналних делатности: МЗ Корман обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Добрујевац обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Грејач обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Мозгово обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Житковац обавља комуналну делатности управљање пијацама, МЗ Тешица обавља комуналну делатност управљање пијацама, што није у складу са чланом 4 и 5 Закона о комуналним делатностима.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима Општине Алексинац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 2.3.1.3.3 – Препорука број 8 и 9, Напомене тачка 2.3.1.3.9. – Препорука број 11, 12, 13 и 14, Напомене тачка 2.3.1.3.11 – Препорука број 16 и 18, Напомене тачка 2.3.1.3.12 – Препорука број 20 и 21, Напомене тачка 2.3.1.3.17 – Препорука број 22, Напомене тачка 2.2.1.3.20 – Препорука број 23 и 24, Напомене тачка 2.3.1.4.2 – Препорука број 28);

2) да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности у складу са организационом класификацијом (Напомене тачка 2.3.1.3.1 – Препорука број 5, Напомене тачка 2.3.1.3.2 – Препорука број 6, Напомене тачка 2.3.1.3.3 – Препорука број 7, Напомене тачка 2.3.1.3.4 – Препорука број 10, Напомене тачка 2.3.1.3.9 – Препорука број 15, Напомене тачка 2.3.1.3.11 – Препорука број 17 и 19 и 2.3.1.4.1. – Препорука број 25, 26 и 27);

3) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 30);

4) да правилно евидентирају и исказу вредност опреме (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 31);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



- 5) да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 32.1);
- 6) да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 33);
- 7) да у пословним књигама уредно, ажурно и хронолошки евидентирају потраживања (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 35);
- 8) да у пословним књигама тачно и правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 2.3.3.3 - Препоруке број 37 и 38);

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) да правилно евидентирају и искажу вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година (Напомене тачка 2.3.3.3 - Препорука број 39);
- 10) да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 2.3.3.2 - Препорука број 36);
- 11) да припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром, масу средстава за плате планирају у складу са прописом, буџет припремају у складу са буџетском класификацијом (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 4);
- 12) да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин (Напомене тачка 2.3.3.1.– Препорука број 29);
- 13) да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1.2 и 1.3, 2 и 3);
- 14) да евидентирају у пословним књигама Општинске управе земљиште за које поседују доказ о праву на њему (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 32.2);

ПРИОРИТЕТ 3

- 15) да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 34);
- 16) да Општина Алексинац обезбеди обављање комуналних делатности у складу са Законом о комуналним делатностима (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 1.1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије корисници буџетских средстава Општине Алексинац су предузели следеће мере:

Предузета мера број 1:

Управни одбор Установе Липовац донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката број 30 од 20.2.2023. године, садашње вредности 6.583 хиљаде динара, са стањем на дан 31.12.2022. године. Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању сагласности на одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката Установе Липовац и пренос имовине општини Алексинац као оснивачу број 020-66, на седници



одржаној 27.3.2023. године. На истој седници Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању на коришћење имовине општине Алексинац Установи Липовац број 020-67.

Предузета мера број 2:

Управни одбор ПУ Лане донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката број 258 од 9.2.2023. године, садашње вредности 77.540 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2022. године. Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању сагласности на одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката ПУ Лане и пренос имовине општини Алексинац као оснивачу број 020-64, на седници одржаној 27.3.2023. године. На истој седници Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању на коришћење имовине општине Алексинац ПУ Лане број 020-65.

Предузета мера број 3:

Управни одбор Центра за културу и уметност донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката број 93/23 од 14.2.2023. године, садашње вредности 15.652 хиљаде динара, са стањем на дан 31.12.2022. године. Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању сагласности на одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката Центра за културу и уметност и пренос имовине општини Алексинац као оснивачу број 020-62, на седници одржаној 27.3.2023. године. На истој седници Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању на коришћење имовине општине Алексинац Центру за културу и уметност број 020-63.

Предузета мера број 4:

Управни одбор Библиотеке донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката број О-4/23 од 17.2.2023. године, садашње вредности 5.064 хиљаде динара, са стањем на дан 31.12.2022. годину. Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању сагласности на одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката Библиотеке и пренос имовине општини Алексинац као оснивачу број 020-60, на седници одржаној 27.3.2023. године. На истој седници Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању на коришћење имовине општине Алексинац Библиотеци број 020-61.

Предузета мера број 5:

Правилник којима су регулисали попис имовине и обавеза Општинска управа је донела 31.1.2023. године, а Спортско рекреативни центар, Центар за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“ и Библиотека „Вук Караџић“ 17.2.2023. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности 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.



Општина Алексинац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алексинац за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврхисходности, 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Налази у поступку ревизије.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	11
2.2. Припрема и доношење Одлуке о буџету.....	11
2.3. Завршни рачун.....	13
2.3.1. Извештај о извршењу буџета.....	14
2.3.1.1. Текући приходи.....	15
2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине, класа 800000.....	22
2.3.1.3. Текући расходи.....	23
2.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	23
2.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	25
2.3.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000.....	26
2.3.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	28
2.3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	31
2.3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	31
2.3.1.3.7. Стални трошкови, група 421000.....	32
2.3.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000.....	34
2.3.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000.....	35
2.3.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	39
2.3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	40
2.3.1.3.12. Материјал, група 426000.....	43
2.3.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	45
2.3.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000.....	46
2.3.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	46
2.3.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	47
2.3.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	48
2.3.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	48
2.3.1.3.19. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000.....	49
2.3.1.3.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	49
2.3.1.3.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	50
2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину.....	51
2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	51
2.3.1.4.2. Машине и опрема, група 512000.....	53
2.3.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група 513000.....	54
2.3.1.4.4. Нематеријална имовина, група 515000.....	55
2.3.1.4.5. Земљиште, група 541000.....	55
2.3.2. Биланс прихода и расхода.....	55
2.3.3. Биланс стања.....	58
2.3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	58
2.3.3.2. Актива.....	68
2.3.3.3. Пасива.....	76
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	83



2.3.5. Извештај о новчаним токовима.....	83
2.3.6. Остали извештаји завршног рачуна.....	84
2.4. Потенцијалне обавезе.....	94



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Алексинац се налази на тремеђи између Ниша, Крушевца и Сокобање, граничи са нишком градском општином Црвени Крст и општином Меровина на југу, са општином Ражањ на северу, Крушевцем на западу, Сврљишком општином на југоистоку и општином Сокобања на североистоку, припада Нишавском управном округу. Простире се на површини од 707 км². Смештена је у котлини окруженој планинама Озрен на северу и истоку (планински врх Лесковик), док се на западној страни протежу Мали и Велики Јастребац. Општином протичу три реке: Турија, Јужна Морава и Сокобањска Моравица која код села Бован гради Бованско језеро. Општина Алексинац има укупно 72 насељена места.

Према прелиминарним подацима са последњег пописа 2022. године на територији општине Алексинац живи 43.543 становника. Према степену развијености јединица локалних самоуправа из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Алексинац је сврстана у четврту групу чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Седиште Општине је у Алексинцу у улици Књаз Милоша број 169. Матични број Општине је 07173075, ПИБ 100313169. Рачун извршења буџета је 840-165640-42.

Празник општине је 5. јун, који је према историјским подацима Дан ослобођења Алексинца од Турака 1833. године.

Основни акт општине је Статут општине Алексинац, којим су уређена права и дужности општине Алексинац и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Алексинац, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за општину.

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

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом и има 41 одборника. Скупштина општине има председника, заменика и секретара. Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности.

Општинско веће има председника, заменика председника и седам чланова.

Председник Општине је председник Општинског већа. Председника Општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине.

Општинска управа је образована као јединствени орган са следећим одељењима: Одељење за финансије, Одељење за општу управу и друштвене делатности, Одељење за урбанизам и имовинско правне послове, Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за скупштинске послове, Одељење за комуналне и грађевинске послове, Одељење за локални економски развој, пољопривреду и водопривреду, Кабинет председника општине као посебна организациона јединица и Интерни ревизор као самостални извршилац.

Индириктни корисници буџета општине Алексинац су: Библиотека „Вук Караџић“ (у даљем тексту: Библиотека), Центар за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“ (у даљем тексту: Театар), Предшколска установа „Лане“ (у даљем тексту: ПУ Лане), Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ (у даљем тексту: Установа Липовац), Спортско рекреативни центар Алексинац (у даљем тексту: СРЦА) и 72 месне заједнице.



Општина је оснивач јавних предузећа: ЈКП „Комуналне услуге“, ЈКП „Водовод и канализација“ и ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност.

На територији општине Алексинац се налази 10 основних школа и три средње школе.

Институт за јавне финансије и рачуноводство доо Ниш, извршио је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна општине Алексинац за 2021. годину о чему је сачинио Извештај са позитивним мишљењем.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију:

- консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац за 2013. годину о чему је сачињен Извештај о ревизији број 400-1766/2014-04 од 15.12.2014. године и изразила мишљење са резервом;

- правилности пословања општине Алексинац у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину о чему је сачињен Извештај о ревизији број 400-1333/2019-04/14 од 13.11.2019. године.

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

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

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

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

1) Контролно окружење

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

Органи Општине донели су низ аката: Статут општине Алексинац, Пословник о раду Скупштине општине, Одлуку о организацији Општинске управе општине Алексинац, Кодекс понашања службеника и намештеника општине Алексинац, План развоја општине Алексинац 2021-2028. године, Локални акциони план за младе општине



Алексинац 2021-2026, Акциони план за унапређење родне равноправности општине Алексинац за период 2021-2025. године, Локални акциони план запошљавања општине Алексинац 2021-2023. године, План одрживе урбане мобилности општине Алексинац за период 2021-2023. године, Локални акциони план за социјално укључивање Рома и Ромкиња у општини Алексинац за период 2021-2023. године, Стратешки план за развој социјалне заштите општине Алексинац за период 2018-2028. године, Програм заштите животне средине општине Алексинац за период 2018-2028. године са петогодишњим Акционим планом за спровођење приоритетних активности, Стратегију јавног здравља општине Алексинац за период 2017-2022. године.

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

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

Индиректни корисници буџета су: Библиотека „Вук Караџић“, Центар за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“, Предшколска установа „Лане“, Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Спортско рекреативни центар Алексинац и 72 месне заједнице.

Откривене неправилности:

- ПУ Лане и Установа Липовац нису интерним актом регулисали отпис ситног инвентара.
- Укупно 72 месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.
- Попис имовине и обавеза за 2022. годину извршен је без одговарајућег интерног акта код СРЦА, Центра за културу и уметност, Театра и Библиотеке. Правилнике су наведени корисници донели 17.2.2023. године, након извршеног пописа.
- Општинска управа је попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршила по Правилнику о попису имовине и обавеза који није усклађен са изменом прописа на основу којих је донет. Правилник који је усклађен са прописима је донет 31.1.2023. године, након извршеног пописа.
- Поједине месне заједнице обављају комуналне делатности, иако исте Законом о комуналним делатностима нису надлежне за обављање комуналних делатности: МЗ Корман обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Добрујевац обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Грејач обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Мозгово обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Житковац обавља комуналну делатности управљање пијацама, МЗ Тешица обавља комуналну делатност управљање пијацама.

Ризик:

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

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) да Општина Алексинац обезбеди обављање комуналних делатности у складу са Законом о комуналним делатностима, (2) ПУ Лане и Установа Липовац уреде отпис ситног инвентара и (3) месне заједнице актом регулишу попис имовине и обавеза.



2) Управљање ризицима

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

Општина Алексинац је донела Стратегију управљања ризицима општине Алексинац за период 2021-2023. године и регистар ризика код директних и индиректних корисника.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину достављен је Централној јединици за хармонизацију у прописаном року, дана 30.3.2023. године.

3) Контролне активности

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

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

Откривене неправилности:

- Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Алексинац за 2022. годину није припремљен у прописаном року (30.4), већ 4.5.2023. године, што није у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему.
- Театар није донео акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року, већ 28.12.2022. године.
- Решењем о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија код Општинске управе нису у Централној пописној комисији и Комисији за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза одређени заменици председника и заменици чланова пописних комисија.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање код Општинске управе, Установе Липовац, СРЦА, Центра за културу и уметност, Театра и Библиотеке.
- Установа Липовац, СРЦА, Центар за културу и уметност, Театар и Библиотека акт о образовању пописне комисије и план рада нису доставили интерној ревизији.



- Општинска управа Извештај о извршеном попису није доставила интерној ревизији.
- Код Театра Комисији за попис, пре почетка пописа, нису достављене све пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).
- Комисија за попис код Установе Липовац није донела План рада комисије за попис, а код Театра није донела План рада комисије у прописаном року.
- Код Театра планом рада предвиђен је рад пописне комисије за попис основних средстава, пописне комисије за попис ситног инвентара и пописне комисије за попис благајне, које нису предвиђене одлуком о попису.
- Пописне комисије код Општинске управе, ПУ Лане, Центра за културу и уметност, Театра и Библиотеке сачиниле су планове рада по коме ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена.
- Комисији за попис код Општинске управе, пре почетка пописа, су достављене пописне листе са уписаним подацима о количини.
- Пописној комисији, код Установе Липовац пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о количини али и вредности.
- Комисија за попис основних средстава код Установе Липовац није вршила попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је потписала одштампане ексел табеле са подацима о основним средствима.
- Нису усаглашене обавезе са добављачима и то: у износу од 1.764 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 73 хиљаде динара код Установе Липовац, у износу од 11 хиљада динара код ПУ Лане, у износу од 17 хиљада динара код СРЦА, у износу од једне хиљаде динара код Центра за културу и 27 хиљада динара код Библиотеке.
- Вредност опреме предложене за расход у Извештају комисије за попис код Центра за културу и уметност, није усаглашена са вредношћу исте опреме из помоћне књиге основних средстава.

Ризик:

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

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета припреме до 30.4.; (2) акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије Театар донесе у прописаном року, (3) решењем о попису имовине и обавеза одреде и заменике председника и заменика чланова пописних комисија; (4) Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање код Општинске управе, Установе Липовац, СРЦА, Центра за културу и уметност, Театра и Библиотеке; (5) акт о образовању пописне комисије и план рада доставе интерној ревизији Установа Липовац, СРЦА, Центар за културу и уметност, Театар и Библиотека; (6) Извештај о извршеном попису код Општинске управе доставе интерној ревизији; (7) Комисији за попис, пре почетка пописа, Театар достави све пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности); (8) Комисија за попис код Установе Липовац и Театра донесе План рада комисије за попис у прописаном року; (9) Планом рада комисија Театар предвиди рад пописних комисија које су предвиђене одлуком о попису; (10) Планови рада пописних комисије код Општинске управе, ПУ Лане, Центра за културу и уметност, Театра и Библиотеке садрже све радње које ће се вршити пре и приликом



пописа и рок до кога свака радња треба да буде завршена; (11) Комисији за попис код Општинске управе, пре почетка пописа, доставе пописне листе без уписаних података о количини; (12) Пописној комисији, код Установе Липовац пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о количини али и вредности; (13) Комисија за попис основних средстава код Установе Липовац врши попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима; (14) Усагласе обавезе са добављачима код Општинске управе, Установе Липовац, ПУ Лане, СРЦА, Центра за културу и Библиотеке; (15) Вредност опреме предложене за расход у Извештају комисије за попис код Центра за културу и уметност, усагласе са вредношћу исте опреме из помоћне књиге основних средстава.

4) Информације и комуникације

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

За регулисање рачуноводног система донети су: Правилник о раду трезора општине Алексинац од 8.2.2021. године, као и Правилник о буџетском рачуноводству од 31.1.2023. године и Рачуноводствене политике од 1.2.2023. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером Трезор саветник Завода за унапређење пословања доо Београд и у Општинској управи и код свих индиректних корисника. Пореско рачуноводство се води софтвером Института Михајло Пупин Београд. Обрачун плата се води софтвером Дата плус пр Ниш-Поповац.

Откривене неправилности:

- Годишњи финансијски извештаји Општинске управе и консолидовани финансијски извештаји буџета општине нису сачињени у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер су сачињени само на основу података из главне књиге трезора.
- Више су исказани расходи у Обрасцу 5 Општинске управе у износу од 451 хиљаде динара за услуге по уговору. У консолидованом Обрасцу 5 су расходи за услуге по уговору за Општинску управу тачно исказани.
- Мање су исказани расходи и издаци у обрасцима 5 месних заједница у укупном износу од 357 хиљада динара и то: код МЗ Глоговица у износу од 118 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и у износу од осам хиљада динара за материјал, код МЗ Доње Сухотно у износу од 17 хиљада динара за сталне трошкове, код МЗ Краљево у износу од три хиљаде динара за сталне трошкове и у износу од 83 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање и МЗ Корман у износу од 128 хиљада динара за машине и опрему, али и у Обрасцу 5 Библиотеке у износу од 22 хиљаде динара за нематеријалну имовину, зато што евидентирани расходе и издатке нису унели у Образац 5. У консолидованом Обрасцу 5 су расходи и издаци за месне заједнице и Библиотеку тачно исказани.
- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године остали сопствени извори су исказани у износу од 206 хиљада динара и извори новчаних средстава у



износу од 2.170 хиљада динара, што није исказано ни код једног директног и индиректног буџетског корисника.

- У књиговодственој бази отворене су организационе јединице које не постоје: породилска права, закуп грађевинског земљишта, станови ОУ и друго.
- Одељењу за финансије се из надлежних одељења Општинске управе не достављају подаци о завршеним инвестицијама, како би нефинансијска имовина у припреми могла да се стави у употребу.
- Општинска управа је неправилно на синтетичком конту 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања евидентирала капиталне дотације Дому здравља (набавка теренског возила, санација крова амбуланте у Рутевцу и Градетину, капитално одржавање) у износу од 12.322 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 464200 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је на субаналитичком конту 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина евидентирала приход од закупнине за грађевинско земљиште у износу од 129 хиљада динара, по Уговору о закупу земљишта који је ПУ Лане закључила са Телеком Србија ад Београд 1.4.2007. године на период од 20 година, са месечном закупнином од 100 евра у динарској противвредности, уместо на субаналитичком конту 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је на субаналитичком конту 742152 - Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета евидентирала приходе од давања у закуп непокретности у општинској својини у укупном износу од 1.982 хиљаде динара, уместо на субаналитичком конту 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је на субаналитичком конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина остварила приходе по основу депозита на учешће на лицитацијама, који су по окончању поступка лицитације враћени учесницима који нису прошли на лицитацији или су пренети на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, уместо да Општина отвори подрачун за уплате депозита за учешће на лицитацијама.
- Општинска управа не води потраживања по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, јер у систему не постоји тачан аутоматски поступак одређивања старости дуга.
- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године неправилно су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 202 хиљаде динара на групи конта 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 254200 – Остале обавезе буџета, за неисплаћене обавезе према корисницима фонда за помоћ породицама пострадалих рудара.
- Општинска управа је у пословним књигама евидентирала налогом 364 од 31.12.2022. године потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно.
- Установа Липовац не води помоћну књигу основних средстава.



- Општинска управа води у помоћним евиденцијама (посебном програму и ексел табелама) потраживања за откуп станова преузетих од ЈП Дирекција и потраживања за закуп пословног простора, уместо у помоћној књизи потраживања.
- Општинска управа не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих.
- У консолидованом Обрасцу 2 није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 15.507 хиљада динара.
- У консолидованом Обрасцу 4 салдо готовине на почетку године (396.327) не слаже се са стањем на крају године (399.632) за износ од 3.305 хиљада динара.

Ризик:

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

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) Годишње финансијске извештаје Општинске управе и консолидовани финансијски извештаји буџета општине сачине на основу података из главне књиге трезора и података из годишњих финансијских извештаја њихових индиректних корисника буџетских средстава; (2) Расходе и издатке у Обрасцу 5 Општинска управа, месне заједнице и Библиотека тачно исказују, као и да врше усаглашење индиректних корисника са директним корисником; (3) У консолидованом Билансу стања исказују податке о осталим сопственим изворима и изворима новчаних средстава који су евидентирани код директних и индиректних буџетских корисника; (4) У књиговодственој бази отворе организационе јединице – директне кориснике буџетских средстава; (5) Надлежна одељења Општинске управе достављају Одељењу за финансије податке о завршеним инвестицијама, како би нефинансијска имовина у припреми могла да се стави у употребу; (6) Општинска управа правилно евидентира капиталне дотације Дому здравља; (7) Општинска управа евидентира приход од закупнине за грађевинско земљиште по Уговору о закупу земљишта који је ПУ Лане закључила са Телеком Србија ад Београд на субаналитичком конту приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина; (8) Општинска управа евидентира приход од давања у закуп непокретности у општинској својини на субаналитичком конту приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини; (9) Општинска управа депозите за учешће на лицитацијама евидентира на депозитном рачуну, а по окончању поступка исте пренесе на одговарајући уплатни рачун јавног прихода или депозит врати учеснику на лицитацији; (10) Општинска управа води потраживања по основу изворних јавних прихода по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (11) У консолидованом Билансу стања исказују обавезе из односа буџета и буџетских корисника за неисплаћене обавезе према корисницима фонда за помоћ породицама пострадалих рудара; (12) Општинска управа у пословним књигама евидентира потраживања по основу јавних прихода хронолошки, уредно и ажурно; (13) Установа Липовац води помоћну књигу основних средстава; (14) Општинска управа води потраживања за откуп станова преузетих од ЈП Дирекција и потраживања за закуп пословног простора у помоћној књизи потраживања; (15) Општинска управа врши анализу потраживања и предузима мере наплате истих; (16) да у Обрасцу 2 унесу износ виша прихода и примања наменски опредељеног за пренос у наредну годину; (17) да у консолидованим Образац 4 салдо готовина на крају године одговара салду готовине на почетку текуће године.



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.

У Одељењу за инспекцијске послове распоређени су: грађевински инспектор, комунални инспектор и послови за ванредне ситуације, комунални инспектор и инспектор заштите животне средине, комунални инспектор, комунално-туристички инспектор, просветни инспектор и саобраћајни инспектор.

2.1.2. Интерна ревизија

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

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Правобранилаштву предвиђен је један самостални извршилац интерни ревизор, на коме је и распоређен један извршилац.

Председник општине је 19.10.2020. године одобрио Етички кодекс интерне ревизије општине Алексинац и Повељу интерне ревизије општине Алексинац, а 30.12.2021. године Стратешки план интерне ревизије општине Алексинац за период 2022-2024. године и Годишњи план интерне ревизије општине Алексинац за 2022. годину. Интерни ревизор је сачинио Годишњи извештај о раду интерног ревизора општине Алексинац за 2022. годину дана 30.1.2023. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, као и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину достављени су Централној јединици за хармонизацију 30.3.2023. године.

Интерни ревизор је у 2022. години спровео три ревизије, о чему су издати следећи извештаји:

- 1) Извештај интерне ревизије о накнадној провери спровођења препорука из Плана активности број 222 од 9.8.2021. године уз Извештај о извршеној ревизији Систем плате – подсистем плате стално запослених у Установи културе Библиотека „Вук Караџић“ Алексинац за период 1.1.2019. до 31.12.2019.године, III/09 Број: 47-5/3/2022 од 26.7.2022. године.
- 2) Извештај о извршеној ревизији Финансијско - рачуноводствени систем – подсистем интерна општа и појединачна акта везана за попис са стањем на дан 31.12.2021. године у Општинској управи општине Алексинац, III/09 Број: 47-10/6/2022 од 29.11.2022. године.
- 3) Извештај о извршеној ревизији систем Планирање, припрема и извршење буџета – подсистем трошкови службеног путовања у земљи у Библиотеци „Вук Караџић“ Алексинац, III/09 Број: 47-18/5/2022 од 26.12.2022. године.

2.2. Припрема и доношење Одлуке о буџету

Припрема и доношење буџета Општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи¹⁰, Закона о буџетском систему и Статута општине Алексинац¹¹.

Општина Алексинац је на активностима на припреми Нацрта Одлука о буџету за 2022. годину отпочела дана 30.7.2021. године, када је Одељење за финансије саставило

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон, 47/18 и 111/21 - др. закон

¹¹ „Службени лист Општине Алексинац“, број 8/08, 7/13, 23/14, 9/15 и 21/15



Упутство за припрему буџета општине Алексинац за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину. Упутство је достављено свим директним корисницима 4.8. и 5.8.2021. године. У Упутству је наведено да је рок за достављање предлога финансијских планова 1.9.2021. године.

Општинска управа – Одељење за финансије је израдило Нацрт Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину и дана 15.10.2021. године доставило га Општинском већу на разматрање.

Општинско веће је 24.11.2021. године донело Закључак о упућивању нацрта одлуке о буџету на јавну расправу, што је и објављено на интернет страници Општине. Јавна расправа је спроведена у периоду од 24.11. до 3.12.2021. године.

Општинско веће општине Алексинац је, на седници дана 13.12.2021. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину и упутило га Скупштини општине Алексинац.

Скупштина општине Алексинац је донела Одлуку о буџету општине Алексинац за 2022. годину на седници одржаној дана 17.12.2021. године. Одлука је достављена Министарству финансија Републике Србије 11.1.2022. године. Буџет је утврђен у износу од 1.709.657 хиљада динара. Одлука о буџету је објављена 17.12.2021. године у Службеном листу Општине Алексинац број 34.

Током 2022. године, ради уравнотежења буџета, извршена су три ребаланса буџета.

Дана 11.3.2022. године Скупштина општине Алексинац је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину (Ребаланс I) којом је утврђен буџет у износу од 1.856.918 хиљада динара.

Дана 23.9.2022. године Скупштина општине Алексинац је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину (Ребаланс II), којом је утврђен буџет у износу од 1.942.784 хиљаде динара.

Дана 6.12.2022. године Скупштина општине Алексинац је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину (Ребаланс III) којом је утврђен буџет у износу од 1.947.579 хиљада динара.

Буџет се састоји од Општег дела, Посебног дела, и Образложења. Посебни део Одлуке о буџету садржи пет раздела: раздео 1 – Скупштина општине, раздео 2 – Општинско веће, раздео 3 – Председник општине, раздео 4 – Општинска управа, раздео 5 – Правобранилаштво.

Комисија за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања за 2022. годину је 21.12.2021. године дала предлог економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Лане за 2022. годину месечно по детету у износу од 29.974,50 динара. Општина обезбеђује средства од 80% економске цене, а 20% износи 5.994,90 динара колико плаћају родитељи. Економска цена програма васпитања и образовања у ПУ Лане за 2022. годину је обрачуната у складу са Законом о предшколском васпитању и образовању (члан 14), Законом о основама система образовања и васпитања (члан 189) и Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

Откривене неправилности:

- Није у потпуности испоштован буџетски календар јер: Одељење за финансије је доставило Упутство за припрему нацрта одлуке о буџету за 2022. годину директним корисницима 4.8. и 5.8.2021. године уместо 1.8.2021. године, Општинско веће је доставило Предлог Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину Скупштини општине 13.12.2021. године, уместо до 1.11.2021. године, Општинска управа – Одељење за финансије је доставило Одлуку о буџету општине Алексинац за 2022. годину Министарству финансија 11.1.2022. године, уместо до 25.12.2021. године. Наведено је супротно члану 31 Закона о буџетском систему.



- Индиректни корисници буџета општине Алексинац, осим ПУ Лане, нису објавили на својој интернет страници финансијске планове за 2022. годину, што је супротно члану 8 Закона о буџетском систему.

- Маса средстава за плате је више планирана у износу од 3.545 хиљада динара из средстава буџета Општине од прописане чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, јер је планирано: увећање од 0,4 по основу минулог рада, повећање коефицијента за једног радника Театра, плата за једног радника СРЦА.

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему, и то:

(1) Економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај;

(2) Организациона класификација није испоштована, јер: у оквиру раздела Општинске управе планиран је расход за новогодишње пакетиће за децу председника општине уместо на разделу Председника општине; у оквиру раздела Председника општине планиран је расход за плату, социјалне доприносе и солидарну помоћ за помоћника председника општине уместо на разделу Општинске управе; у оквиру раздела ПУ Лане, раздела Центра за културу и уметност и раздела Месне заједнице планиран је издатак за зграде и објекте уместо на разделу Општинске управе.

Ризик:

Уколико одговорна лица не припреме буџет у складу са прописима, јавља се ризик од неправилног извршења буџета.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром, (2) масу средстава за плате планирају у складу са прописом, (3) буџет припремају у складу са буџетском класификацијом.

2.3. Завршни рачун

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Алексинац за 2022. годину припремљен је на прописаним обрасцима, али није припремљен у прописаном року, већ 4.5.2023. године, што није у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему. Одељење за финансије је доставио Општинском већу Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Алексинац за 2022. годину дописом број 400-672/2023 од 4.5.2023. године. Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Алексинац за 2022. годину садржи следеће финансијске извештаје:

1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године;

2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;

3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;

4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;

5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године.

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

1) образложење одступања између одобрених средстава и извршења;

2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;

3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;



4) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;

5) извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

2.3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 120.492 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.583.257 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.703.749 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

Економ. класиф.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Општина	Из донација и помоћи	Остало
1	2	3	4 (5 до 8)	5	6	7	8
700000	Текући приходи	1.566.588	1.578.469	575.359	999.130	62	3.918
710000	Порези	897.882	921.529		921.529		
730000	Донације и трансфери	577.509	575.359	575.359			
740000	Други приходи	87.597	77.715		73.735	62	3.918
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.600	3.866		3.866		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	5.500	4.788		4.788		
810000	Примања од продаје основних средстава	5.500	4.788		4.788		
Укупни приходи и примања		1.572.088	1.583.257	575.359	1.003.918	62	3.918

Табела број 2: Структура расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Економ. класиф.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Општина	Из донација и помоћи	Остало
1	2	3	4 (5 до 8)	5	6	7	8
400000	Текући расходи	1.510.261	1.373.576	473.931	854.834		44.811
410000	Расходи за запослене	398.753	393.186	17.134	376.052		
420000	Користићење услуга и роба	615.533	545.260	192.738	328.003		24.519
450000	Субвенције	28.400	28.281		28.281		
460000	Донације, дотације и трансфери	319.450	282.246	214.810	59.105		8.331
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	69.414	49.685	16.387	21.337		11.961
480000	Остали расходи	78.706	74.918	32.862	42.056		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	442.127	330.173	29.944	51.578	62	248.589
510000	Основна средства	440.127	329.237	29.944	50.957	62	248.274
540000	Природна имовина	2.000	936		936		
Укупни расходи и издаци		1.952.388	1.703.749	503.875	906.412	62	293.400
Буџетски суфицит				71.484	97.506		
Буџетски дефицит				380.300	120.492		289.482
Вишак новчаних прилива				71.484	97.506		
Мањак новчаних прилива				380.300	120.492		289.482

У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета:

- неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 904 хиљаде динара,

- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од 28.554 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.



- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.500 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

Наведено је објашњено у наредним тачкама Извештаја о извршењу буџета.

2.3.1.1. Текући приходи

Општина Алексинац је у 2022. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину од 6.12.2022. године планирала текуће приходе у износу од 1.556.358 хиљада динара и то у износу од 984.809 хиљада динара из буџета Општине, 30 хиљада динара сопствени приходи и средства донација у износу од 567.279 хиљада динара.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 1.578.469 хиљада динара, од којих су буџетски приходи у износу од 999.130 хиљада динара.

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

Економска класифик.	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
700000	Текући приходи	1.566.588	999.130	1.578.469	100
710000	Порези	897.882	921.529	921.529	103
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	704.869	725.323	725.323	103
713000	Порез на имовину	127.850	132.269	132.269	103
714000	Порез на добра и услуге	45.162	45.216	45.216	100
716000	Други порези	20.000	18.721	18.721	94
730000	Донације, помоћи и трансфери	577.509	-	575.359	100
731000	Донације од иностраних држава	-	-	-	-
732000	Донације и помоћи од међународних орг.	-	-	-	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	577.509	-	575.359	100
740000	Други приходи	87.597	73.735	77.715	89
741000	Приходи од имовине	15.750	14.426	14.426	92
742000	Приходи од продаје добара и услуга	53.070	44.171	48.089	91
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.319	9.900	9.900	96
744000	Добровољ. трансфери од физ. и прав. лица	4.562	2.98	2.990	65
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.905	2.310	2.310	59
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.600	3.866	3.866	107
771000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода	-	-	-	-
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.600	3.866	3.866	107

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

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године исказано је више прихода у укупном износу од 3.919 хиљада динара него што је обухваћено Т извештајем Управе за трезор, због уплата на подрачун ПУ Лане за родитељски динар.

Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода у Општини Алексинац спроводи се у Општинској управи општине Алексинац, Одељењу за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, а преко инсталираног Информационог система ЛПА Института „Михајло Пупин“ Београд.



У складу са Правилником о пореском рачуноводству¹² Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је доставило попуњене прилоге, и то: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1.1. до 31.12.2022. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2022. године (прилог број 12), (3) Образац ЕЗПО – Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2022. године (прилог број 15); (4) Образац ЕОПО – Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2022. године (прилог број 16); (5) Образац ГО – 3 за период од 1.1. до 31.12.2022. године (прилог број 17); (6) Образац ГО-3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2022. године (прилог број 18); (7) Преглед главне књиге образац ГК-1 (прилог број 2) и (8) Преглед дневника главне књиге Образац ДН-1 (прилог број 4).

Међутим, нису доставили следеће обрасце: (1) Образац ИПД – Извод пореског дуга на дан 31.12.2022. године (прилог број 13); (2) Образац ЕСДПО – Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2022. године (прилог број 14).

Према појашњењу одговорних лица обрасци Правилника о пореском рачуноводству прилози број 13 и 14 нису у могућности да доставе због непостојања апликативног решења.

У Обрасцу ГО – 3/1 (прилог број 18) исказан је Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2022. године, по коме салдо-дугује износи 212.946 хиљада динара, салдо-потражује износи 54.013 хиљада динара и салдо-камата износи 246.833 хиљаде динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер није доставила тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода о рачунима потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, са образложењем да није у могућности да исте достави.

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

Порези на имовину, група 713000 – Остварен је приход у износу од 132.269 хиљада динара. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹³, Закона о порезима на имовину¹⁴, Закона о општем управном поступку, Одлуке о стопама пореза на имовину¹⁵, Одлуке о стопи амортизације у општини Алексинац, за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге¹⁶, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Алексинац¹⁷ и Закључка о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2022. годину у општини Алексинац¹⁸.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, уплатни рачун 713121 – Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је издало 21.667 решења у укупном износу од 73.539 хиљада динара. У 2022. години остварен је приход по овом основу у износу од 64.758 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан

¹² „Службени гласник РС“, број 103/11

¹³ „Службени гласник РС“, број 80/02...138/22

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 26/01...118/21

¹⁵ „Службени лист Општине Алексинац“, број 15/13

¹⁶ „Службени лист Општине Алексинац“, број 15/13

¹⁷ „Службени лист Општине Алексинац“, број 15/13

¹⁸ „Службени лист Општине Алексинац“, број 32/21



31.12.2022. године износи 131.993 хиљаде динара, од чега се 78.825 хиљада динара односи на главни дуг, а 53.168 хиљада динара на камату.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, уплатни рачун 713122 – У 2022. години поднете су 143 пореске пријаве у укупном износу од 27.965 хиљада динара. Остварен је приход у износу од 32.514 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2022. године износи 100.897 хиљада динара, од чега се 38.823 хиљаде динара односи на главни дуг, а 62.074 хиљаде динара на камату.

Порез на добра и услуге, уплатни рачун 714000 – Остварен је приход у износу од 45.216 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина, уплатни рачун 714513 – Остварен је приход у износу од 21.430 хиљада динара.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, уплатни рачун 714543 – Остварен је приход у износу од 50 хиљада динара. Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Алексинац, образована решењем Општинског већа општине Алексинац П/01 број 020-144 од 25.7.2019. године, израдила је Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Алексинац за 2022. годину. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за пољопривредно земљиште дало је сагласност број 320-11-5278/2022-14 од 25.5.2022. године на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за подручје општине Алексинац за 2022. годину. Општинско веће општине Алексинац донело је Решење о давању сагласности на програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Алексинац за 2022. годину П/01 број: 020-131 од 20.6.2022. године. Висина накнаде за промену намене пољопривредног земљишта утврђена је решењем Општинске управе општине Алексинац – Одељење за локални економски развој, пољопривреду и водопривреду.

Боравишна такса, уплатни рачун 714552 – Остварен је приход у износу од 1.072 хиљаде динара по основу наплате боравишне таксе, која је уређена Одлуком о боравишној такси¹⁹.

Боравишна такса, по решењу надлежног органа јединице локалне самоуправе, уплатни рачун 714553 – Остварен је приход у износу од 53 хиљаде динара по решењима Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода а по основу Одлуке о боравишној такси и Уредбе о условима и начину утврђивања висине годишњег износа боравишне таксе за физичко лице које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству, као и рокови плаћања. У 2022. години донето је 12 решења у укупном износу таксе од 67 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2022. године износи 13 хиљада динара, од чега се 12 хиљада динара односи на главни дуг, а једна хиљада динара на камату.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине, уплатни рачун 714562 – Остварен је приход у износу од 15.966 хиљада динара на основу Уредбе о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину која настаје обављањем активности, износима накнада²⁰. Донето је 1340 решења, којима је утврђена обавеза за 2022. годину у износу од 11.716

¹⁹ „Службени лист Општине Алексинац“, број 25/19

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 86/19 и 89/19



хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2022. године износи 54.969 хиљада динара, од чега се 27.279 хиљада динара односи на главни дуг, а 27.690 хиљада динара на камату.

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе осим ради продаје штампе, уплатни рачун 714565 – Остварен је приход у износу од 6.558 хиљада динара. Регулисана је Одлуком о висини и начину плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Алексинац²¹. Донето је 96 решења, којима је утврђена обавеза за 2022. годину у износу од 6.969 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2022. године износи 2.523 хиљаде динара, од чега се 2.211 хиљада динара односи на главни дуг, а 312 хиљада динара на камату.

Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, уплатни рачун 714566 – Остварен је приход у износу од 79 хиљада динара. Регулисана је Одлуком о висини и начину плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Алексинац. Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је донело три решења којима је утврђена обавеза за 2022. годину у износу од 70 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2022. године износи три хиљаде динара.

Накнада за коришћење јавних површина по основу заузећа грађевинским материјалом, уплатни рачун 714567 – Остварен је приход у износу од шест хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2022. године износи 79 хиљада динара од чега се 75 хиљада динара односи на главни дуг, а четири хиљаде динара на камату.

Други порези, група 716000 – Остварени су приходи у износу од 18.721 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, уплатни рачун 716111 – Остварен је приход по овом основу у износу од 18.721 хиљаде динара. У 2022. години издато је 132 решења на основу Одлуке о локалним комуналним таксама²² у укупном износу од 19.448 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2022. године износи 76.970 хиљада динара, од чега се 33.423 хиљаде динара односи на главни дуг, а 43.547 хиљада динара на камату.

У 2022. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 4.155 опомена али укупно за све локалне приходе које администрира Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода.

Трансфери од других нивоа власти, група 733000 – Остварени су у износу од 575.359 хиљада динара.

Текући трансфери од других нивоа власти износе 566.594 хиљаде динара и то од Републике ненаменски трансфер у износу од 498.168 хиљада динара и наменски трансфер у износу од 68.426 хиљада динара, и то: од Министарства просвете за финансирање припремног предшколског програма у износу од 17.134 хиљаде динара, од Министарства спорта у износу од 4.491 хиљаде динара за реконструкцију и санацију подлоге игралишта спортског терена у Алексинцу, од Министарства грађевинарства у износу од 1.000 хиљаде динара за унапређење стања у области урбане мобилности, од Сталне конференције градова за израду пројектно техничке документације (пројекта за грађевинску дозволу) за изградњу хидротехничке инфраструктуре водовода, уличне хидрантске мреже и фекалне канализације и пројекта парцелације у Ромским насељима

²¹ „Службени лист Општине Алексинац“, број 12/19

²² „Службени лист Општине Алексинац“, број 5/19



у КО Алексинац – варош у износу од 745 хиљада динара, од Кабинета министра без портфеља по Уговору о суфинансирању програма подршке унапређења развоја недовољно развијених општина – санација потпорног зида у улици Јужноморавских бригада у износу од 8.000 хиљада динара, од Министарства заштите животне средине по Уговору о суфинансирању реализације пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларнице за грејање у 2022. години у износу од 4.000 хиљаде динара, од Комесаријата за избеглице у укупном износу 2.548 хиљада динара, од чега за набавку грађевинског материјала у износу од 665 хиљада динара, куповину сеоских кућа са окућницом у износу од 1.333 хиљаде динара и набавку огревног дрвета у износу од 550 хиљада динара; од Министарства културе у укупном износу од 1.506 хиљада динара, од чега за суфинансирање пројекта „Историје нашег завичаја“ – знамените Алексинчанке и Алексинчани у износу од 656 хиљада динара, за суфинансирање пројекта „Чувари завичаја“ у износу од 300 хиљада динара, за суфинансирање фестивала „25. књижевни сусрети Гордана Брајовић“ у износу од 250 хиљада динара и за суфинансирање пројекта „Фестивал првоизведених представа“ у износу од 300 хиљада динара; од Министарства рударства и енергетике у укупном износу од 6.000 хиљада динара, од чега по Уговору о суфинансирању програма енергетске санације породичних кућа који спроводи општина Алексинац – уградња соларних панела у износу од 2.000 хиљаде динара и по Уговору о суфинансирању програма енергетске санације породичних кућа који спроводи општина Алексинац – замена столарије у износу од 4.000 хиљаде динара; од Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику по уговору о наменским трансферима у социјалној заштити у износу од 8.203 хиљаде динара; од Националне службе за запошљавање у укупном износ од 2.617 хиљада динара, од чега за јавне радове - Срца у износу од 739 хиљада динара, за јавне радове – Центар за културу у износу од 696 хиљада динара, за јавне радове - установа Липовац у износу од 1.182 хиљаде динара; од Министарства за бригу о селу у укупном износу од 13.353 хиљаде динара од чега за куповину сеоских кућа у износу од 5.862 хиљаде динара, за организацију манифестације „Михољски сусрети села“ у износу од 491 хиљаде динара и у износу од 7.000 хиљада за набавку минибуса, а овом Министарству је извршен повраћај средстава у износу од 1.170 хиљада динара услед раскида уговора.

Капитални трансфери од других нивоа власти износе 8.765 хиљада динара и то од Министарства за бригу о селу за куповину сеоских кућа.

Приходи од имовине, група 741000 – Остварени су у износу од 14.426 хиљада динара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, уплатни рачун 741522 – У 2022. години Општина је остварила приход у износу од 2.246 хиљада динара. У складу са чланом 71 Закона о пољопривредном земљишту, средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у висини од 60% приход су буџета Републике Србије, а у висини од 40% приход су буџета јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази пољопривредно земљиште.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, уплатни рачун 741534 – У 2022. години остварен је приход у износу од 7.038 хиљада динара, од наплате неизмирених потраживања, по захтевима за одлагање плаћања дугованог пореза главне пореске обавезе и 50% камате.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта, уплатни рачун 741538 – Остварен је приход у износу од 2.737 хиљада динара. Допринос за уређивање грађевинског



земљишта обрачунава Одељење за урбанизам и имовинско правне послове и исти се наплаћује приликом доношења решења о грађевинској дозволи.

Приходи од продаје добара и услуга, група 742000 – Остварени су у износу од 48.089 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151 – евидентирани су у укупном износу од 4.642 хиљаде динара од Центра за културу у износу од 616 хиљада динара, Библиотеке у износу од 270 хиљада динара, Театра у износу од 392 хиљаде динара, ПУ Лане у износу од 129 хиљада динара, Установе Липовац у износу од 3.514 хиљада динара, СРЦА у износу од 77 хиљада динара. Остварени су приходи у укупном износу од 4.998 хиљада динара, али су враћени уплатиоцима у износу од 356 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је на субаналитичком конту 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина евидентиран приход од закупнине за грађевинско земљиште у износу од 129 хиљада динара, по Уговору о закупу земљишта који је ПУ Лане закључила са Телеком Србија ад Београд 1.4.2007. године на период од 20 година, са месечном закупнином од 100 евра у динарској противвредности, уместо на субаналитичком конту 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уплатни рачун 742152 – Остварени су приходи у износу од 1.982 хиљаде динара по основу наплате закупнине за пословни простор у општинској својини (локали у Алексинцу, Житковцу, Мозгову).

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер су на субаналитичком конту 742152 - Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета остварени и књижени приходи од давања у закуп непокретности у општинској својини у укупном износу од 1.982 хиљаде динара, уместо на субаналитичком конту 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, уплатни рачун 742153 - Остварени су приходи у износу од 1.536 хиљада динара. Закључена су два уговора: Уговор о закупу са Телеком Србија ад Београд од 18.4.2003. године, за постављање и инсталацију базне радио станице, припадајуће опреме и уређаја, антенских стубова, антена и система преноса и друге опреме и уређаја неопходних за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање система радио – мобилне телефоније на период од 10 година са годишњом закупнином од 2400 евра и два Уговора о закупу са Теленор доо Београд од 28.7.2016. године, за потребе инсталације телекомуникационе опреме и уређаја, антенског стуба, антена, система преноса и друге опреме и уређаја неопходних за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање система електронских комуникација закупца на локацији Алексинац и Бујмир на период од пет година са месечном закупнином од 450 евра у динарској противвредности.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини, уплатни рачун 742155 - Остварени су у износу од 5.018 хиљада динара, по основу издавања пословног простора у општинској својини од стране ЈП за путеве и



стамбено комуналну делатност. Потраживања на дан 31.12.2022. године по основу закупнине за пословни простор износе 1.892 хиљаде динара.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, уплатни рачун 742156 – Остварен је приход у износу од 26.794 хиљаде динара. Потраживања на дан 31.12.2022. године износе 2.842 хиљаде динара.

Општинске административне таксе, уплатни рачун 742251 – Остварени су приходи у износу од 1.538 хиљада динара на основу Одлуке о општинским административним таксама.

Такса за озакоњење објеката у корист општина, уплатни рачун 742255 – Остварени су приходи у износу од 2.036 хиљада динара по решењима Одељења за урбанизам и имовинско правне послове.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације Општине, уплатни рачун 742351 – На овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 637 хиљада динара, од физичких лица по основу накнаде стварне штете настале на имовини Општине.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група 743000 – Остварени су приходи у износу од 9.900 хиљада динара.

Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности, уплатни рачун 743324 – Остварен је приход у износу од 9.749 хиљада динара. Општинско веће је 22.3.2022. године донело Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима општине Алексинац за 2022. годину, на основу сагласности Агенције за безбедност саобраћаја Републике Србије. Општина је донела Стратегију безбедности саобраћаја општине Алексинац за период 2022 до 2026. године и Акциони план за реализацију Стратегије.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група 744000 – Остварени су у износу од 2.990 хиљада динара.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уплатни рачун 744151 – Остварени су приходи у износу од 2.888 хиљада динара од којих 2.773 хиљаде динара за утрошену воду мештана из МЗ Бован, Врћеновица, Горњи Адровац, Горњи Крупац, Грејач, Добрујевац, Доње Сухотно, Доњи Адровац, Катун, Корман, Кулина и Лоћика.

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уплатни рачун 744251 – Остварени су у износу од 102 хиљаде динара по основу уплата мештана за прикључак за воду.

Мешовити и неодређени приходи, група 745000 – Остварени су у износу од 2.310 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина, уплатни рачун 745151 – Исказани су у износу од 949 хиљада динара. Остварени су остали приходи у укупном износу од 3.297 хиљада динара од којих 412 хиљада динара су приходи од месних заједница Вукања, Доњи Адровац, Житковац и Прћиловица за одржавање гробља, 807 хиљада динара су приходи од месних заједница Корман и Тешица од пијачних услуга и 2.078 хиљада динара су приходи од депозита за учешће на лицитацијама. У 2022. години је са уплатног рачуна осталих прихода у корист нивоа општина враћено 663 хиљаде динара учесницима на лицитацијама који нису прошли на лицитацији а 1.660 хиљада динара је пренето на одговарајући уплатни рачун.



Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер су на субаналитичком конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина остварени приходи по основу депозита на учешће на лицитацијама, који су по окончању поступка лицитације враћени учесницима који нису прошли на лицитацији или су пренети на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, уместо да Општина отвори депозитни рачун за уплате депозита за учешће на лицитацијама.

Део добити јавног предузећа и других облика организовања, у корист нивоа општина, уплатни рачун 745153 – Остварен је приход у износу од 1.361 хиљаде динара по основу уплате 20% остварене добити за 2021. годину Јавног предузећа за путеве и стамбено комуналну делатност општине Алексинац у износу од 552 хиљаде динара и ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у износу од 809 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на контима класе 700000 – Текући приходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових прихода.

2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине, класа 800000

Општина Алексинац је у 2022. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину од 6.12.2022. године, планирала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.500 хиљада динара.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године исказано је укупно остварење примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 4.788 хиљада динара и то примања од продаје основних средстава.

Табела број 4: Структура планираних и остварених примања од продаје нефинансијске имовине (у хиљадама дина)

Кonto	Опис	Планирана примања	Остварење из буџета	Укупно остварење	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	5.000	4.788	4.788	96
810000	Примања од продаје основних средстава	5.000	4.788	4.788	96
811000	Примања од продаје непокретности	5.000	4.788	4.788	96

У поступку ревизије смо испитали да ли су правилно и у потпуности евидентирана остварена примања буџета испитивањем усаглашености Т извештаја Управе за трезор са Главном књигом. Т извештај обухвата евидентиране све приходе и примања који су уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода. Упоредивањем износа остварених примања утврђено је да се остварена примања према Главној књизи слажу са оствареним примањима по Т извештају Управе за трезор.

Примања од продаје непокретности, уплатни рачуни групе 811000 – Остварена су примања у износу од 4.788 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, уплатни рачун 811151 – Остварена су примања у износу од 3.539 хиљада динара, по основу уплата рата за откуп станова за које је уговоре са физичким лицима закључило ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине, по Одлуци о коришћењу средстава за солидарну стамбену изградњу општине Алексинац из 2001. и 2003. године. Уговоре је Општина анексирала 1.12.2016. године када је преузела права, обавезе и послове Дирекције.

Примања од отплате станова у корист нивоа општина, уплатни рачун 811153 – Остварена су примања у износу од 1.249 хиљада динара, по основу уплате рата за откуп станова, за које је уговоре са физичким лицима закључила Општина по Закону о становању.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на контима групе 811000 - Примања од продаје непокретности нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.

2.3.1.3. Текући расходи

Текући расходи обухватају: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, субвенције, донације, дотације и трансфере, социјално осигурање и социјалну заштиту, остале расходе.

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

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

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.190	3.190	3.166	3.166	99	100
2	Председник општине	4.680	4.680	4.666	3.215	69	69
3	Општинска управа	105.620	105.600	105.207	106.658	101	101
4	Правобранилаштво	3.380	3.380	3.351	3.351	99	100
5	ПУ Лане	125.236	125.236	125.028	125.028	100	100
6	Установа Липовац	9.570	9.570	9.548	9.548	100	100
7	Центар за културу	21.200	21.200	21.193	21.193	100	100
8	Библиотека	17.240	17.240	17.239	17.239	100	100
9	Театар	3.340	3.360	3.353	3.353	100	100
Укупно корисници (1-9)		293.456	293.456	292.741	292.741	100	100
Укупно Општина - група 411000		301.416	301.416	300.701	300.701	100	100

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 300.701 хиљаде динара, од којих 14.695 хиљада динара на терет буџета Републике и 286.006 хиљада динара на терет буџета Општине.

Скупштина општине – Исказано је извршење у износу од 3.166 хиљада динара за плате председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине из средстава буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – плате додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Председник општине - Исказано је извршење у износу од 4.666 хиљада динара за председника општине, заменика председника општине и помоћника председника општине.

Откривена неправилност:

Са раздела Председника општине је извршена исплата износа од 1.451 хиљаде динара, уместо са раздела Општинске управе, за плате помоћнику председника општине, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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



Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за плате постављеном лицу у организационој јединици Општинске управе евидентирају код Општинске управе.

Општинска управа - Исказано је извршење у износу од 105.207 хиљада динара из средстава буџета Општине.

На дан 31.12.2022. године у Општинској управи је било једно постављено лице и 116 запослених, од којих су девет на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – плате додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Правобранилаштво – Исказано је извршење у износу од 3.351 хиљаде динара.

На дан 31.12.2022. године у Правобранилаштву су била два постављена лица и један запослени.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – плате додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ПУ Лане - Исказано је извршење у износу од 125.028 хиљада динара и то 14.696 хиљада динара из средстава буџета Републике и 110.332 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

На дан 31.12.2022. године у ПУ Лане био је 151 запослени од којих 17 на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – плате додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Установа Липовац – Исказано је извршење у износу од 9.549 хиљада динара.

На дан 31.12.2022. године у Установи Липовац је било 12 запослених.

Установа Липовац је основана за делатност туризма и вршење промоције, развоја, очувања и заштите туристичких вредности на територији општине Алексинац, па су обрачун и исплату плата вршили применом коефицијената које је Општинско веће одредило Решењем о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Установи за одмор и рекреацију деце „Липовац“ у Липовцу од 14.12.2018. године и Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Установи за одмор и рекреацију деце „Липовац“ у Липовцу од 23.5.2022. године и основице за остале јавне службе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – плате додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Центар за културу и уметност - Исказано је извршење у износу од 21.193 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

На дан 31.12.2022. године у Центру за културу и уметност је било 27 запослених.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – плате додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Библиотека - Исказано је извршење у износу од 17.239 хиљада динара из средстава буџета Општине.

На дан 31.12.2022. године у Библиотеци је било 19 запослених.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – плате додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Театар - Исказано је извршење у износу од 3.353 хиљаде динара.

На дан 31.12.2022. године у Театру је било четворо запослених.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – плате додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 6: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	535	535	511	511	96	100
2	Председник општине	765	765	753	519	68	69
3	Општинска управа	17.080	17.080	16.991	17.225	101	101
4	Правобранилаштво	560	560	542	542	97	100
5	ПУ Лане	20.350	20.350	20.234	20.234	99	100
6	Библиотека	2.790	2.790	2.785	2.785	100	100
7	Театар	545	545	542	542	99	100
Укупно корисници (1-7)		42.625	42.625	42.358	42.358	99	100
Укупно Општина - група 412000		48.925	58.925	48.605	48.605	82	100

За социјалне доприносе на терет послодавца исказано је извршење у износу од 48.605 хиљада динара, од којих из средстава буџета Републике у износу од 2.439 динара и из средстава буџета Општине у износу од 46.166 хиљада динара, и то за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 33.111 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 15.494 хиљаде динара.

Скупштина општине – Исказано је извршење у износу од 511 хиљада динара

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и на синтетичком конту 412200 – Допринос за здравствено осигурање нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Председник општине Исказано је извршење у износу од 753 хиљаде динара за председника општине, заменика председника општине и помоћника председника општине.

Откривена неправилност:

Са раздела Председника општине је извршена исплата износа од 234 хиљаде динара, уместо са раздела Општинске управе, за социјалне доприносе на терет послодавца за помоћника председника општине, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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



Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за социјалне доприносе на терет послодавца постављеном лицу у организационој јединици Општинске управе евидентирају код Општинске управе.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 16.991 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и на синтетичком конту 412200 – Допринос за здравствено осигурање нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Правобранилаштво – Исказано је извршење у износу од 542 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и на синтетичком конту 412200 – Допринос за здравствено осигурање нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

ПУ Лане – Исказано је извршење у износу од 20.234 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и на синтетичком конту 412200 – Допринос за здравствено осигурање нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Библиотека - Исказано је извршење у износу од 2.785 хиљада динара из средстава буџета Општине.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и на синтетичком конту 412200 – Допринос за здравствено осигурање нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Театар - Исказано је извршење у износу од 542 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и на синтетичком конту 412200 – Допринос за здравствено осигурање нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.3. Накнаде у натура, група 413000

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

Табела број 7: Накнаде у натура

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	0	0	0	8	0	0
2	Председник општине	0	0	0	16	0	0
3	Општинска управа	1.960	1.960	1.045	657	34	63
4	Правобранилаштво	0	0	0	16	0	0
5	ПУ Лане	500	500	496	0	0	0
Укупно корисници (1-5)		2.460	2.460	1.541	697	28	45
Укупно Општина - група 413000		3.249	3.278	2.334	1.490	45	64

За накнаде у натура исказани су расходи у износу од 2.334 хиљаде динара на терет буџета Општине.



Општинска управа - Исказани су расходи у износу од 1.045 хиљада динара из средстава буџета Општине.

Исплаћена је запосленима накнада трошкова за долазак и одлазак са рада и поклона за децу за Нову годину у износу од осам хиљада динара по детету.

Откривене неправилности:

- Неправилно је са раздела Општинске управе исплаћен износ од 40 хиљада динара, уместо да је осам хиљада динара исплаћено са раздела Скупштине општине, 16 хиљада динара са раздела Председника општине и 16 хиљада динара са раздела Правобранилаштва општине, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

- Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у природи евидентиран расход у износу од 464 хиљаде динара за новогодишњи поклон за децу у новцу, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

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

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за поклоне деци за Нову годину евидентирају код буџетског корисника за чију децу се расход извршава.

Препорука број 8:

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

ПУ Лане - Исказани су расходи у износу од 496 хиљада динара.

По Закључку Општинског већа о одобравању новогодишњих поклона деци запослених код индиректних корисника од 22.12.2022. године и Одлуке директора ПУ од 22.12.2022. године исплаћено је за новогодишње пакетиће шест хиљада динара по детету запослених.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 413000 - Накнаде у природи евидентиран расход за новогодишњи поклон за децу у новцу у износу од 496 хиљада динара, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 9:

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



2.3.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 8: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	200	200	125	125	62	100
2	Председник општине	185	185	100	50	27	50
3	Општинска управа	9.530	9.530	8.930	8.930	94	101
4	Правобранилаштво	245	245	227	227	93	100
5	ПУ Лане	9.950	9.950	8.853	8.853	89	100
6	Установа Липовац	845	845	690	690	82	100
7	СРЦА	780	855	687	687	80	100
Укупно корисници (1-7)		21.735	21.810	19.612	19.612	90	100
Укупно Општина - група 414000		23.068	23.123	20.407	20.407	88	100

За социјална давања запосленима исказани су расходи у износу од 20.407 хиљада динара на терет буџета општине.

Скупштина општине – Исказани су расходи у износу од 125 хиљада динара и то за: отпремнине и помоћи у износу од 75 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 50 хиљада динара.

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

Са раздела Скупштине општине је секретару Скупштине општине исплаћена солидарна помоћ за побољшање социјално-економског положаја и побољшање здравља у укупном износу од 50 хиљада динара.

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

Председник општине - Исказани су расходи у износу од 100 хиљада динара и то за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

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

Изабраном лицу (заменику председника општине) и постављеном лицу (помоћнику председника општине) исплаћена је солидарна помоћ за побољшање социјално-економског положаја и побољшање здравља у укупном износу од 100 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Са раздела Председника општине је извршена исплата износа од 50 хиљада динара, уместо са раздела Општинске управе, за солидарну помоћ помоћнику председника општине, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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



Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за социјална давања постављеном лицу у организационој јединици Општинске управе евидентирају код Општинске управе.

Општинска управа - Исказани су расходи у износу од 8.930 хиљада динара из средстава буџета Општине и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда у износу од 295 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 2.039 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 6.596 хиљада динара.

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

Постављеном лицу и запосленима у Општинској управи исплаћена је солидарна помоћ за побољшање социјално-економског положаја и побољшање здравља у укупном износу од 6.278 хиљада динара.

Анексом Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Алексинац и Правобранилаштву општине Алексинац од 8.11.2021. године у члану 49 став 1 тачка 11 је одређено да запослени има право на солидарну помоћ за: „Побољшање социјално економског положаја запослених (помоћи у обезбеђивању трошкова грејања и зимнице и/или помоћи у набавци материјала и прибора за полазак деце запосленог у школу и друго) и за побољшање здравља запослених у смислу члана 2 став 1 тачка 1 Закона о јавном здрављу (здравље јесте стање потпуног физичког менталног и социјалног благостања, а не само одсуство због болести или неспособности) посебно имајући у виду да је исто у ризику насталом услед угрожености епидемијом корона вируса. Право на солидарну помоћ имају запослени по следећим критеријумима: запослени чија је нето зарада испод 50.000 динара имају право на солидарну помоћ у висини 80% од износа просечне месечне зараде, запослени чија је нето зарада изнад 50.000 динара имају право на солидарну помоћ у висини 70% од износа просечне месечне зараде. Солидарна помоћ биће исплаћена уколико за то буду предвиђена финансијска средства у буџету Општине. Солидарна помоћ у случају утврђеном у ставу 1 тачка 11 овог члана утврђује се по захтеву синдиката. Одлуку о исплати солидарне помоћи доноси послодавац.“

Анексом 2 Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Алексинац и Правобранилаштву општине Алексинац од 23.12.2022. године у члану 49 став 1 тачка 11 уместо процентуалног износа, одређен је износ за исплату солидарне помоћи од 52 хиљаде динара и 45 хиљада динара. Општинска управа је сваком раднику донела решење 27.12.2022. године.

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

Правобранилаштво – Исказани су расходи у износу од 227 хиљада динара и то за: отпремнине и помоћи у износу од 69 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 158 хиљада динара.

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

Постављеним лицима и запосленом исплаћена је солидарна помоћ за побољшање социјално-економског положаја и побољшање здравља у укупном износу од 158 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину



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

ПУ Лане – Исказани су расходи у износу од 8.853 хиљаде динара из средстава буџета Општине и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда у износу од 91 хиљаде динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.039 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 7.723 хиљаде динара.

ПУ Лане је исплатила 7.647 хиљада динара за солидарне помоћи запосленима из средстава буџета Општине за побољшање социјално-економског положаја и побољшање здравља.

Правилником о изменама Правилника о утврђивању критеријума за побољшање социјално-економских положаја и здравља запослених у ПУ Лане од 23.12.2022. године одређено је да запослени чија је нето зарада испод 50 хиљада динара имају право на солидарну помоћ у износу од 52 хиљаде динара, док запослени чија је нето зарада изнад 50 хиљада динара имају право на солидарну помоћ у износу од 45 хиљада динара.

Закључком Владе РС 05 број 401-3526/2022 од 28.4.2022. године ради унапређивања услова рада и побољшања материјалног положаја запослених у предшколским установама препоручена је исплата износа од по 10 хиљада динара по запосленом, али ПУ по наведеном Закључку није извршила исплату.

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

Установа Липовац – Исказани су расходи у износу од 690 хиљада динара и то за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

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

Запосленима у Установи Липовац исплаћена је солидарна помоћ за побољшање социјално-економског положаја у укупном износу од 690 хиљада динара на основу Одлуке директора од 29.12.2022. године на начин да запослени чија је нето зарада испод 50 хиљада динара имају право на солидарну помоћ у износу од 52 хиљаде динара, док запослени чија је нето зарада изнад 50 хиљада динара имају право на солидарну помоћ у износу од 45 хиљада динара.

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

СРЦА - Исказани су расходи у износу од 687 хиљада динара и то за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 50 хиљада динара.

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

Запосленим у СРЦА исплаћена је солидарна помоћ за побољшање социјално-економског положаја и побољшање здравља у укупном износу од 687 хиљада динара на основу Одлуке директора од 29.12.2022. године на начин да запослени чија је нето зарада испод 50 хиљада динара имају право на солидарну помоћ у износу од 52 хиљаде динара,



док запослени чија је нето зарада изнад 50 хиљада динара имају право на солидарну помоћ у износу од 45 хиљада динара.

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

2.3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 9: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.300	4.300	4.211	4.211	98	100
2	ПУ Лане	6.400	6.435	6.430	6.430	100	100
Укупно корисници (1-2)		10.700	10.735	10.641	10.641	99	100
Укупно Општина - група 415000		15.155	15.340	15.089	15.089	98	100

Исказано је извршење у износу од 15.089 хиљада динара из средстава буџета Општине.

Општинска управа - Исказани су расходи у износу од 4.211 хиљада динара из средстава буџета Општине.

Правилником о условима и начину накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у органима општине Алексинац и Правобранилаштву општине Алексинац 11/01 број 02-17 од 31.1.2020. године регулисано је да право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада имају запослени у висини цене месечне карте у јавном саобраћају, а запослени се изјашњавају за месечну карту или новчани износ.

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

ПУ Лане – Исказани су расходи у износу од 6.430 хиљада динара из средстава буџета Општине.

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

2.3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

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

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.100	3.100	2.909	3.842	124	132
2	ПУ Лане	1.750	1.750	1.629	2.125	121	130
Укупно корисници (1-2)		4.850	4.850	4.537	5.966	123	131
Укупно Општина - група 416000		6.668	6.668	6.050	7.479	112	124

Исказано је извршење у износу од 6.050 хиљада динара из средстава буџета Општине.



Општинска управа - Исказани су расходи у износу од 2.909 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за јубиларну награду за 20 година рада и расходи за накнаде члановима комисије који су запослени у Општинској управи. Накнада члановима комисије је одређена Одлуком о накнади трошкова одборницима и другим лицима у органима Општине Алексинац, којом је у члану 4 одређено да за рад на седницама радних тела Скупштине општине и других органа члану органа односно тела исплаћује се накнада у износу од три хиљаде динара.

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

ПУ Лане – Исказан је расход у износу од 1.629 хиљада динара. Расход није ревидиран, али је у поступку ревизије утврђено да су неправилно на групи 413000 – Накнаде у натури евидентирани расходи уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи.

2.3.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 11: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	102.044	102.044	96.250	96.215	94	100
2	ПУ Лане	17.350	17.350	14.399	14.399	83	100
3	СРЦА	3.610	3.690	3.564	3.564	97	100
4	Центар за културу	5.630	5.478	4.079	4.079	74	100
5	Библиотека	1.457	1.472	1.320	1.320	90	100
6	МЗ Доње Сухотно	218	218	138	156	71	100
7	МЗ Корман	1.050	1.050	952	952	91	100
8	МЗ Краљево	48	48	22	25	51	100
Укупно корисници (1-8)		131.407	131.350	120.710	120.710	92	100
Укупно Општина - група 421000		138.340	138.304	125.909	125.909	91	100

Исказано је извршење у износу од 125.909 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 64.043 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 61.812 хиљада динара и из осталих извора у износу од 54 хиљаде динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.505 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 84.840 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 26.720 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 6.524 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 5.006 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 309 хиљада динара и остале трошкове у износу од пет хиљада динара.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 96.250 хиљада динара на терет буџета Општине у износу од 34.414 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 61.812 хиљада динара и из осталих извора у износу од 24 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.197 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 63.262 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 24.325 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 4.291 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 2.170 хиљада динара и остале трошкове у износу од пет хиљада динара.



Ревидирани су расходи за електричну енергију, услуге чишћења, услуге поште и услуге осигурања.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је више исказала услуге по уговору у износу од 35 хиљада динара, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У консолидованом Обрасцу 5 су расходи за услуге по уговору за Општинску управу тачно исказани.

ПУ Лане – Извршени су расходи у износу од 14.399 хиљада динара, од којих на терет буџета Општине 14.365 хиљада динара и 34 хиљаде динара из осталих извора и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 274 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 10.409 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 968 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.040 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.708 хиљада динара

Ревидирани су расходи за угаљ, огревно дрво и гасно уље.

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

СРЦА - Извршени су расходи у износу од 3.564 хиљаде динара на терет буџета Општине и то за: енергетске услуге у износу од 2.679 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 613 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 178 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 94 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за електричну енергију.

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

Центар за културу и уметност - Извршени су расходи у износу од 4.079 хиљада динара на терет буџета Општине и то за: енергетске услуге у износу од 2.826 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 250 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 472 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 531 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за комуналне услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Библиотека - Извршени су расходи у износу од 1.320 хиљада динара на терет буџета Општине и то за: енергетске услуге у износу од 319 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 157 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 232 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 330 хиљада динара и закуп имовине и опреме у износу од 282 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за закуп имовине и опреме.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 421600 – Закуп имовине и опреме нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Месна заједница Доње Сухотно – Исказан је расход у износу од 138 хиљада динара за енергетске услуге из буџета општине.

МЗ Доње Сухотно није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер није исказала расходе за сталне трошкове у износу од 17 хиљада динара, јер



евидентирани расходи нису унети у Образац 5, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Месна заједница Корман - Исказани су расходи у износу од 952 хиљаде динара на терет буџета Општине за енергетске услуге.

Ревидирани су расходи за електричну енергију.

Из средстава буџета општине за МЗ Корман се извршавају расходи за електричну енергију за потрошњу струје на бројилу за водовод којим се снабдевају мештани водом, тако да МЗ Корман обавља комуналну делатност, иако месна заједница није надлежна за обављање комуналне делатности-снабдевање водом за пиће, што није у складу са чланом 5 Закона о комуналним делатностима.

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

МЗ Краљево - Исказани су расходи у износу од 22 хиљаде динара и то за енергетске услуге у износу од 21 хиљаде динара и комуналне услуге у износу од једне хиљаде динара на терет буџета општине.

МЗ Краљево није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер није исказала расходе сталне трошкове у износу од три хиљаде динара, јер евидентирани расходи нису унети у Образац 5, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 12: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.140	1.140	640	640	56	100
2	ПУ Лане	900	900	843	843	94	100
Укупно корисници (1-2)		2.040	2.040	1.484	1.484	73	100
Укупно Општина - група 422000		3.220	3.220	2.131	2.131	66	100

Исказан је расход у износу од 2.131 хиљаде динара на терет буџета Општине за трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.996 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 135 хиљада динара.

Општинска управа – Исказани су расходи у износу од 640 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 589 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 51 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за остале трошкове за пословна путовања у земљи.

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



ПУ Лане - Исказани су расходи у износу од 843 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи.

Ревидирани су расходи за трошкове дневница на службеном путу.

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

2.3.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 13: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	39.895	39.895	33.997	13.022	33	38
2	ПУ Лане	8.340	8.340	7.862	6.627	80	84
3	Установа Липовац	3.661	3.661	3.478	3.478	95	100
4	Центар за културу	8.028	8.029	6.782	6.782	84	100
5	МЗ Грејач	485	475	466	466	98	100
6	МЗ Добрујевац	345	345	256	256	75	100
7	МЗ Житковац	560	560	535	535	95	100
8	МЗ Мозгово	406	406	405	405	100	100
9	МЗ Рутевац	770	759	674	674	89	100
10	МЗ Тешица	450	450	273	273	61	100
Укупно корисници (1-10)		62.940	62.920	54.728	32.518	52	59
Укупно Општина - група 423000		85.749	87.023	75.402	53.192	61	71

Исказано је извршење у износу од 75.402 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 59.908 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 11.082 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 4.412 хиљада динара и то за: административне услуге у износу 199 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 3.957 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.507 хиљада динара, услуге информисања у износу од 10.942 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 27.869 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.469 хиљада динара, репрезентацију у износу од 8.411 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 21.048 хиљада динара.

Општинска управа - Извршени су расходи у износу од 33.997 хиљада динара од којих 8.203 хиљаде динара на терет буџета Републике, 25.656 хиљада динара на терет буџета Општине и 138 хиљада динара из осталих извора и то за: административне услуге у износу од 199 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 2.372 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 412 хиљада динара, услуге информисања у износу од 7.418 хиљада динара, стручне услуге у износу од 16.772 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 74 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 4.351 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 2.399 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказани су расходи у износу од 7.418 хиљада динара, од којих су ревидирани расходи за суфинансирање пројеката у области јавног информисања.



Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 423000 - Услуге по уговору евидентиран расход за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у износу од 6.000 хиљада динара, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања евидентирају на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказани су расходи у износу од 16.772 хиљаде динара, од којих су ревидирани расходи за накнаде члановима комисија и расходи за социјалне услуге Помоћ у кући и Дневни боравак.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 423000 - Услуге по уговору евидентирана: исплата накнада запосленима у Општинској управи ангажованим у комисијама у износу од 469 хиљада динара, уместо на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи и набавка социјалних услуга у износу од 13.608 хиљада динара, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расход за накнаде члановима комисија који су запослени код директних корисника буџетских средстава планирају и евидентирају на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи и (2) расход за социјалне услуге планирају и евидентирају на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Репрезентација, синтетички конто 423700 – Исказан је расход у износу од 4.351 хиљаде динара, од којих је ревидиран расход за поклоне.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 423000 - Услуге по уговору евидентиран расход за набавку 100 хард дискова за награду најбољим студентима са просеком оцена из претходних година студија најмање 9,00 у износу од 898 хиљада динара, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Ризик:

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

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за награде најбољим студентима планирају и евидентирају на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Остале опште услуге, синтетички 423900 – Исказани су расходи у износу од 2.399 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423900 - остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ПУ Лане - Извршени су расходи у износу од 7.862 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 661 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 866 хиљада динара, услуге информисања у износу од 134 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 397 хиљада динара, репрезентацију у износу од 346 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 5.458 хиљада динара.

Услуге за домаћинство и угоститељство, синтетички конто 423600 – Исказани су расходи у износу од 397 хиљада динара, од којих су ревидирани расходи за угоститељске услуге.

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

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказани су расходи у износу од 5.458 хиљада динара, од којих су ревидирани расходи за превоз родитеља пратиоца деце предшколског програма.

Откривене неправилности:

- Неправилно је на групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентиран расход у износу од 1.235 хиљада динара за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је код корисника ПУ Лане евидентиран расход за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца у износу од 1.235 хиљада динара, уместо код Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

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

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за накнаде трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм планирају и евидентирају на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.



Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за накнаде трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм евидентирају код Општинске управе.

Установа Липовац - Извршени су расходи у износу од 3.478 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 142 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 345 хиљада динара, стручне услуге у износу од 45 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 89 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.710 хиљада динара.

Остале опште услуге, синтетички 423900 – Исказани су расходи у износу од 2.710 хиљада динара, од којих су ревидирани расходи за набавку превоза.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423900 - остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Центар за културу и уметност – Извршени су расходи у износу од 6.782 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 289 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 45 хиљада динара, услуге информисања у износу од 2.041 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 347 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 261 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 871 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 2.928 хиљада динара.

Остале опште услуге, синтетички 423900 – Исказани су расходи у износу од 2.928 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423900 - остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

МЗ Грејач - Извршени су расходи у износу од 466 хиљада динара из средстава буџета општине и то за: репрезентацију у износу од 25 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 441 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за остале опште услуге за техничко одржавање и поправку водовода и читавање водомера по Уговору о делу закљученом са физичким лицем.

МЗ Грејач је из средстава буџета општине измирила накнаду по уговору о делу закљученом за обављање комуналне делатности, иако месна заједница није надлежна за обављање комуналних делатности-снабдевање водом за пиће, што није у складу са чланом 5 Закона о комуналним делатностима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423900 - остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

МЗ Добрујевац - Извршени су расходи у износу од 256 хиљада динара и то остале опште услуге на терет буџета општине.

Ревидирани су расходи за остале опште услуге за читавање водомера и поделу уплатница по Уговору о делу закљученом са физичким лицем.

МЗ Добрујевац је из средстава буџета општине измирила накнаду по уговору о делу закљученом за обављање комуналне делатности, иако месна заједница није надлежна за обављање комуналне делатности-снабдевање водом за пиће, што није у складу са чланом 5 Закона о комуналним делатностима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423900 - остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



МЗ Житковац - Извршени су расходи у износу од 535 хиљада динара на терет буџета општине и то за: репрезентацију у износу од 17 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 518 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за остале опште услуге за наплату пијачних такси по Уговору о делу закљученом са Студентско омладинском задругом Бокс послови Ниш.

МЗ Житковац је из средстава буџета општине измирила накнаду по уговору о делу закљученом за обављање комуналне делатности-управљање пијацама, иако месна заједница није надлежна за обављање комуналних делатности, што није у складу са чланом 5 Закона о комуналним делатностима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423900 - остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

МЗ Мозгово - Извршени су расходи у износу од 405 хиљада динара и то за: репрезентацију у износу од 129 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 276 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за остале опште услуге за послове пуштања воде „Караула“ до децембра 2022. године и за послове пуштање воде „Слатина“ за период од јула до децембра 2022. године по уговорима о делу. МЗ Мозгово је из средстава буџета општине измирила накнаду по уговорима о делу закљученим ретроактивно за обављање комуналне делатности, иако месна заједница није надлежна за обављање комуналних делатности - снабдевање водом за пиће, што није у складу са чланом 5 Закона о комуналним делатностима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423900 - остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

МЗ Рутевац – Извршени су расходи у износу од 674 хиљаде динара и то за: репрезентацију у износу од 132 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 542 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи за услуге за домаћинство и угоститељство, за кетеринг.

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

МЗ Тешица - Извршени су расходи у износу од 273 хиљаде динара за остале опште услуге.

Ревидирани су расходи за остале опште услуге по Уговору о обављању привремених и повремених послова продавца на тезги који је МЗ Тешица закључила са Омладинском задругом Бокс послови Ниш. МЗ Тешица је из средстава буџета општине измирила накнаду по уговору за инкасанта на пијаци, иако месна заједница није надлежна за обављање комуналних делатности-управљање пијацама, што није у складу са чланом 5 Закона о комуналним делатностима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 423900 - остале опште услуге нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина,



услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 14: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	74.941	75.622	63.282	63.282	84	100
2	Центар за културу	15.242	15.544	15.365	15.365	99	100
3	Библиотека	910	910	902	902	99	100
Укупно корисници (1-3)		91.093	92.076	79.550	79.550	86	100
Укупно Општина - група 424000		100.552	101.560	88.076	88.076	87	100

Исказано је извршење у износу од 88.076 хиљада динара, на терет буџета Општине у износу од 48.948 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 23.829 хиљада динара и из осталих извора у износу од 15.299 хиљада динара, и то за: пољопривредне услуге у износу од 10 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 21.074 хиљаде динара, медицинске услуге у износу од 3.351 хиљаде динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 12.000 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 15.258 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 36.383 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 63.282 хиљаде динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 100 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 2.530 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 12.000 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 14.763 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 33.889 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за одржавање зеленила, чишћење дивљих депонија, израду просторног плана, зоохигијену.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 424500 - услуге одржавања националних паркова и природних површина и синтетичком конту 424600 - услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и синтетичком конту 424900 - Остале специјализоване услуге, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Центар за културу и уметност - Исказан је расход у износу од 15.365 хиљада динара за услуге образовања, културе и спорта и то 1.029 хиљада динара на терет буџета Републике и 14.336 хиљада динара на терет буџета Општине.

Ревидирани су расходи за одржавање представа.

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

Библиотека - Исказан је расход у износу од 902 хиљаде динара и то за услуге образовања, културе и спорта из средстава буџета Општине.

Ревидирани су расходи за ауторске хонораре учесника на Читалићима 2022. године.

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

2.3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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



Табела број 15: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	213.955	213.955	197.674	197.674	92	100
2	МЗ Глоговица	183	183	65	183	100	100
3	МЗ Краљево	170	170	67	150	88	100
4	МЗ Лођика	505	505	500	61	12	12
5	МЗ Лужане	415	415	400	400	96	100
6	МЗ Мозгово	448	448	397	43	10	11
7	МЗ Прћиловица	501	501	215	215	43	100
Укупно корисници (1-7)		216.177	216.177	199.519	198.726	92	100
Укупно Општина - група 425000		231.645	231.548	208.139	207.346	90	100

Исказано је извршење у износу од 208.139 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 108.089 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 95.989 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.061 хиљаде динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 204.337 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.802 хиљаде динара.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 197.674 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 195.563 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.111 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (одржавање путева, одржавање јавне расвете, одржавање пружних прелаза, одржавање мобилијара, насипање путева и улица гребаном масом, одржавање сливника).

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

МЗ Глоговица - Исказани су расходи у износу од 65 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката из средстава буџета општине.

Ревидиран је расход за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 75 хиљада динара за замену улазних врата, по рачуну ИН пластик пр Алексинац.

МЗ Глоговица није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер није исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 118 хиљада динара, јер евидентирани расходи нису унети у Образац 5, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

МЗ Краљево - Исказани су расходи у износу од 67 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на терет буџета општине.

МЗ Краљево није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер није исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 83 хиљаде динара, јер евидентирани расходи нису унети у Образац 5, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

МЗ Лођика - Извршени су расходи у износу од 500 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката из средстава буџета општине.

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



Откривене неправилности:

- Неправилно је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентиран издатак у износу од 439 хиљада динара за замену столарије на дому, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у истом износу.

- Неправилно је код корисника Месне заједнице Лоћика евидентиран издатак за замену столарије у износу од 439 хиљада динара, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти код Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

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

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима да издатак за замену столарије на Дому евидентирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима да издатак за зграде и грађевинске објекте евидентирају код Општинске управе.

МЗ Лужане – Извршени су расходи у износу од 400 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката из буџета Општине.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и за конзерваторско рестаураторске радове на споменику палим борцима у ратовима 1912-1945.

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

МЗ Мозгово - Извршени су расходи у износу од 397 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката из средстава буџета општине.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката за набавку и уградњу бехатон коцки на платоу испред Дома културе.

Откривена неправилност:

- Неправилно је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентиран издатак у износу од 354 хиљаде динара за набавку и уградњу бехатон коцки на платоу око дома, уместо на групи конта 51100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у истом износу.

- Неправилно је код корисника Месне заједнице Мозгово евидентиран издатак за набавку и уградњу бехатон коцки у износу од 354 хиљаде динара, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти код Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.



Ризик:

- Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.
- Уколико се планирају и евидентирају расходи и издаци који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима да издатак за уређење платоа око дома евидентирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за зграде и грађевинске објекте евидентирају код Општинске управе.

МЗ Прћиловица – Извршени су расходи у износу од 215 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на терет буџета општине.

Ревидирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката за затварање отвора на Дому културе.

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

2.3.1.3.12. Материјал, група 426000

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

Табела број 16: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.536	17.536	13.224	12.808	73	100
2	ПУ Лане	23.710	23.675	23.572	23.572	100	100
3	Установа Липовац	3.691	3.691	3.580	3.469	94	97
4	МЗ Глоговица	73	73	52	60	82	100
Укупно корисници (1-4)		45.010	44.975	40.428	39.792	88	99
Укупно Општина - група 426000		53.915	53.880	45.603	45.376	84	100

Исказано је извршење у износу од 45.603 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 44.884 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 26 хиљада динара и из осталих извора у износу од 693 хиљаде динара, а за административни материјал у износу од 6.139 хиљада динара, материјале за пољопривреду у износу од 328 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.275 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 6.816 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 1.547 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 25 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 21.394 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 8.079 хиљада динара.



Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 13.224 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 3.639 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 514 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 4.162 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 240 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.679 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 2.990 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је више исказала расходе за материјал у износу од 416 хиљада динара, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У консолидованом Обрасцу 5 су расходи за материјал за Општинску управу тачно исказани.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 – Исказан је расход у износу од 1.679 хиљада динара.

Откривене неправилности:

Неправилно је на групи конта 426000 - Материјал евидентирана набавка новогодишњих пакетића за децу запослених у Општинској управи у износу од 116 хиљада динара, уместо на групи конта 413000 - Накнаде у природи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за новогодишње пакетиће за децу запослених планирају и евидентирају на групи конта 413000 - Накнаде у природи.

Материјали за посебне намене, синтетички конто 426900 - Исказан је расход у износу од 2.990 хиљада динара.

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

ПУ Лане - Извршени су расходи у износу од 23.572 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 1.730 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 592 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.872 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 738 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 16.651 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 1.989 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за материјале за саобраћај (набавка бензина), материјале за образовање, културу и спорт (набавка играчака) и материјале за одржавање хигијене и угоститељство (набавка намирница).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 426400 - Материјали за саобраћај, синтетичком конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт и синтетичком конту 426800 - Материјали за одржавање



хигијене и угоститељство, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Установа Липовац - Извршени су расходи у износу од 3.580 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 173 хиљаде динара, материјале за пољопривреду у износу од 28 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 40 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 393 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од три хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.244 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 682 хиљаде динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 - Исказан је расход у износу од 2.244 хиљаде динара, од кога је ревидиран расход за набавку намирница.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 426800 - Материјал за одржавање хигијене и угоститељство нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Материјали за посебне намене, синтетички конто 426900 – Исказан је расход у износу од 682 хиљаде динара, од кога је ревидиран износ за набавку косачице.

Откривене неправилности:

Неправилно је на групи конта 426000 - Материјал евидентиран издатак за моторну косачицу-тример у износу од 111 хиљада динара, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 21:

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

МЗ Глоговица - Исказани су расходи у износу од 52 хиљаде динара за материјале за посебне намене из средстава буџета Општине.

МЗ Глоговица није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер није исказала расходе за материјал у износу од осам хиљада динара, зато што евидентирани расходи није унела у Образац 5, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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



Табела број 17: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.400	28.400	28.281	28.281	100	100
Укупно корисник (1-1)		28.400	28.400	28.281	28.281	100	100
Укупно Општина - група 451000		28.400	28.400	28.281	28.281	100	100

Исказан је расход у износу од 28.281 хиљаде динара на терет буџета Општине, за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 12.281 хиљаде динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 16.000 хиљада динара и то код **Општинске управе**.

Извршени су расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и то за пољопривреду у износу од 12.281 хиљаде динара и капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 16.000 хиљада динара за ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац а за измирење обавеза према КФВ немачкој инвестиционој банци.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и на синтетичком конту 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000

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

Табела број 18: Субвенције приватним предузећима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	10.200	0	0
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	10.200	0	0
Укупно Општина - група 454000		0	0	0	10.200	0	0

На групи 454000 – Субвенције приватним предузећима нису евидентирани и исказани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су код Општинске управе на групи 423000 – Услуге по уговору неправилно евидентирани расходи у износу од 6.000 хиљада динара за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања и на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета расходи у износу од 4.200 хиљада динара за спровођење мера енергетске санације, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

2.3.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

Табела број 19: Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	291.511	292.918	255.790	255.790	87	100
Укупно корисник (1-1)		291.511	292.918	255.790	255.790	87	100
Укупно Општина - група 463000		291.511	292.918	255.790	255.790	87	100



Исказано је извршење у укупном износу од 255.790 хиљада динара, од којих на терет буџета Општине у износу од 49.793 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 197.666 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 8.331 хиљаде динара код **Општинске управе** и то за: текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 233.524 хиљаде динара и капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 22.266 хиљада динара.

Трансфери су извршени за: ОШ „Вожд Карађорђе“ у износу од 16.765 хиљада динара, ОШ „Љупче Николић“ у износу од 15.388 хиљада динара, ОШ „Јован Јовановић Змај“ у износу од 17.523 хиљаде динара, ОШ „Вук Караџић“ у износу од 30.907 хиљада динара, ОШ „Десанка Максимовић“ у износу од 13.330 хиљада динара, ОШ „Аца Синадиновић“ у износу од 24.741 хиљаде динара, ОШ „Стојан Живковић Столе“ у износу од 19.050 хиљада динара, ОШ „Свети Сава“ у износу од 8.092 хиљаде динара, ОШ „Смех и суза“ у износу од 6.212 хиљада динара, ОМШ „Владимир Ђорђевић“ у износу од 6.162 хиљаде динара, СШ „Алексиначка гимназија“ у износу од 23.413 хиљада динара, ТШ „Прота Стеван Димитријевић“ у износу од 21.613 хиљада динара, Биотехнолошка школа „Шуматовац“ у износу од 12.565 хиљада динара, Историјски архив у износу од 250 хиљада динара, Центар за социјални рад у износу од 37.506 хиљада динара, Геронтолошки центар „Јеленац“ 1.000 хиљада динара и ОШ „Бранислав Нушић“ 1.273 хиљада динара.

2.3.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 20: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.530	26.530	26.456	26.456	100	100
Укупно корисник (1-1)		26.530	26.530	26.456	26.456	100	100
Укупно Општина - група 464000		26.530	26.530	26.456	26.456	100	100

Исказани су расходи у износу од 26.456 хиљада динара и то из средстава буџета Републике у износу од 17.144 хиљаде динара и из средстава буџета Општине у износу од 9.312 хиљада динара код **Општинске управе**. Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износе 25.347 хиљада динара, од чега у износу од 17.347 хиљада динара за Дом здравља и у износу од 8.000 хиљада динара за финансирање мера активне политике запошљавања преко Националне службе за запошљавање, док капиталне дотације износе 1.109 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно на синтетичком конту 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања евидентирала капиталне дотације Дому здравља (набавка теренског возила, санација крова амбуланте у Рутевцу и Градетину, капитално одржавање) у износу од 12.322 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 464200 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2.3.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

Табела број 21: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	59.588	69.069	49.352	60.893	88	123
Укупно корисник (1-1)		59.588	69.069	49.352	60.893	88	123
Укупно Општина - група 472000		59.938	69.419	49.685	61.226	88	123

Исказано је извршење у износу од 49.685 хиљада динара то из средстава буџета Општине у износу од 21.337 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 16.387 хиљада динара и из осталих извора у износу од 11.961 хиљаде динара.

Општинска управа – Извршени су расходи у износу од 49.352 хиљаде динара, за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 14.172 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 6.828 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 28.352 хиљаде динара.

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

Накнаде из буџета за становање и живот, синтетички конто 472800 – Исказани су расходи у износу од 28.352 хиљаде динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета евидентиран расход у износу од 4.200 хиљада динара за спровођење мера енергетске санације, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за спровођење мера енергетске санације у домаћинствима евидентирају на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

2.3.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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



Табела број 22: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	50.501	51.322	50.362	50.362	98	100
Укупно корисник (1-1)		50.501	51.322	50.362	50.362	98	100
Укупно Општина - група 481000		52.051	52.872	51.862	51.862	98	100

Исказани су расходи у износу од 51.862 хиљаде динара и то из средстава буџета Републике у износу од 32.862 хиљаде динара и из средстава буџета Општине у износу од 19.000 хиљада динара код **Општинске управе**.

Ревидирани су расходи за дотације за Народну кухињу, дотације спортским клубовима, дотације удружењима грађана и црквеној заједници.

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

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

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

Табела број 23: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Лане	1.190	1.190	991	991	83	100
Укупно корисник (1-1)		1.190	1.190	991	991	83	100
Укупно Општина - група 482000		2.156	2.149	1.334	1.334	62	100

Извршени су расходи у износу од 1.334 хиљаде динара из средстава буџета општине, за остале порезе у износу од 339 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 298 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од 697 хиљаде динара

ПУ Лане – Исказани су расходи у износу од 990 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 482300 – Новчане казне и пенали нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи синтетички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 24: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Правобранилаштво	13.500	13.500	12.768	12.029	89	94
2	ПУ Лане	6.495	6.495	6.144	5.815	90	95
Укупно корисници (1-2)		19.995	19.995	18.912	17.844	89	94
Укупно Општина - група 483000		20.225	20.225	18.915	17.847	88	94

Исказани су расходи у износу од 18.915 хиљада динара и то из средстава буџета Општине.

Правобранилаштво – Исказано је извршење у износу од 12.768 хиљада динара.



Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран расход у износу од најмање 739 хиљада динара по пресуди за ујед паса и пропадања у незаштићен бунар на земљишту корисника Општине Алексинац, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за накнаду штете евидентирају на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

ПУ Лане – Исказано је извршење у износу од 6.144 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

Неправилно је на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран расход у износу од 329 хиљада динара по пресуди за више наплаћен боравак деце у предшколској установи, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за накнаду штете евидентирају на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

2.3.1.3.21. 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 на којима се књиже накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 25: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	100	36	36	36	100
2	Правобранилаштво	0	0	0	739	0	0
3	ПУ Лане	0	0	0	329	0	0
Укупно корисници (1-3)		100	100	36	1.104	1.104	3.066
Укупно Општина - група 485000		100	100	36	1.104	1.104	3.067

На групи 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа је исказан расход од 36 хиљада динара код **Општинске управе**.



Расход није ревидиран, али је у поступку ревизије утврђено да је овај расход мање исказан за расходе неправилно евидентиране и исказане на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

2.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 26: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	329.197	329.647	244.300	247.894	75	101
2	ПУ Лане	2.090	2.090	1.830	202	10	11
3	Центар за културу	1.377	1.377	1.173	0	0	0
Укупно корисници (1-3)		332.664	333.114	247.303	248.096	74	100
Укупно Општина - група 511000		332.844	333.294	247.482	248.275	74	100

Исказани су издаци у износу од 247.482 хиљаде динара од чега у износу од 22.023 хиљаде динара из буџета Општине, у износу од 14.567 хиљада динара из буџета Републике и у износу од 210.892 хиљаде динара из осталих извора.

Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 244.300 хиљада динара и то за: изградњу зграда и објеката у износу од 4.960 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 204.191 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 35.149 хиљада динара. Издаци су извршени из буџета Републике у износу од 14.567 хиљада динара, из буџета Општине у износу од 20.468 хиљада динара и из осталих извора 209.265 хиљада динара.

Ревидирани су издаци за капитално одржавање зграда и објеката и то за: радове на санацији и адаптацији зграде Општинске управе, радове на изградњи кружног тока улица Проте Стевана Димитријевића, Шуматовачке и Петра Зеца, уређење дворишта иза катастра са паркинг простором, санацију коловоза у улици Војске Југославије, део коловоза улице Вука Караџића и део коловоза улице Мајора Тепића, санацију коловоза општинског пута Житковац-Витковац, деоница Корман-Горњи Љубеш, санацију општинског пута Трњане-Јаковље, санацију улице Јужноморавских бригада са изградом потпорног зида и атмосферским одводњавањем, санацију Дома у Горњем Сухотну, наставак санације Дома културе у Тешици, реконструкцију Дома културе Доња Пешчаница, радове на инвестиционом одржавању бетонске оградне на парцели ФК Морава Житковац и издаци за пројектно планирање за пројектну документацију за санацију болнице.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката и синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.



ПУ Лане – Исказани су издаци у износу од 1.830 хиљада динара и то за: капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.628 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 202 хиљаде динара.

Ревидиран је издатак за капитално одржавање зграда и објеката и то издатак за радове на хидрантској мрежи.

Откривена неправилност:

Неправилно је код ПУ Лане евидентиран издатак за санацију хидрантске мреже у износу од 1.628 хиљада динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 25:

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

Центар за културу и уметност – Исказани су издаци у износу од 1.173 хиљаде динара и то за: капитално одржавање зграда и објеката у износу од 380 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 793 хиљаде динара.

Капитално одржавање зграда и објеката, синтетички конто 511300 – Исказан је издатак у износу од 380 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је код Центра за културу евидентиран издатак за ограду на Завичајном музеју у износу од 380 хиљада динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 26:

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

Пројектно планирање, синтетички конто 511400 – Исказан је издатак у износу од 793 хиљаде динара, за пројекат за куће уметника у Доњем Адровцу у износу од 785 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Неправилно је код Центра за културу и уметност евидентиран издатак за пројекат за куће уметника у Доњем Адровцу у износу од 793 хиљаде динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

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



Препорука број 27:

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

2.3.1.4.2. 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, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 27: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	98.778	98.778	74.323	72.823	74	98
2	Установа Липовац	1.348	1.348	1.323	1.434	106	108
3	Библиотека	1.681	1.681	1.620	1.620	96	100
4	МЗ Корман	128	128	128	128	100	100
Укупно корисници (1-4)		101.935	101.935	77.392	76.003	75	98
Укупно Општина - група 512000		105.514	105.514	80.559	79.170	75	98

Исказани су издаци у износу од 80.559 хиљада динара и то: из буџета Републике у износу од 15.377 хиљада динара, из буџета Општине у износу од 27.738 хиљада динара, из донација у износу од 62 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 37.382 хиљаде динара. Исказани су издаци за: опрему за саобраћај у износу од 13.906 хиљада динара, административну опрему у износу од 9.417 хиљада динара, опрему за пољопривреду у износу од 50 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 38.242 хиљаде динара, медицинску и лабораторијску опрему у износу од 679 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 4.129 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 14.136 хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 74.323 хиљаде динара за опрему за саобраћај у износу од 13.906 хиљада динара, административну опрему у износу од 5.014 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 38.242 хиљаде динара, медицинску и лабораторијску опрему у износу од 560 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 2.726 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 13.875 хиљада динара.

Ревидирани су издаци за опрему за саобраћај за набављено теретно возило камион кипер, опрему за заштиту животне средине за набављену електричну чистилицу, контејнере 15 комада од 1100 литара и 75 комада од 660 литара, надградња аутоподизача и цистерне смећара, опрему за образовање, културу и спорт за радове на изградњи и опремању дечјег игралишта у Тешици и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему за набављене дрвене штанд кућице и испоруку и уградњу гасног котла.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 512100 - Опрема за саобраћај, синтетичком конту 512400 – Опрема за заштиту животне средине и синтетичком конту 512600 - Опрема за образовање, културу и спорт нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.



Откривена неправилност:

Неправилно је на групи конта 512000 – Машине и опрема евидентиран издатак за дрвене штанд кућице у износу од 1.500 хиљада динара, уместо на групи 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Дрвене штанд кућице су евидентирани на конту 011311 – Остале некретнине и опрема.

Ризик:

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

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима да издатак за остале некретнине и опрему евидентирају на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема.

Липовац – Исказан је издатак у износу од 1.323 хиљаде динара за административну опрему у износу од 712 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 350 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 261 хиљаде динара.

Ревидиран је издатак на 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт за кошаркашку конструкцију у износу од 350 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да на групи 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

Библиотека – Исказан је издатак у износу од 1.620 хиљада динара за административну опрему.

Ревидиран је издатак за административну опрему за набављену инвертер климу, два рачунара и један лаптоп.

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

МЗ Корман – Нису исказани издаци.

МЗ Корман није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер није исказала издатке за опрему у износу од 128 хиљада динара, зато што евидентирани издатке није унела у Образац 5, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 - Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто остале некретнине и опрема.

Табела број 28: Остале некретнине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.500	0	0
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	1.500	0	0
Укупно Општина - група 513000		0	0	0	1.500	0	0



На групи 513000 – Остале некретнине и опрема нису евидентирани и исказани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су код Општинске управе на групи 512000 – Машине и опрема неправилно евидентирани расходи у износу од 1.500 хиљада динара за дрвене штанд кућице.

2.3.1.4.4. Нематеријална имовина, група 515000

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

Табела број 29: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	980	980	908	908	93	100
Укупно корисник (1-1)		980	980	908	908	93	100
Укупно Општина - група 515000		1.319	1.319	1.196	1.196	91	100

Исказани су издаци у износу од 1.196 хиљада динара из средстава буџета Општине.

Библиотека – Исказан је издатак у износу од 886 хиљада динара.

Ревидиран је издатак за програм за архивирање докумената и књиге.

Библиотека није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер није исказала издатке за нематеријалну имовину у износу од 22 хиљаде динара, зато што евидентирани издатке није унела у Образац 5, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.1.4.5. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта.

Табела број 30: Земљиште

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	936	935	47	100
Укупно корисник (1-1)		2.000	2.000	936	936	47	100
Укупно Општина - група 541000		2.000	2.000	936	936	47	100

Исказан је издатак у износу од 936 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 621 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 315 хиљада динара, а за набавку земљишта код **Општинске управе**.

Ревидиран је издатак по решењима Основног суда за експропријацију земљишта за проширење депоније.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да на групи 541000 - Земљиште, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.583.257 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.703.749 хиљада динара. Исказани резултат пословања је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 120.492 хиљаде динара.



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

Табела број 31: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.502.131	1.583.257	1.583.257	0
700000	Текући приходи	1.498.175	1.578.469	1.578.469	0
710000	Порези	853.181	921.529	921.529	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	693.492	725.323	725.323	0
713000	Порез на имовину	103.791	132.269	132.269	0
714000	Порез на добра и услуге	36.648	45.216	45.216	0
716000	Други порези	19.250	18.721	18.721	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	571.739	575.359	575.359	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	105			
733000	Трансфери од других нивоа власти	571.634	575.359	575.359	0
740000	Други приходи	69.269	77.715	77.715	0
741000	Приходи од имовине	8.952	14.426	14.426	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	42.320	48.089	48.089	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	9.971	9.900	9.900	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.395	2.990	2.990	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.631	2.310	2.310	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.986	3.866	3.866	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.986	3.866	3.866	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.956	4.788	4.788	0
810000	Примања од продаје основних средстава	3.937	4.788	4.788	0
811000	Примања од продаје непокретности	3.937	4.788	4.788	0
840000	Примања од продаје природне имовине	19			
841000	Примања од продаје земљишта	19			
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.253.480	1.703.749	1.703.749	0
400000	Текући расходи	1.154.617	1.373.576	1.372.672	904
410000	Расходи за запослене	361.972	393.186	393.771	-585
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	275.971	300.701	300.701	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	45.956	48.605	48.605	0
413000	Накнаде у натури	2.071	2.334	1.490	844
414000	Социјална давања запосленима	21.774	20.407	20.407	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	11.818	15.089	15.089	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.382	6.050	7.479	-1.429
420000	Коришћење услуга и роба	444.178	545.260	522.030	23.230
421000	Стални трошкови	95.656	125.909	125.909	0
422000	Трошкови путовања	1.228	2.131	2.131	0
423000	Услуге по уговору	65.913	75.402	53.192	22.210
424000	Специјализоване услуге	79.914	88.076	88.076	0
425000	Текуће поправке и одржавање	166.369	208.139	207.346	793
426000	Материјал	35.098	45.603	45.376	227
450000	Субвенције	38.234	28.281	38.481	-10.200
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	38.234	28.281	28.281	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	10.200	-10.200
460000	Донације, дотације и трансфери	215.089	282.246	282.246	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	204.078	255.790	255.790	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	11.011	26.456	26.456	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	29.350	49.685	61.226	-11.541
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	29.350	49.685	61.226	-11.541
480000	Остали расходи	65.794	74.918	74.918	0
481000	Дотације невладиним организацијама	45.487	51.862	51.862	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.441	1.334	1.334	0



483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.436	18.915	17.847	1.068
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	3.430	2.771	2.771	0
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		36	1.104	-1.068
500000	Издаци за нефинансијску имовину	98.863	330.173	331.077	-904
510000	Основна средства	94.466	329.237	330.141	-904
511000	Зграде и грађевински објекти	72.042	247.482	248.275	-793
512000	Машине и опрема	19.660	80.559	79.170	1.389
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	1.500	-1.500
515000	Нематеријална имовина	2.764	1.196	1.196	0
540000	Природна имовина	4.397	936	936	0
541000	Земљиште	4.397	936	936	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	248.651			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		120.492		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	58.014	289.482		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	58.014	289.482		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	303.360	168.990		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.578.469 хиљада динара, остварена су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.788 хиљада динара, што укупно износи 1.583.257 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.502.131 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 81.126 хиљада динара или 5%.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.373.576 хиљада динара, извршени су издаци за нефинансијску имовину у износу од 330.173 хиљаде динара, што укупно износи 1.703.749 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.253.480 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 450.269 хиљада динара или за 36%.

Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода општине Алексинац, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказан је буџетски дефицит у износу од 120.942 хиљаде динара. Буџетски дефицит је коригован за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 289.492 хиљаде динара, тако да је остварен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 169.000 хиљада динара.

У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода:

- неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 904 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.3.11. и 2.3.1.3.12.



- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од 29.458 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања. што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.3.
- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.500 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања. што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4.2.
- није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 15.507 хиљада динара.

2.3.3. Биланс стања

2.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Општинска управа – Попис имовине и обавеза Општине Алексинац уређен је Правилником о попису имовине и обавеза број 110-26/2017 од 1.12.2017. године. Општинско веће општине Алексинац донело је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 110/5 од 31.1.2023. године. Начелник Општинске управе донео је Решење о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија број 020-259 од 29.11.2022. године, којим су образоване: Централна пописна комисија, Комисија за попис опреме и ситног инвентара у згради општине Алексинац и месним канцеларијама, Комисија за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза и Комисија за попис зграда, грађевинских објеката и инвестиција, култивисане имовине, природне имовине и шума. Централна пописна комисија донела је План рада централне пописне комисије број 207-5/2022 од 9.12.2022. године, Комисија за попис опреме и ситног инвентара у згради општине Алексинац и месним канцеларијама донела је План рада број 207-5/2 од 9.12.2022. године, Комисија за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза донела је План рада број 207-5/3 од 9.12.2022. године и Комисија за попис зграда, грађевинских објеката и инвестиција, култивисане имовине, природне имовине и шума донела је План рада број 207-5/4/2022 од 9.12.2022. године. Комисија за попис зграда, грађевинских објеката и инвестиција, култивисане имовине, природне имовине и шума саставила Извештај комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, без броја и датума, Комисија за попис опреме и ситног инвентара у згради општине Алексинац и месним канцеларијама саставила је Извештај комисије за попис опреме и ситног инвентара у згради општине Алексинац и месним канцеларијама број 207-5/3/2023 од 23.1.2023. године, Комисија за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза саставила је Извештај комисије за попис финансијске имовине и обавеза без броја и датума и Централна пописна комисија сачинила је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године, без броја и датума. Начелник Општинске управе општине Алексинац донео је Одлуку о резултатима пописа на дан 31.12.2022. године, којом се усваја извештај о попису имовине и обавеза, који је поднела Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања, са стањем на дан 31.12.2022. године број сл. од 30.3.2023. године.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола јер:



- Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршен је по Правилнику о попису имовине и обавеза број 110-26/2017 од 1.12.2017. године, који је донет на основу Правилника о буџетском рачуноводству Општине Алексинац, Уредбе о буџетском рачуноводству и Одлуке о организацији Општинске управе Општине Алексинац а није усклађен са изменом прописа на основу којих је донет.
- Решењем о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија нису у Централној пописној комисији и Комисији за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза одређени заменици председника и заменици чланова пописних комисија, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне комисије сачиниле су планове рада по коме ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисији за попис, пре почетка пописа, нису достављене све пописне листе са уписаним подацима о количини, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису Општинске управе не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису није достављен интерној ревизији, што није у складу са чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Установа Липовац – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 27 од 20.2.2023. године. Директор Установе за одмор и рекреацију деце Липовац донео је Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, опреме и алата, залиха намирница, хигијенског материјала, огревног материјала и осталих залиха затечених у установи Липовац са стањем на дан 31.12.2022. године број 227/1 од 1.12.2022. године. Комисија за попис није донела План рада. Комисија за попис сачинила је Извештај о попису у Установи Липовац за 2022. годину број 30 од 20.2.2023. године. Управни одбор Установе Липовац донео је Одлуку о усвајању извештаја пописне комисије о попису за 2022. годину број 30 од 20.2.2023. године.

Установа Липовац није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:

- Установа Липовац не води помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 27 је донет 20.2.2023. године, па је попис имовине за 2022. годину спроведен без одговарајућег интерног акта.
- Пописној комисији, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о количини али и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Комисија за попис није донела План рада комисије за попис, иако је чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља овлашћеном лицу вршиоца пописа.
- Комисија за попис основних средстава није вршила попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је потписала одштампане ексел табеле са подацима о основним средствима, које су достављене, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису Установе Липовац не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ПУ Лане – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Предшколској установи „Лане“ Алексинац број 1162 од 7.6.2021. године. Директор ПУ Лане донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 2039 од 24.11.2022. године, којом се образују: Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме), Комисија за попис залиха робе у магацину и ситног инвентара и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза. Наведене комисије за попис донеле су јединствени План рада пописних комисија ПУ Лане број 2039/2 од 14.11.2022. године. Комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара сачиниле су Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залиха са стањем на дан 31.12.2022. године број бб од 23.1.2023. године, а Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза сачинила је Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број бб од 2.2.2023. године. Управни одбор ПУ Лане донео је Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године (нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме инвестиционих некретнина и залиха материјала, недовршене производње, готових производа и робе на складишту) број 119 од 24.1.2023. године и Одлуку о усвајању пописа финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број 208 од 3.2.2023. године.

ПУ Лане није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:

- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне комисије сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника



буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

СРЦА – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 51 од 17.2.2023. године. Директор СРЦА донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 353/1 од 16.11.2022. године. Комисија за попис донела је План рада број 365/1 од 30.11.2022. године. Комисија за попис сачинила је Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања Спортско рекреативног центра „СРЦА“ Алексинац на дан 31.12.2022. године број 26/1 од 25.1.2023. године. Управни одбор СРЦА донео је Одлуку о усвајању извештаја пописне комисије за 2022. годину број 53 од 17.2.2023. године.

СРЦА није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 51 је донео 17.2.2023. године, па је попис имовине за 2022. годину спроведен без одговарајућег интерног акта.
- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису СРЦА не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Центар за културу и уметност – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 97/23 од 17.2.2023. године. Вд директора Центра за културу и уметност донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 686/22 од 23.11.2022. године, којом се образују: Централна комисија, Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис ситног инвентара и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза. Наведене комисије за попис донеле су јединствен План рада број 724/22-1 од 6.12.2022. године. Комисија за попис основних средстава саставила је Извештај комисије за попис основних средстава у Центру за културу и уметност (стање на дан 31.12.2022. године) број 24/23 од 19.1.2023. године, Комисија за попис ситног инвентара сачинила је Извештај комисије за попис ситног инвентара у Центру за културу и уметност (стање на дан 31.12.2022. године) број 22/23 од 19.1.2023. године, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису финансијске имовине и обавеза у Центру за културу и уметност (стање на дан 31.12.2022. године) број 23/23 од 19.1.2023. године и Централна пописна комисија сачинила је Извештај централне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2022. године број 86/23 од 9.2.2023. године. Управни одбор Центра за културу и уметност донео је Одлуку о усвајању извештаја о годишњем попису са стањем на дан 31.12.2022. године број 91/23 од 14.2.2023. године, којом се усваја извештај Централне пописне комисије.

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

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 97/23 је донео 17.2.2023. године, па је попис имовине и обавеза за 2022. годину спроведен без одговарајућег интерног акта.



- Пописне комисије сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису Центра за културу и уметност не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Вредност опреме предложене за расход у Извештају, није усаглашена са вредношћу исте опреме из помоћне књиге основних средстава.

Театар – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-18/23 од 10.2.2023. године. Директор Театра донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 01-142/22 од 28.12.2022. године. Комисија за попис донела је План рада без броја од 28.12.2022. године. Комисија за попис саставила је Записник комисије за попис основних средстава број 01-20/23 од 10.2.2023. године, који садржи новонабављена средства, Записник комисије за попис улазница за продају број 01-21/23 од 10.2.2023. године, Записник о отпису основних средстава број 01-22/23 од 10.2.2023. године и сачинила је Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године број 01-19/23 од 10.2.2023. године. Управни одбор Театра донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2022. године број 01-23/23 од 10.2.2023. године, којом се усваја извештај о попису.

Театар није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-18/23 донет је 10.2.2023. године, па је попис имовине за 2022. годину спроведен без одговарајућег интерног акта.
- Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије донет је 28.12.2022. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.
- Комисија за попис донела је План рада комисије за попис 28.12.2022. године, иако је чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља овлашћеном лицу вршиоца пописа.
- Планом рада предвиђен је рад пописне комисије за попис основних средстава, пописне комисије за попис ситног инвентара и пописне комисије за попис благајне, које нису предвиђене одлуком о попису.
- Пописна комисија сачинила је план рада по коме ће вршити попис, који не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога



свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисији за попис, пре почетка пописа, нису достављене све пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), како је прописано чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису Театра не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Библиотека – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем без броја од 17.2.2023. године. Вд директора Библиотеке Алексинац донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 502 од 24.11.2022. године, којом се образују: Централна комисија, Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис ситног инвентара и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза. Наведене комисије за попис донеле су јединствени План рада без броја од 6.12.2022. године. Комисија за попис основних средстава саставила је Извештај комисије за попис без броја и датума, Комисија за попис ситног инвентара сачинила је Извештај о попису без броја и датума, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза сачинила је Извештај о попису без броја и датума и Централна пописна комисија сачинила је Извештај централне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2022. године без броја од 14.2.2023. године. Управни одбор Библиотеке донео је Одлуку о усвајању извештаја о годишњем попису са стањем на дан 31.12.2022. године број О-3/23 од 17.2.2023. године, којом се усваја извештај Централне пописне комисије.

Библиотека није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем без броја донет је 17.2.2023. године, па је попис имовине за 2022. годину спроведен без одговарајућег интерног акта.

- Пописне комисије сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису Библиотеке „Вук Караџић“ не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Месне заједнице – Попис имовине и обавеза код 72 месне заједнице није извршен.

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

Општинска управа, Установа Липовац, ПУ Лане, СРЦА, Центар за културу и уметност и Библиотека нису успоставили адекватан систем интерних контрола, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање обавеза за укупно 1.893 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:

Општинска управа - Од укупно 25 захтева за конфирмацијом стања достављено нам је једанаест конфирмација, од којих су четири добављача потврдила стање:

Табела број 32: Преглед добављача Општинска управа који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	Општинска управа	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Атрикод доо, Крушевац	0	0	0
2.	ЈКП „Водовод и канализација“, Алексинац	19	38	19
3.	Тгасе Србија ад, Ниш	0	0	0
4.	ЈП Пошта Србије, Београд	199	199	0
5.	ПССМ Инжењеринг доо, Ниш	0	72	72
6.	ЈВП „Србија Воде“, Ниш - одводњавање	1.540	1.167	373
7.	ЈВП „Србија Воде“, Ниш – сливне воде	28	0	28
8.	ЈКП „Комуналне услуге“	842	855	13
9.	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним лицима, Алексинац	0	25	25
10.	Pro-ing доо, Нови сад	0	0	0
11.	Кнез Петрол доо, Београд	0	127	127
12.	Инфраструктура железнице ад Србије	2.975	1.868	1.107
13.	G4S secure Solution, Beograd	371	371	0
				1.764

У поступку ревизије утврдили смо, путем конфирмација, да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 1.764 хиљаде динара код Општинске управе, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Установа Липовац - Од укупно 20 захтева за конфирмацијом стања достављено нам је шеснаест конфирмација, од којих је једанаест добављача потврдило стање:

Табела број 33: Преглед добављача Установа „Липовац“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	Установа Липовац	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЛПА промет доо, Алексинац	13	0	13
2.	Кнез петрол доо, Београд	25	0	25
3.	Restec engineering, Алексинац	3	3	0
4.	Мар-транс доо, Алексинац	0	0	0
5.	Snap electronics, доо, Ниш	0	0	0
6.	Супермаркет АС, Алексинац	15	0	15
7.	ЈКП „Комуналне услуге“	1	1	0
8.	ДВД, Алексинац	3	3	0
9.	ЈКП Водовод и канализација, Алексинац	0	0	0
10.	Безбедност ДС, Алексинац	6	6	0
11.	Ореон агенција, Алексинац	0	9	9
12.	ЈП ЕПС, Београд	79	79	0
13.	ПГ Димитријевић, Алексинац	0	0	0
14.	Липа-промет, Алексинац	11	0	11
15.	Добровољно ватрогасно друштво, Алексинац	3	3	0
16.	ЗУП ад, Београд	4	4	0
				73



У поступку ревизије утврдили смо, путем конфирмација, да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 73 хиљаде динара код Установе Липовац, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПУ Лане - Од укупно 20 захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је тринаест конфирмација, од којих је дванаест добављача потврдило стање:

Табела број 34: Преглед добављача ПУ „Лане“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	ПУ Лане	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Брокер, Ниш	3	3	0
2.	Дон дон доо, Београд	76	76	0
3.	Нишексспрес, Ниш	44	44	0
4.	Про-техноинг, Алексинац	24	24	0
5.	ЈКП водовод и канализација, Алексинац	48	48	0
6.	Пошта Србије, Алексинац	2	2	0
7.	Супермаркет плус, Алексинац	12	12	0
8.	Телеком Србија, Београд	23	12	11
9.	Кнезпетрол, Београд	0	0	0
10.	Vip security, Алексинац	20	20	0
11.	Млекара Milk house, Ниш	40	40	0
12.	ЈП ЕПС, Београд	546	546	0
13.	Вулканизерска радња пр, Алексинац	5	5	0
				11

У поступку ревизије утврдили смо, путем конфирмација, да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 11 хиљада динара код ПУ Лане што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

СРЦА - Од укупно 15 захтева за конфирмацијом стања достављено нам је осам конфирмација, од којих су пет добављача потврдила стање:

Табела број 35: Преглед добављача СРЦА који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	СРЦА	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКП комуналне услуге, Алексинац	17	17	0
2.	Дреам аг доо, Алексинац	0	4	4
3.	Безбедност дс, Алексинац	5	5	0
4.	ДВД, Алексинац	3	3	0
5.	Restec engineering, Алексинац	4	4	0
6.	Геомарс, Врање	0	0	0
7.	А1 Србија, Београд	6	12	6
8.	ЈП ЕПС, Београд	353	360	7
				17

У поступку ревизије утврдили смо, путем конфирмација, да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 17 хиљада динара код СРЦА, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар за културу и уметност - Од укупно 15 захтева за конфирмацијом стања, достављене су нам четири конфирмације, од којих су три добављача потврдила стање:

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

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	Центар за културу	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ДВД, Алексинац	9	9	0
2.	ЈП ЕПС, Београд	147	146	1
3.	ЗУП доо, Београд	0	0	0
4.	Strong, Алексинац	0	0	0
				1

У поступку ревизије утврдили смо, путем конфирмација да нису усаглашене обавезе у укупном износу од једне хиљаде динара код Центра за културу и уметност.



Театар - Од укупно 15 захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је шест конфирмација, од којих су сви добављачи потврдили стање:

Табела број 37: Преглед добављача „Театар 91“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	СРЦА	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Дунав адо, Београд	0	0	0
2.	Крушевачко позориште	0	0	0
3.	Безбедност ДС, Алексинац	4	4	0
4.	Мар-транс, Краљево	0	0	0
5.	Пиноккио, Београд	0	0	0
6.	Strong, Алексинац	0	0	0
				0

У поступку ревизије утврдили смо, путем конфирмација, да су усаглашене обавезе код Театра, што је у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Библиотека - Од укупно 15 захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је девет конфирмација, од којих је седам добављача потврдило стање:

Табела број 38: Преглед добављача Библиотека „Вук Караџић“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	Библиотека	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Безбедност ДС, Алексинац	5	5	0
2.	ДВД, Алексинац	0	4	4
3.	ЈКП водовод и канализација, алексинац	5	5	0
4.	ЗМБ електрик, Алексинац	0	0	0
5.	Стронг, Алексинац	0	0	0
6.	Restec engineering, Алексинац	5	5	0
7.	Јовановић стил, Алексинац	0	0	0
8.	Sito print, Алексинац	0	0	0
9.	ЈП ЕПС, Београд	33	56	23
				27

У поступку ревизије утврдили смо, путем конфирмација, да нису усаглашене обавезе код Библиотеке у укупном износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Код Скупштине општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 143 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Код Председника општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 223 хиљаде динара., што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Општинска управа није пописала део зграда и грађевинских објеката и то: остале пословне зграде у износу од 1.051 хиљаде динара и остале објекте у износу од 4.419 хиљада динара, кредити дати физичким лицима за потребе становања у износу од 14.815 хиљада динара, део новчаних средстава на подрачунима индиректних корисника буџета и наменским подрачунима у износу од 39 хиљада динара, потраживања од фондова за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године у износу од 181 хиљаде динара и део потраживања у износу од 188 хиљада динара, обавезе по основу емитованих хартија од вредности за неисплаћене дивиденде



корисницима Фонда за помоћ породицама пострадалих рудара у износу од 292 хиљаде динара, део обавеза према добављачима обавезе у износу од 2.570 хиљада динара и обавезе према буџетским корисницима за неисплаћене обавезе према корисницима Фонда за помоћ породицама пострадалих рудара и више је пописала део зграда и грађевинских објеката и то: пословне зграде у износу од 66 хиљада динара и саобраћајне објекте у износу од 5.747 хиљада динара, новчана средства на рачуну извршења буџета у износу од 10.137 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Установа Липовац није пописала потраживања у износу од 20 хиљада динара и обавезе у укупном износу од 1.116 хиљада динара и то: у износу од 922 хиљаде динара за плату за децембар 2022. године, у износу од 106 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2022. године и у износу од 88 хиљада динара за уговоре о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- ПУ Лане мање је пописала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 56.310 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- СРЦА није извршио попис потраживања износу од 10 хиљада динара, по основу издавања термина у спортској хали, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Центар за културу и уметност мање је пописао финансијску имовину за дате авансе у износу од 18 хиљада динара и мање је пописао обавезе према добављачима у износу од пет хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Театар није пописао обавезе у износу од 29 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2022. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Библиотека није пописала финансијску имовину за дате авансе у износу од 10 хиљада динара и део обавеза према добављачима у износу од 10 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Месне заједнице нису извршиле попис опреме у износу од 1.896 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 424 хиљаде динара, потраживања у износу од 35 хиљада динара и обавеза у укупном износу од 467 хиљада динара и то: у износу од 30 хиљада динара обавезе за службена путовања и услуге по уговору и у износу од 437 хиљада динара обавезе према добављачима.



Ризик:

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

Препорука број 29:

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

2.3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања Општине Алексинац за 2022. годину износи 5.097.577 хиљада динара, и то нефинансијска имовина у износу 4.281.772 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 815.805 хиљада динара.

Табела број 39: Актива консолидованог Биланса стања општине Алексинац на 31.12.2022. године (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8(6-7)
000000	Нефинансијска имовина	3.673.380	7.606.770	3.324.998	4.281.772	4.227.206	54.566
010000	Нефинансијска имовина у сталним сред.	3.671.876	7.563.734	3.284.875	4.278.859	4.224.293	54.566
011000	Некретнине и опрема	1.725.051	5.247.493	2.215.815	3.031.678	3.023.720	7.958
014000	Природна имовина	753.793	783.443	1.322	782.121	782.387	-266
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.173.412	1.508.235	1.058.979	449.256	402.382	46.874
016000	Нематеријална имовина	19.620	24.563	8.759	15.804	15.804	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	1.504	43.036	40.123	2.913	2.913	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.504	43.036	40.123	2.913	2.913	0
100000	Финансијска имовина	924.793	815.805		815.805	816.342	-537
110000	Дугорочна финансијска имовина	3.835	18.650		18.650	18.650	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	3.835	18.650		18.650	18.650	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	880.201	746.015		746.015	746.203	-188



121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	396.126	215.042	215.042	215.042	0	
122000	Краткорочна потраживања	481.270	468.804	468.804	468.992	-188	
123000	Краткорочни пласмани	2.805	62.169	62.169	62.169	0	
130000	Активна временска разграничења	40.757	51.140	51.140	51.489	-349	
131000	Активна временска разграничења	40.757	51.140	51.140	51.489	-349	
Укупна актива		4.598.173	8.422.575	3.324.998	5.097.577	5.043.548	53.793
Ванбилансна актива		9.123	428.495		428.495	484.805	-56.310

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 4.281.772 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 – У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2022. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.887.837 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 2.887.740 хиљада динара и код Установе Липовац у износу од 97 хиљада динара за водовод – каптажу.

У 2022. години Општинска управа увећала је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 247.482 хиљаде динара, од којих се највећи износ односи на капитално одржавање путева.

У 2022. години умањена је вредност зграда и грађевинских објеката за обрачунату амортизацију у износу од 121.129 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер не води део зграда и грађевинских објеката на субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (бетонске тезге евидентирани су на конту 011133, уместо на конту 011311).

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 46.874 хиљаде динара, што је ближе описано код конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у укупном износу од 4.958 хиљада динара, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то у износу од 35 хиљада динара код Установе Липовац, у износу од 2.476 хиљада динара код ПУ Лане, у износу од 1.135 хиљада динара код Центра за културу и износу од 1.312 хиљада динара код Библиотеке.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 793 хиљаде динара, за издатке евидентирани на контима класе 400000 – Текући расходи и која није евидентирана на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал, konto 310000 у истом износу.

- У пословним књигама Општинске управе више су евидентирани зграде и грађевински објекти у износу од 1.781 хиљаде динара, и то у износу од 1.340 хиљада динара због



више исказане вредности у Одлуци о искњижењу објеката Библиотеке за дупло исказану вредност портала и у износу од 441 хиљаде динара због нетачно евидентираних вредности искњижених објеката ПУ Лане.

- У пословним књигама Општинске управе евидентирана је зграда за спорт и физичку културу у Мозгову, без набавне вредности.

Ризик:

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

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката, односно да: правилно евидентирају улагања у зграде и грађевинске објекте; обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката врше применом прописаних амортизационих стопа и успоставе поуздану и тачну евиденцију зграда и грађевинских објеката у главној и помоћној књизи.

Предузета мера број 1:

Управни одбор Установе Липовац донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката број 30 од 20.2.2023. године, садашње вредности 6.583 хиљаде динара, са стањем на дан 31.12.2022. године. Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању сагласности на одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката Установе Липовац и пренос имовине општини Алексинац као оснивачу број 020-66, на седници одржаној 27.3.2023. године. На истој седници Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању на коришћење имовине општине Алексинац Установи Липовац број 020-67.

Предузета мера број 2:

Управни одбор ПУ Лане донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката број 258 од 9.2.2023. године, садашње вредности 77.540 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2022. године. Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању сагласности на одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката ПУ Лане и пренос имовине општини Алексинац као оснивачу број 020-64, на седници одржаној 27.3.2023. године. На истој седници Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању на коришћење имовине општине Алексинац ПУ Лане број 020-65.

Предузета мера број 3:

Управни одбор Центра за културу и уметност донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката број 93/23 од 14.2.2023. године, садашње вредности 15.652 хиљаде динара, са стањем на дан 31.12.2022. године. Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању сагласности на одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката Центра за културу и уметност и пренос имовине општини Алексинац као оснивачу број 020-62, на седници одржаној 27.3.2023. године. На истој седници Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању на коришћење имовине општине Алексинац Центру за културу и уметност број 020-63.

Предузета мера број 4:

Управни одбор Библиотеке донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката број О-4/23 од 17.2.2023. године, садашње вредности 5.064 хиљаде динара, са стањем на дан 31.12.2022. године. Скупштина општине Алексинац донела је Решење о давању сагласности на одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката Библиотеке и пренос имовине општини Алексинац као оснивачу број 020-60, на седници одржаној 27.3.2023. године. На истој седници Скупштина општине



Алексинац донела је Решење о давању на коришћење имовине општине Алексинац Библиотеци број 020-61.

Опрема, konto 011200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 124.961 хиљаде динара. У Билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Општинске управе у износу од 94.113 хиљада динара, Установе Липовац у износу од 3.588 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 11.692 хиљаде динара, СРЦА у износу од 4.267 хиљада динара, Центра за културу и уметност у износу од 5.733 хиљаде динара, Театра у износу од 891 хиљаде динара, Библиотеке у износу од 2.781 хиљаде динара и месних заједница у износу од 1.896 хиљада динара.

Општинска управа, Установа Липовац, ПУ Лане, СРЦА, Центар за културу и уметност, Театар, Библиотека и месне заједнице нису успоставили адекватан систем интерних контрола, јер не воде део опреме на субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (монитори и рачунари су евидентирани на конту 011221 уместо на 011222, расхладне витрине су евидентирани на конту 011293 уместо на 011225, тезге су евидентирани на конту 011293 уместо на 011311).

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност опреме у износу од 111 хиљада динара, за издатке евидентирани на контима класе 400000 – Текући расходи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност опреме мање је исказана у износу од 315 хиљада динара, јер је Установа Липовац амортизацију дела опреме вршила по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик:

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

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност опреме.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 18.880 хиљада динара, од чега у износу од 17.807 хиљада динара код Општинске управе, у износу од 628 хиљада динара код Установе Липовац, у износу од 21 хиљаде динара код Центра за културу и уметност и у износу од 424 хиљаде динара код месних заједница.

Земљиште, konto 014100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је вредност земљишта у износу од 762.520 хиљада динара, код Општинске управе.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност земљишта у износу од 18.155 хиљада динара, што је ближе описано код конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.



Откривене неправилности:

- Вредност земљишта мање је исказана у износу од 266 хиљада динара, јер је Општинска управа у помоћној књизи основних средстава више евидентирала површину земљишта у износу од 739м², а мање евидентирала вредност парцеле КП.бр. 3596 КО Краљево.

- Општина Алексинац није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер евиденција земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности, јер је у пословним књигама Општинске управе евидентирано 76 парцела више него у Катастру непокретности, површине 26.737.192м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 и 11 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 32:

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

Шуме и воде, konto 014300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност шума и вода исказана је у износу од 19.601 хиљаде динара код Општинске управе.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 447.946 хиљада динара, од чега је Општинска управа исказала износ од 442.307 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 1.012 хиљада динара, СРЦА у износу од 150 хиљада динара и Центар за културу и уметност у износу од 4.477 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Вредност нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе више је исказана у укупном износу од 65.029 хиљада динара и то: у износу од 1.779 хиљада динара, јер је два пута евидентиран портал у спортској хали, у износу од 20.148 хиљада динара, јер није стављен у употребу део зграда и грађевинских објеката на којима су радови окончани, у износу од 24.947 хиљада динара, јер Општинска управа није пренела улагања у саобраћајну сигнализацију на државним путевима Министарству грађевинарства и инфраструктуре и у износу од 18.155 хиљада динара, јер Општинска управа није пренела у употребу земљиште.

- Индиректни корисници воде у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми за објекте и делове објеката који су у својини Општине Алексинац у укупном износу од 4.400 хиљада динара уместо да се иста води код Општинске управе и то: ПУ Лане пројекте за санацију крова, димњака и санитарног чвора у Трњану и Буцековој, у износу од 1.012 хиљада динара, СРЦА пројектну документацију за санацију свлационица и трибина на стадиону Морава у износу од 150 хиљада динара и Центар за културу пројектну документација и капитално одржавање објеката у износу од 3.238 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Ризик:

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

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 1.310 хиљада динара код Општинске управе, за пројектну документацију за санацију зграде и израду канализационе мреже.

Нематеријална имовина, konto 016100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 15.804 хиљаде динара и то: код Општинске управе у износу од 333 хиљаде динара, Установе Липовац у износу од 30 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 68 хиљада динара, СРЦА у износу од 101 хиљаде динара, Центра за културу и уметност у износу од 9.552 хиљаде динара и Библиотеке у износу од 5.720 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност залиха ситног инвентара исказана је у износу од 30 хиљада динара код ПУ Лане.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност залиха потрошног материјала исказана је у износу од 2.883 хиљаде динара и то: код Установе Липовац у износу од 254 хиљаде динара и ПУ Лане у износу од 2.629 хиљада динара.

Установа Липовац и ПУ Лане нису успоставили адекватан систем интерних контрола, јер нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала.

б) Финансијска имовина – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године финансијска имовина исказана је у износу од 815.805 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, konto 111600 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 14.815 хиљада динара код Општинске управе, за станове у откупу по уговорима које је закључила ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине и по уговорима које је закључила Општина по Закону о становању.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 3.835 хиљада динара, који је исказала Општинска управа, и то износ од 3.703 хиљаде динара на име учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и износ од 132 хиљаде динара на име учешћа капитала у домаћим пословним банкама, који се односи на заостале акције Фонда за помоћ породицама настрадалих рудара.

Табела број 40: Преглед основног капитала на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив јавног предузећа	Основни капитал у Билансу стања правног лица	Основни капитал у АПР	Основни капитал у пословним књигама Општине	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈП Комуналне услуге	0	194	194	194	194



2.	ЈП Водовод и канализација	194	194	194	0	0
3.	ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност	5.741	10	10	5.920	5.920
4.	Регионална депонија	3.305	3.305	3.305	0	0
Укупно		9.240	3.703	3.703	9.817	9.817

Откривене неправилности:

Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Алексинац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, за 9.817 хиљада динара у односу на исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Алексинац.

Ризик:

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

Препорука број 34:

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

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је стање на жиро рачуну у износу од 204.691 хиљаде динара, од чега износ од 204.643 хиљаде динара код Општинске управе и износ од 48 хиљада динара код ПУ Лане.

Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 8.096 хиљада динара, од чега код Општинске управе износ од 8.095 хиљада динара и Установе Липовац износ од једне хиљаде динара.

Благајна, konto 121300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од једне хиљаде динара код Установе Липовац.

Девизни рачун, konto 121400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 2.254 хиљаде динара код Општинске управе.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 468.804 хиљаде динара. У билансима стања корисника исказана су потраживања и то: у износу од 465.171 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 97 хиљада динара код Установе Липовац, у износу од 3.491 хиљаде динара код ПУ Лане, у износу од 10 хиљада динара код СРЦА и у износу од 35 хиљада динара код месних заједница.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:

- Општинска управа је у пословним књигама евидентирала налогом 364 од 31.12.2022. године потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општинска управа води у помоћним евиденцијама (посебном програму и ексел табелама) потраживања за откуп станова преузетих од ЈП Дирекција и потраживања за закуп пословног простора.



- Општинска управа води у пословним књигама потраживања преузета од ЈП Дирекција у децембру 2016. године, као спорна потраживања. Ова потраживања нису анализирана и усаглашавана са купцима, нису предузимане мере ради наплате истих, осим што је у току један спор.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања у износу од 188 хиљада динара, за потраживања по основу јавних прихода. Потраживања у пословним књигама не воде тачно, хронолошки и ажурно, јер је Општинска управа у пословним књигама евидентирала налогом 364 од 31.12.2022. године потраживања по основу јавних прихода што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

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

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама уредно, ажурно и хронолошки евидентирају потраживања.

Краткорочни кредити, konto 123100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године краткорочни кредити исказани су у износу од 708 хиљада динара код Општинске управе, за кредите дате преко Фонда за развој пољопривреде општине Алексинац.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер ова потраживања потичу из 2004. и 2005. године, а ова потраживања нису анализирана и усаглашавана са купцима и нису предузимане мере ради наплате истих.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 1.461 хиљаде динара и то: код Општинске управе у износу од 925 хиљада динара, Установе Липовац у износу од једне хиљаде динара, ПУ Лане у износу од 490 хиљада динара, Центра за културу и уметност у износу од 35 хиљада динара и Библиотеке у износу од 10 хиљада динара.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказани су остали краткорочни пласмани у износу од 60.000 хиљада динара код Општинске управе, за депоновање средстава по виђењу, код Банке Поштанска штедионица ад Београд.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 51.132 хиљаде динара. У билансима стања, корисници су исказали обрачунате неплаћене расходе и издатке и то: Скупштина општине у износу од 164 хиљаде динара, Председник општине у износу од 232 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 27.497 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 335 хиљада динара, Установа Липовац у износу од 1.236 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 14.735 хиљада динара, СРЦА у износу од 1.221 хиљаде динара, Центар за културу и уметност у износу



од 2.575 хиљада динара, Театар у износу од 358 хиљада динара, Библиотека у износу од 1.963 хиљаде динара и месне заједнице у износу од 467 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање су исказани у износу од 349 хиљада динара, што је објашњено код: Обавеза за плате и додатке, конто 231000 и Обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана су остала активна временска разграничења у износу од осам хиљада динара код ПУ Лане.

Ванбилансна актива, конто 351000 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је ванбилансна актива у износу од 428.495 хиљада динара, од чега износ од 405.033 хиљаде динара код Општинске управе и износ од 79.772 хиљаде динара код ПУ Лане.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања мање је исказана ванбилансна актива у износу од 56.310 хиљада динара, због нетачног сабирања, односно консолидације, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно врши консолидација финансијских извештаја јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

2.3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Општине Алексинац на дан 31.12.2022. године износи 5.097.577 хиљада динара и то обавезе у износу од 523.426 хиљада динара и капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 4.574.151 хиљаде динара.

Табела број 41 : Пасива консолидованог Биланса стања општине Алексинац на дан 31.12.2022. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	524.834	523.426	526.217	-2.791
210000	Дугорочне обавезе	292	292	292	0
211000	Домаће дугорочне обавезе	292	292	292	0
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	28.346	31.212	31.561	-349
231000	Обавезе за плате и додатке	22.913	25.762	26.082	-320
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	613	854	854	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	3.703	3.886	3.915	-29
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	708	561	561	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	409	149		
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	1.981	52	52	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	1.935			
245000	Обавезе за остале расходе	46	52	52	0
250000	Обавезе из пословања	10.584	19.585	19.585	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	6	8	8	0
252000	Обавезе према добављачима	9.935	19.375	19.375	0



254000	Остале обавезе	643	202	202	0
290000	Пасивна временска разграничења	483.631	472.285	474.727	-2.442
291000	Пасивна временска разграничења	483.631	472.285	474.727	-2.442
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	4.073.339	4.574.151	4.517.331	56.820
310000	Капитал	3.689.815	4.311.745	4.254.925	56.820
311000	Капитал	3.689.815	4.311.745	4.254.925	56.820
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	303.360	168.990	168.990	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	80.164	93.416	93.416	0
	Укупна пасива	4.598.173	5.097.577	5.043.666	53.911
	Ванбилансна пасива	9.123	428.495	484.805	-56.310

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 523.526 хиљада динара.

Обавезе умањене за дисконт емитованих хартија од вредности, конто 211100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе умањене за дисконт емитованих хартија од вредности у износу од 292 хиљаде динара код Општинске управе, по основу неисплаћених дивиденди корисницима фонда за помоћ породицама пострадалих рудара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 18.791 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказали су и то: Скупштина општине у износу од 96 хиљада динара, Председник општине у износу од 142 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 210 хиљада динара, Општинска управа у износу од 6.408 хиљада динара, Установа Липовац у износу од 588 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 7.979 хиљада динара, СРЦА у износу од 511 хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 1.318 хиљада динара, Театар у износу од 200 хиљада динара и Библиотека у износу од 1.103 хиљаде динара, за плату за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 1.843 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказали су и то: Скупштина општине у износу од 14 хиљада динара, Председник општине у износу од 20 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 23 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 632 хиљаде динара, Установа Липовац у износу од 54 хиљаде динара, ПУ Лане у износу од 780 хиљада динара, Спортско рекреативни центар у износу од 47 хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 124 хиљаде динара, Театар у износу од 19 хиљада динара и Библиотека у износу од 110 хиљада динара, за плату за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 3.608 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказали су и то: Скупштина општине у износу од 19 хиљада динара, Председник општине у износу од 28 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 41 хиљаде динара, Општинска управа у износу од 1.231 хиљаде динара, Установа Липовац у износу од 112 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 1.533 хиљаде динара, Спортско рекреативни центар у износу од 97 хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 252 хиљаде динара, Театар у износу од 38 хиљада динара и Библиотека у износу од 212 хиљада динара, за плату за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од



1.328 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказали су и то: Скупштина општине у износу од седам хиљада динара, Председник општине у износу од 10 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 15 хиљада динара, Општинска управа у износу од 453 хиљаде динара, Установа Липовац у износу од 41 хиљаде динара, ПУ Лане у износу од 564 хиљаде динара, СРЦА у износу од 36 хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 93 хиљаде динара, Театар у износу од 14 хиљада динара и Библиотека у износу од 78 хиљада динара, за плату за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 192 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказали су и то: Скупштина општине у износу од једне хиљаде динара, Председник општине у износу од две хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од две хиљаде динара, Општинска управа у износу од 66 хиљада динара, Установа Липовац у износу од шест хиљада динара, ПУ Лане у износу од 82 хиљаде динара, СРЦА у износу од пет хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 13 хиљада динара, Театар у износу од две хиљаде динара и Библиотека у износу од 11 хиљада динара, за плату за месец децембар 2022. године.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање су исказане обавезе за плате и додатке, група конта 231000, у износу од 320 хиљада динара, за неукалкулисану обавезу за други део плате за месец децембар 2022. године код Скупштине општине и Председника општине, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентирају и исказују обавезе постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно евидентирају и исказу обавезе.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 831 хиљаде динара и то: Установа Липовац у износу од 100 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 629 хиљада динара, Театар у износу од 27 хиљада динара и Библиотека у износу од 75 хиљада динара, за превоз за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од 23 хиљаде динара и то: Установа Липовац у износу од шест хиљада динара, ПУ Лане у износу од 15 хиљада динара, Театар у износу од једне хиљаде динара и Библиотека у износу од једне хиљаде динара, за порез на превоз за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет



послодавца у износу од 2.565 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказали су и то: Скупштина општине у износу од 14 хиљада динара, Председник општине у износу од 20 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 29 хиљада динара, Општинска управа у износу од 879 хиљада динара, Установа Липовац у износу од 80 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 1.095 хиљада динара, СРЦА у износу од 70 хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 180 хиљада динара, Театар у износу од 27 хиљада динара и Библиотека у износу од 151 хиљаде динара, за плату за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 1.321 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца исказали су и то: Скупштина општине у износу од седам хиљада динара, Председник општине у износу од 10 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 15 хиљада динара, Општинска управа у износу од 453 хиљаде динара, Установа Липовац у износу од 41 хиљаде динара, ПУ Лане у износу од 564 хиљаде динара, СРЦА у износу од 36 хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 93 хиљаде динара, Театар у износу од 14 хиљада динара и Библиотека у износу од 78 хиљада динара, за плату за месец децембар 2022. године.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група конта 234000, у износу од 29 хиљада динара, за неукалкулисану обавезу за други део плате за месец децембар 2022. године код Скупштине општине и Председника општине, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентирају и исказују обавезе постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно евидентирају и исказују обавезе.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 359 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 180 хиљада динара и ПУ Лане у износу од 179 хиљада динара, за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 31 хиљаде динара и то: код Општинске управе у износу од 17 хиљада динара и ПУ Лане у износу од 14 хиљада динара, за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и



инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 117 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 59 хиљада динара и ПУ Лане у износу од 58 хиљада динара, за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 50 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 25 хиљада динара и ПУ Лане у износу од 25 хиљада динара, за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, konto 236500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима у износу од четири хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од две хиљаде динара и ПУ Лане у износу од две хиљаде динара, за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, konto 237300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 96 хиљада динара. У билансу стања корисника исказане су обавезе код Установе Липовац у износу од 53 хиљаде динара, за сарадника за физичку културу и васпитање, ПУ Лане у износу од 20 хиљада динара, по уговору о допунском раду и месних заједница у износу од 23 хиљаде динара, по уговору о делу, за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу пореза за исплате на услуге по уговору, konto 237400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу пореза за исплате на услуге по уговору у износу од 15 хиљада динара. У билансу стања корисника исказане су обавезе код Установе Липовац у износу од осам хиљада динара, ПУ Лане у износу од пет хиљада динара и месних заједница у износу од две хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, konto 237500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за исплате на услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара. У билансу стања корисника исказане су обавезе код Установе Липовац у износу од 18 хиљада динара, ПУ Лане у износу од шест хиљада динара и месних заједница у износу од две хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, konto 237600 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за исплате на услуге по уговору у износу од 11 хиљада динара код Установе Липовац у износу од осам хиљада динара и месних заједница у износу од три хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, konto 237700 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору у износу од једне хиљаде динара код Установе Липовац.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, konto 245400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 52 хиљаде динара код ПУ Лане, за незапошљавање особа са инвалидитетом за месец децембар 2022. године.

Примљени аванси, konto 251100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од осам хиљада динара код ПУ Лане.



Добављачи у земљи, конто 252100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе према добављачима у износу од 19.375 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе према добављачима исказали су: Скупштина општине у износу од шест хиљада динара, Општинска управа у износу од 16.597 хиљада динара, Установа Липовац у износу од 120 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 1.133 хиљаде динара, СРЦА у износу од 420 хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 502 хиљаде динара, Театар у износу од 16 хиљада динара, Библиотека у износу од 144 хиљаде динара и месне заједнице у износу од 437 хиљада динара.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказане су у износу од 202 хиљаде код Општинске управе.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године неправилно су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 202 хиљаде динара на групи конта 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 254200 – Остале обавезе буџета, за неисплаћене обавезе према корисницима фонда за помоћ породицама пострадалих рудара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 2.772 хиљаде динара и то: у износу од 2.236 хиљада динара код Општинске управе, у износу од једне хиљаде динара код Установе Липовац, у износу од 490 хиљада динара код ПУ Лане, у износу од 35 хиљада динара код Центра за културу и уметност и у износу од 10 хиљада динара код Библиотеке.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 469.033 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обрачунати ненаплаћени приходи исказали су: Општинска управа у износу од 465.698 хиљада динара, Установа Липовац у износу од 77 хиљада динара, ПУ Лане у износу од 3.213 хиљада динара, СРЦА у износу од 10 хиљада динара и месне заједнице у износу од 35 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 480 хиљада динара и то: у износу од 181 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 21 хиљаде динара код Установе Липовац и у износу од 278 хиљада динара код ПУ Лане.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 4.574.151 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 4.277.548 хиљада динара. У билансима стања корисника, нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је: у износу од



4.224.421 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 4.378 хиљада динара код Установе Липовац, у износу од 12.737 хиљада динара код ПУ Лане, у износу од 4.517 хиљада динара код СРЦА, у износу од 19.783 хиљаде динара код Центра за културу и уметност, у износу од 891 хиљаде динара код Театра, у износу од 8.501 хиљаде динара код Библиотеке и у износу од 2.320 хиљада динара код месних заједница.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 2.913 хиљаде динара, од чега код Установе Липовац у износу од 254 хиљаде динара и код ПУ Лане у износу од 2.659 хиљада динара.

Финансијска имовина, конто 311400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 18.650 хиљада динара, код Општинске управе.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 2.170 хиљада динара, који није исказан ни код једног директног и индиректног буџетског корисника.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године извори новчаних средстава исказани у износу од 2.170 хиљада динара, што није исказано ни код једног директног и индиректног буџетског корисника, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 10.257 хиљада динара, код Општинске управе.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године пренета неутрошена средства из ранијих година неправилно су више исказана у износу од 2.254 хиљаде динара, уместо на конту 291100 – Разграничени приходи и примања, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се неправилно и нетачно исказују пренета неутрошена средства постоји ризик од неправилног и нетачног извештавања.

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказу капитал.

Остали сопствени извори, конто 311900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 207 хиљада динара, од чега је Установа Липовац исказала износ од једне хиљаде динара, док износ од 206 хиљада динара није исказан ни код једног директног и индиректног буџетског корисника.

Општинска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године остали сопствени извори исказани у износу од 206 хиљада динара, што није исказано ни код једног директног и индиректног буџетског корисника, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 168.990 хиљада динара и то:



у износу од 168.978 хиљада динара код Општинске и у износу од 12 хиљада динара код ПУ Лане.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 93.416 хиљада динара и то: у износу од 93.380 хиљада динара код Општинске управе и у износу од 36 хиљада динара код ПУ Лане.

Ванбилансна пасива, конто 352000 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је ванбилансна пасива у износу од 428.495 хиљада динара, од чега износ од 405.033 хиљаде динара код Општинске управе и износ од 79.772 хиљаде динара код ПУ Лане.

У консолидованом Билансу стања мање је исказана ванбилансна пасива, што је ближе објашњено код конта 351000 – Ванбилансна актива.

2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 3, утврђена су примања у износу од 4.788 хиљаде динара и утврђени су издаци у износу од 330.173 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 325.385 хиљаде динара.

Табела број 42: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
ПРИМАЊА		3.956	4.788
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.956	4.788
810000	Примања од продаје основних средстава	3.937	4.788
840000	Примања од продаје природне имовине	19	
ИЗДАЦИ		98.863	330.173
500000	Издаци за нефинансијску имовину	98.863	330.173
510000	Основна средства	94.466	329.237
540000	Природна имовина	4.397	936
Мањак примања		94.907	325.385

У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима:
- мање су исказани издаци у износу од 904 хиљаде динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи. Наведено је објашњено код тачке 2.3.1.3.11. и 2.3.1.3.12.

- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.500 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4.2.

2.3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 4, утврђени су новчани приливи у износу од 1.583.257 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.703.749 хиљада динара тако да је утврђен мањак новчаних прилива у износу од 120.492 хиљаде динара. Салдо готовине на почетку године износио је 396.327 хиљада динара, а утврђен је салдо готовине на крају године у износу од 215.043 хиљада динара.



Табела број 43: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.502.131	1.583.257
700000	Текући приходи	1.498.175	1.578.469
710000	Порези	853.181	921.529
730000	Донације, помоћи и трансфери	571.739	575.359
740000	Други приходи	69.269	77.715
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.986	3.866
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.956	4.788
810000	Примања од продаје основних средстава	3.937	4.788
840000	Примања од продаје природне имовине	19	
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.253.480	1.703.749
400000	Текући расходи	1.154.617	1.373.576
410000	Расходи за запослене	361.972	393.187
420000	Коришћење услуга и роба	444.178	545.260
450000	Субвенције	38.234	28.281
460000	Донације, дотације и трансфери	215.089	282.246
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	29.350	49.684
480000	Остали расходи	65.794	74.918
500000	Издаци за нефинансијску имовину	98.863	330.173
510000	Основна средства	94.466	329.237
540000	Природна имовина	4.397	936
	Вишак новчаних прилива	248.651	
	Мањак новчаних прилива		120.492
	Салдо готовине на почетку године	151.679	396.327
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуно	1.502.131	1.583.257
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуно	1.254.178	1.764.541
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	698	60.792
	Салдо готовине на крају године	399.632	215.043

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима:

- неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 904 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.3.11. и 2.3.1.3.12.
- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од 29.458 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.3.
- утврђена су укупна одступања у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.500 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4.2.
- салдо готовине на почетку године (396.327 хиљада динара) не слаже се са стањем на крају године (399.632 хиљаде динара) у износу од 3.305 хиљада динара.

2.3.6. Остали извештаји завршног рачуна

Општина Алексинац је приликом израде Завршног рачуна за 2021. годину припремила и следеће извештаје за период 1.1.2022. године до 31.12.2022. године:

- 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве,
- 3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године,
- 4) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћих и страних, као и извршеним отплатама кредита,



5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

Општина Алексинац нема одступања између одобрених средстава и извршења.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 1.1.2022. до 31.12.2022. године

У периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године вршено је распоређивање текуће буџетске резерве за непланиране сврхе које нису утврђене апропријацијом и за сврхе за које се у току године показало да апропријације нису биле довољне.

Средства текуће буџетске резерве коришћена су на основу решења Општинског већа у укупном износу од 21.269 хиљада динара, и то:

Табела број 44: Средства текуће буџетске резерве (у динарима)

Ред. број	Број решења и датум	Намена	Износ
1	400-25/2022 од 10.1.2022	Плаћање рачуна за замену котла	834.960,00
2	400-129/2022 од 19.1.2022	Исплата обавеза по судским пресудама	296.835,00
3	400-217/2022 од 11.2.2022	Исплата обавеза по судским пресудама	65.178,00
4	400-213/2022 од 11.2.2022	Плаћање судских такси	8.700,00
5	217-10/22 од 18.2.2022	Накнада штете од пожара	20.000,00
6	400-252/2022 од 22.2.2022	Исплата обавеза по судским пресудама	218.875,00
7	217-11/22 од 23.2.2022	Накнада штете од пожара	20.000,00
8	400-254/2022 од 24.2.2022	Плаћање судских такси	17.400,00
9	400-256/2022 од 24.2.2022	Исплата обавеза по судским пресудама	254.909,00
10	400-267/2022 од 1.3.2022	Исплата обавеза по судским пресудама	889.816,00
11	400-287/2022 од 3.3.2022	Исплата обавеза по судским пресудама	131.703,00
12	400-430/2022 од 17.3.2022	Трошкови прикључка струје	78.087,00
13	400-430/2022 од 17.3.2022	Поправка електро инсталација	117.792,00
14	400-463/2022 од 23.3.2022	Учешће општине Алексинац у реализацији пројекта Министарства за заштиту животне средине	5.496.446,00
15	400-464/2022 од 24.3.2022	Плаћање рачуна за канцеларијски материјал	2.960,00
16	400-476/2022 од 24.3.2022	Набавка материјала за поправку сеоске чесме	16.189,00
17	400-518/2022 од 31.3.2022	Набавка напртњача за гашење пожара	251.712,00
18	400-543/2022 од 6.4.2022	Исплата помоћи породицама настрадалих рудара у руднику Соко	1.200.000,00
19	400-546/2022 од 6.4.2022	Трошкови принудне наплате	11.969,00
20	400-576/2022 од 14.4.2022	Исплата солидарне помоћи	3.908,00



21	400-587/2022 од 18.4.2022	Исплата солидарне помоћи за рођење детета	55.556,00
22	400-617/2022 од 26.4.2022	Исплата солидарне помоћи	103.908,00
23	400-637/2022 од 29.4.2022	Плаћање судских такси	12.500,00
24	400-645/2022 од 4.5.2022	Учешће општине Алексинац у реализацији пројекта Министарства омладине и спорта	1.002.900,00
25	400-686/2022 од 11.5.2022	Исплата солидарне помоћи	70.000,00
26	400-691/2022 од 11.5.2022	Исплата јубиларне награде	6.216,00
27	400-739/2022 од 23.5.2022	Исплата солидарне помоћи	100.000,00
28	217-24/22 од 26.5.2022	Накнада штете од пожара	20.000,00
29	217-25/22 од 27.5.2022	Накнада штете од пожара	20.000,00
30	400-726/2022 од 31.5.2022	Исплата солидарне помоћи	109.358,00
31	400-788/2022 од 3.6.2022	Куповина поклона у оквиру реализације пројекта „Историја нашег завичаја“	350.000,00
32	400-793/2022 од 3.6.2022	Плаћање судских такси	12.746,00
33	217-27/22 од 7.6.2022	Накнада штете од пожара	20.000,00
34	400-802/2022 од 7.6.2022	Исплата солидарне помоћи услед смрти члана породице запосленог	76.821,00
35	400-816/2022 од 10.6.2022	Исплата солидарне помоћи	6.126,00
36	400-817/2022 од 10.6.2022	Плаћање судских такси	4.280,00
37	400-819/2022 од 13.6.2022	Набавка пицама за повређене рударе	81.600,00
38	400-872/2022 од 23.6.2022	Солидарна помоћ услед смрти члана породице запосленог	67.910,00
39	400-876/2022 од 24.6.2022	Трошкови манифестације	9.176,00
40	400-929/2022 од 05.7.2022	Исплата солидарне помоћи запосленим радницима	214.151,00
41	400-927/2022 од 5.7.2022	Трошкови манифестације	6.000,00
42	400-927/2022 од 5.7.2022	Трошкови манифестације	19.877,00
43	400-979/2022 од 15.7.2022	Ангажовање стручног надзора на реализацији пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларница за грејање	150.000,00
44	400-982/2022 од 15.7.2022	Плаћање рачуна добављачима-равнање терена	210.000,00
45	400-982/2022 од 15.7.2022	Плаћање рачуна добављачима-набавка материјала	15.136,00
46	400-986/2022 од 20.7.2022	Набавка огревног дрвета	114.000,00
	400-1007/2022 од 21.7.2022	Трошкови репрезентације за манифестацију	24.612,00
47	400-1047/2022 од 3.8.2022	Учешће општине Алексинац за набавку минибуса	2.200.000,00
48	400-731/2/2022 од 15.8.2022	Плаћање рачуна за поправку оградe	59.100,00
49	400-1120/2022 од 18.8.2022	Плаћање судских такси	18.743,00
50	400-1129/2022 од 22.8.2022	Плаћање рачуна добављача	30.000,00
51	400-1126/2022 од 22.8.2022	Трошкови прикључка електричне енергије	87.549,00
52	400-1159/2022 од 31.8.2022	Исплата путних трошкова запослених	100.000,00



53	217/37/22 од 09.9.2022	Накнада штете од пожара	20.000,00
54	400-1217/2022 од 19.9.2022	Плаћање рачуна за потребе пункта за вакцинацију	18.068,00
55	400-1205/2/2022 од 21.9.2022	Трошкови поправке паркета у фискултурној сали	130.000,00
56	217-36/22 од 23.9.2022	Накнада штете од пожара	20.000,00
57	400-1186/2/2022 од 26.9.2022	КК Напредак, додатна средства за тр.такмичења за спорт од значаја	1.000.000,00
58	400-1276/2/2022 од 06.10.2022	Набавка пића за свечаност отварања пута Мозгово-Црни Као	43.985,00
59	400-1292/2/2022 од 6.10.2022	Исплата уговора о делу за рад скелесије	28.125,00
60	400-1294/2/2022 од 11.10.2022	Плаћање рачуна за одлазак на финалну манифестацију „Изађи ми на теглу“	45.100,00
61	400-1344/2/2022 од 13.10.2022	Исплата обавеза по судским пресудама	127.500,00
62	400-1351/2/2022 од 19.10.2022	Трошкови набавке пића услед смрти председника савета Месне заједнице	10.616,00
63	217-45/22 од 26.10.2022	Накнада штете од пожара	20.000,00
64	400-1389/2022 од 27.10.2022	Плаћање рачуна за превоз ученика на релацији Дражевац-Д.Трнава	182.529,00
65	400-1389/2022 од 8.11.2022	Плаћање рачуна за превоз ученика на релацији Дражевац-Д.Трнава	175.329,00
66	400-1437/2022 од 8.11.2022	Исплата уговора о делу за рад скелесије	28.125,00
67	400-1495/2/2022 од 7.12.2022	Плаћање рачуна за трошкове настале услед рада Ковид амбуланте у клубу пензионера	500.000,00
68	400-1551/2/2022 од 7.12.2022	Исплата трошкова по судским пресудама	560.636,00
69	400-1621/2022 од 15.12.2022	Исплата дневница члановима Општинског већа	130.000,00
70	400-1641/2/2022 од 20.12.2022	Плаћање судских такси	25.933,00
71	400-1639/2/2022 од 20.12.2022	Реализација активности	800.000,00
72	400-1653/2022 од 20.12.2022	Трошкови пункта за вакцинацију	20.472,00
73	400-1654/2022 од 20.12.2022	Плаћање рачуна по закључку Штаба за ванредне ситуације	681.072,00
74	400-1646/2/22 од 21.12.2022	Плаћање рачуна за уградњу климе	32.500,00
75	400-1680/2022 од 22.12.2022	Исплата дневница одборницима	1.050.000,00
76	400-1678/2/22 од 26.12.2022	Исплата помоћи услед рођења детета запосленом	74.981,00
77	400-1678/2/22 од 26.12.2022	Плаћање рачуна за електричну енергију	80.000,00
78	400-1683/2/22 од 28.12.2022	Плаћање рачуна за поправку тримера	11.800,00
79	400-1691/2/22 од 28.12.2022	Исплата трошкова по судским пресудама	122.370,00
80	400-1717/2022 од 29.12.2022	Исплата дневница члановима Општинског већа	13.922,00
УКУПНО:			21.268.767,00

У периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године вршено је коришћење средстава сталне буџетске резерве на основу решења Председника општине у укупном износу од 106 хиљада динара, и то:



Табела број 45 : Средства сталне буџетске резерве

(у динарима)

Ред. број	Број решења и датум	Намена	Износ
1	400-1429/22 од 7.11.2022.	По Закључку Штаба за ванредне ситуације, за плаћање рачуна ЈП за путеве за извршене радове у Озренској улици	106.359,00
УКУПНО:			106.359,00

У периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године средства сталне резерве су коришћена у износу од 106 хиљада динара за извршене радове у Озренској улици.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

У складу са одредбама Закона о јавном дугу Општина Алексинац у току 2022. године није давала гаранције.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

У Општини Алексинац није било донаторских пројеката током 2022. године. Општина Алексинац у току 2022. године није имала кредитна задужења.

Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Алексинац за 2022. годину Општина Алексинац је навела податке о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, економским класификацијама, програмима и пројектима.

Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину

Нацрт Одлуке о Завршном рачуну буџета општине Алексинац за 2022. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету општине Алексинац за 2022. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој табели:

Табела број 46: Преглед програмске класификације

(у хиљадама динара)

Програм	Програмска активност	Назив	Усвојен буџет за 2022. годину	Текући буџет за 2022. годину	Извршење за 1.1-31.12.2022.	%
1	2	3	4	5	6	7
1101		Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	34.726	41.637	15.386	36
	1101-0001	Просторно и урбанистичко планирање	11.626	16.605	15.050	90
	1101-0003	Управљање грађевинским земљиштем	300	300	95	31
	1101-0004	Стамбена подршка	22.500	24.332	0	0
	1101-0005	Остваривање јавног интереса у одржавању зграда	300	400	241	60
1102		Програм 2. Комуналне делатности	177.900	188.145	154.981	83
	1102-0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	108.000	68.000	63.567	93
	1102-0002	Одржавање јавних зелених површина	18.400	16.717	16.234	97



	1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	16.000	15.000	14.985	99
	1102-0004	Зоохигијена	10.000	12.300	12.300	100
	1102-0008	Управљање и снабдевање водом за пиће	2.000	18.350	17.205	93
	1102-4001	Одржавање водопловних објеката	2.000	3.675	3.675	99
	1102-4002	Одржавање стамбено пословних просторија и фасада	500	500	202	40
	1102-5001	Реконструкција јавне расвете у Спортској улици	2.600	2.600	2.460	94
	1102-5002	Санација споменика и партерно уређење простора испред школе „Љупче Николић“	2.500	2.500	0	0
	1102-5003	Санација и реконструкција Домова културе у Грејачу, Тешици и Г.Сухотну	14.800	20.030	17.763	88
	1102-5004	Уређење површине испред Алексиначке гимназије – постављање фонтане	1.100	900	882	98
	1102-5005	Партерно уређење парка Брђанка I фаза	0	17.100	3.341	19
	1102-5006	Постављање мобилијара у пешачкој зони	0	2.373	2.307	97
	1102-5007	Постављање видео надзора у парку Брђанка и Тешици	0	8.100	60	1
1501		Програм 3. Локални економски развој	9.250	8.775	8.760	99
	1501-0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	1.000	525	525	99
	1501-0002	Мере активне политике запошљавања	8.000	8.000	8.000	100
	1501-4001	Социјално и економско оснаживање жена у југоисточној Србији-Каритас	250	250	235	94
1502		Програм 4. Развој туризма	23.600	26.930	25.676	95
	1502-0001	Управљање развојем туризма	22.765	26.530	25.301	95
	1502-0002	Промоција туристичке понуде	535	370	345	93
	1502-5001	Пројектна документација за постављање соларних панела у установи Липовац	300	30	30	100
0101		Програм 5. Развој пољопривреде	16.000	17.902	12.723	98
	0101-0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	2.000	5.002	0	0
	0101-0002	Мере подршке руралном развоју	14.000	12.900	12.723	98
0401		Програм 6. Заштита животне средине	28.000	59.656	54.045	90
	0401-0002	Праћење квалитета елемената животне средине	3.000	3.300	916	27
	0401-0003	Заштита природе	2.000	3.000	1.605	53
	0401-0004	Управљање отпадним водама	6.000	0	0	0
	0401-0005	Управљање комуналним отпадом	14.000	52.284	50.589	96
	0401-5001	Изградња фекалне канализације у делу улице Орашачка	1.000	12	11	95
	0401-5002	Изградња фекалне канализације у Душановој улици	2.000	1.060	924	87
0701		Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	392.480	392.616	352.500	89
	0701-0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	194.500	192.500	181.435	94



	0701-0005	Унапређење безбедности на путевима	8.000	10.790	9.866	99
	0701-4001	Израда пројектне документације	5.980	4.060	3.159	77
	0701-5001	Санација општинског пута Суботинац-Мозгово у дужини 1,5км	20.000	17.600	16	1
	0701-5002	Санација улице Т.Ђорђевића од Таушановићеве до Д.Тривунца	18.000	0	0	0
	0701-5003	Санација моста на реци Моравици у ул.Љупче Николић	30.000	30.000	26.329	87
	0701-5004	Изградња кружног тока на раскрсници ул.С.Димитријевића , Петра Зеца и Шуматовачка	21.000	20.416	20.343	99
	0701-5005	Уређење дворишта иза Катастра са изградњом паркинг простора	30.000	28.050	28.006	99
	0701-5006	Санација пропуста у Рсовцу	4.000	3.400	3.302	97
	0701-5007	Реконструкција локалног пута Трњане -Јаковље	27.500	27.500	27.115	98
	0701-5008	Санација коловоза у ул. ВЈ, Мајора Тепића и В.Караџића	8.500	10.125	10.084	99
	0701-5009	Наставак санације општинског пута Житковац-Витковац(деоница од Кормана до Г.Љубеша)	25.000	20.975	19.081	99
	0701-5010	Изградња коловоза у ул Кнеза Лазара у Прџиловици	0	100	0	0
	0701-5011	Санација потпорног зида у ул.Јужноморавских бригада	0	27.100	23.764	87
2002		Програм 8. Предшколско васпитање	217.345	229.931	222.985	97
	2002-0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	214.605	227.861	220.917	96
	2002-4001	Инклузивно предшколско васпитање и образовање	440	440	440	100
	2002-5001	Изградња спољашње хидрантске мреже	2.300	1.630	1.628	99
2003		Програм 9. Основно образовање	161.292	188.899	159.443	84
	2003-0001	Функционисање основних школа	135.192	160.299	145.491	90
	2003-5001	Замена паркета у физкултурној сали на Ал.Руднику	2.100	3.200	2.744	85
	2003-5002	Пројекат енергетске санације школе „В.Караџић“ у Житковцу	12.000	12.000	9.197	76
	2003-5003	Капитално одржавање објекта школе“ Љупче Николић“ у Алексинцу – замена столарије и фасада	12.000	8.400	2.011	23
	2003-5006	Замена столарије на централном објекту у ОШ „С.Живковић Столе“, Трњане	0	5.000	0	0
2004		Програм 10. Средње образовање	51.350	63.072	57.591	91
	2004-0001	Функционисање средњих школа	51.350	56.722	51.271	90
	2004-5001	Завршетак изградње Биотехнолошке школе – прикључак на водоводну мрежу	0	6.350	6.320	99
0902		Програм 11. Социјална и дечја заштита	88.699	118.898	105.237	97



	0902-0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	29.000	29.000	26.899	92
	0902-0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи – помоћ избеглим и расељеним лицима	9.886	12.819	7.738	60
	0902-0002	Породични и домски смештај, прихватилишта	500	1.000	1.000	100
	0902-0005	Обављање делатности установа социјалне заштите	9.800	10.699	10.606	99
	0902-0016	Дневне услуге у заједници	6.500	6.500	6.498	99
	0902-0018	Подршка реализацији програма Црвеног крста	5.700	6.620	6.620	100
	0902-0019	Подршка деци и породицама са децом – стипендије за ученике и студенте	10.713	13.473	9.406	69
	0902-0020	Подршка рађању и родитељству вантелесна оплодња	1.000	0	0	0
	0902-0020	Подршка рађању и родитељству-новорођене бебе	12.500	12.000	11.005	91
	0902-4001	Подршка социо-хуманитарним организацијама и удружењима	3.100	3.100	3.060	98
	0902-4002	Израда пројектно техничке документације за изградњу хидротехничке инфраструктуре у Ромском насељу у Алексинцу	0	745	745	100
	0901-4003	Социјална инклузија Рома општине Алексинац	0	100	0	0
	0902-4004	Услуга Помоћ у кући за децу и младе са смтњама у развоју	0	2.276	2.272	99
	0902-4005	Услуга помоћ у кући за одрасла и старија лица	0	2.308	2.304	99
	0902-4006	Услуга лични пратилац детета са инвалидитетом односно сметњама у развоју	0	1.578	1.573	99
	0902-4007	Услуга помоћ у кући за децу, одрасле и старије особе са сметњама у развоју	0	2.053	2.054	100
	0902-4008	Додела бесповратних средстава за куповину сеоских кућа са окућницом	0	14.627	13.457	92
1801		Програм 12. Здравствена заштита	10.100	21.130	20.330	96
	1801-0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	3.925	15.360	15.289	99
	1801-0002	Мртвозорство	2.000	2.000	1.875	93
	1801-4001	Савет за здравство	600	600	0	0
	1801-5001	Санација амбуланте у Рутевцу	3.575	3.170	3.166	99
	1801-5002	Санација амбуланте у Мозгову		0	0	0
1201		Програм 13. Развој културе	114.140	119.161	112.085	94
	1201-0001	Функционисање локалних установа културе – Библиотека Вук Караџић, Алексинац	26.385	28.676	27.249	95
	1201-0001	Функционисање локалних установа културе –Центар за културу и уметност, Алексинац	38.795	39.810	37.039	93
	1201-0001	Функционисање локалних установа културе –Театар 91, Алексинац	6.830	6.385	5.841	91
	1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва - Центар за културу и уметност, Алексинац	11.690	13.418	12.743	94



	1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва - Театар 91, Алексинац -	3.240	3.597	3.471	96
	1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва - Библиотека Вук Караџић,	1.700	2.160.	1.824	84
	1201-0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	1.590	1.580	1.109	70
	1201-0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	6.000	6.000	6.000	100
	1201-4001	Књижевна манифестација "Гордана Брајевић" - Центар за културу	830	1.026	1.021	99
	1201-4002	Фестивал првоизведених представа - Центар за културу	2.830	2.832	2.715	95
	1201-4003	Сећање на Тому Здравковића - Центар за културу	550	850	849	99
	1201-4004	Дани Тихомира Ђорђевића - Центар за културу	370	335	332	99
	1201-4005	Манифестација "На морави воденица стара" - Центар за културу	670	651	648	99
	1201-4006	Алрок фест	560	558	557	99
	1201-4007	Археолошка проспекција Алексиначке општине - Центар за културу	500	500	500	100
	1201-4008	Конференција фолклориста 2022	700	0	0	0
	1201-4009	Читалићи 2022 - Библиотека "Вук Караџић" Алексинац	640	640	635	99
	1201-4010	Културно лето 2022 - Театар 91	1.750	1.643	1.641	99
	1201-4011	Дечији позоришни фестивал 2022- Театар 91	1.310	1.300	1.298	99
	1201-4012	Подршка цивилном сектору у области културе	6.800	6.800	6.233	91
	1201-5001	Уређење дворишта Завичајног музеја	400	400	380	95
1301		Програм 14. Развој спорта и омладине	57.395	75.189	68.709	91
	1301-0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	24.000	25.000	24.861	99
	1301-0002	Подршка предшколском и школском спорту	2.000	2.000	2.000	100
	1301-0004	Функционисање локалних спортских установа	13.800	14.651	14.102	96
	1301-0005	Спровођење омладинске политике -Канцеларија за младе	5.220	9.042	7.737	85
	1301-4001	Одржавање спортске инфраструктуре-СРЦА	7.375	7.388	7.152	96
	1301-5001	Изградња дечијег игралишта у Тешици	5.000	4.855	4.540	93
	1301-5002	Реконструкција и санација подлоге игралишта ТАШ у Алексинцу	0	5.503	5.389	97
	1301-5003	Реновирање мултифункционалног терена у Суботинцу	0	3.750	0	0
	1301-5004	Санација ограде на стадиону ФК „Морава“	0	3.000	2.928	97
0602		Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	299.995	359.353	296.785	81



	0602-0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	226.429	292.123	249.838	85
	0602-0002	Функционисање месних заједница	28.921	29.926	17.548	58
	0602-0004	Општинско/градско правобранилаштво	16.645	21.631	19.692	91
	0602-0007	Функционисање националних савета националних мањина	500	500	300	60
	0602-0009	Текућа буџетска резерва	15.000	531	0	0
	0602-0010	Стална буџетска резерва	5.000	4.894	0	0
	0602-0014	Управљање у ванредним ситуацијама	3.200	4.147	3.806	91
	0602-4001	Пројекат подршке цивилним друштвима	4.300	4.552	4.552	100
	0602-4002	Пројекат успостављања јединственог управног места	0	1.049	1.049	100
2101		Програм 16. Политички систем локалне самоуправе	23.385	24.319	22.545	97
	2101-0001	Функционисање скупштине	11.755	12.365	11.485	92
	2101-0002	Функционисање извршних органа	7.420	7.600	7.043	92
	2101-0002	Функционисање извршних органа	1.450	1.594	1.594	100
	2101-0003	Подршка раду извршних органа власти и скупштине	2.760	2.760	2.423	87
0501		Програм 17. Енергетска ефикасност	4.000	22.197	13.968	61
	0501-0001	Унапређење и побољшање енергетске ефикасности и употреба обновљивих извора енергије	4.000	12.550	5.551	44
	0501-5001	Пројекат набавке, замене, реконструкције и санације котларница за грејање	0	9.647	8.417	87
		УКУПНО:	1.709.657	1.957.810	1.703.749	87

Од 17 планираних програма, општина Алексинац је реализовала и финансирала свих 17 програма.

Одељење за финансије је сачинило додатне напомене, објашњења и образложења уз Годишњи извештај о учинку програма, као и учинак на унапређењу родне равноправности.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2022. годину

Одељење за финансије Општинске управе Алексинац је донело План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета општине Алексинац за 2022. годину, III/02 број 400-433 од 31.3.2021. године. Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава општине Алексинац за 2022. годину, поступно се уводи родно одговорно буџетирање код корисника буџетских средстава општине Алексинац, путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру три програма:

1. Програм 3 – Локални економски развој,
2. Програм 11 – Социјална и дечја заштита,
3. Програм 14 – Развој спорта и омладине.

Код Програма 3 – Локални економски развој, програмска активност 0002 – Мере активне политике запошљавања, опредељено је 8.000 хиљада динара из буџета Општине Алексинац. Од укупно одобрених 25 подстицаја за samozapoшљавање пет подстицаја се односе на жене. Износ одобреног подстицаја је 250 хиљада динара. Од друге мере – субвенција послодавцима за запошљавање незапослених лица из теже запошљивих категорија од укупно 22 запослених пет су жене. У наредном периоду планира се



упошљавање већег броја жена. Код пројекта 1501 – Социјално и економско оснаживање жена у југоисточној Србији чији је носилац и финансијер Каритас Словенија циљна група су жене на селу. Пројекат је започет 2020. године и време трајања је три године. У пројекту учествује 20 жена из Удружења жена са територије општине Алексинац. Пројекат пружа подршку женама за производњу, пласирање на тржишту, рекламу и маркетинг производа од воћа и поврћа, зимнице, слаткиша од воћа, производња кора и друго, кроз набавку опреме и стручну помоћ. Циљ је да се пројекат настави и у 2023. години и развија женско предузетништво.

У Програму 11 – Социјална и дечја заштита, ПА 0902 – 0019 – Подршка деци породицама са децом планирано је 13.473 хиљаде динара, а извршено 9.406 хиљада динара. На овој активности билансирају се средства за стипендирање ученика и студената, који остварују најбоље резултате. Циљ је обезбедити финансијску подршку и стимулацију за најбоље ученике и ђаке а индикатор учинка је број. Број студената је укупно 26 од тога женског пола 21 и пет мушког пола. Број ученика укупно 63, од тога женског пола 49 и 14 мушког пола.

За Програм 14 – Развој спорта и омладине, Програмска активност 0005 – Спровођење омладинске политике опредељено је 9.042 хиљаде динара док је извршено 7.737 хиљада динара. Циљ ове активности је подршка активном укључивању младих у различите друштвене активности. Први индикатор учинка је број младих корисника услуга мера омладинске политике. Други индикатор се уводи са поступним увођењем родно – одговорног буџетирања, а односи се на број младих жена корисника услуга, па је у базној 2021. години било 95 корисница, за 2022. годину је 100 корисница. Носилац активности је Канцеларија за младе.

2.4. Потенцијалне обавезе

Општина Алексинац води укупно 440 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих:

- један предмет у парничном поступку у коме је општина Алексинац тужилац, а три предмета у парничном поступку у којима је тужилац Република Србија,
- 380 предмета у парничном поступку у којима је општина Алексинац туженик, а 40 предмета у којима је туженик индиректни корисник – основне школе и два предмета у којима је туженик Центар за културу општине Алексинац,
- три предмета у парничном поступку, у којима је општина Алексинац један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- три ванпарнична предмета, у којима је општина Алексинац противник предлагача самостално и
- девет предмета у извршном поступку, у којима је општина Алексинац дужник.

Укупна потраживања општине Алексинац у парничним предметима за 2022. годину износе 124.204 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе општине Алексинац у парничним предметима где је општина Алексинац самостално тужена износе 27.000 хиљада динара. Потенцијалне обавезе општине, где је општина Алексинац тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 200 хиљада динара.

Општина Алексинац у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани нема обавеза, а потенцијалне обавезе општине у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 5.000 хиљада динара.

Општина Алексинац нема потраживања у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима



по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима.

Општина Алексинац, као поверилац у извршном поступку нема потраживања у динарима и еурима, а потраживања поверилаца према општини Алексинац, као дужнику, извршена су и износе укупно 2.333 хиљаде динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1	3
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	7
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	11
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	12
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	16



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

[Образац 1 - Актива](#)

	03859		42530		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ALEKSINAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: **ALEKSINAC**

МАТИЧНИ БРОЈ: **07173075**

ПИБ: **100313169**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА

на дан **31.12.2022.** године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.673.380	7.606.770	3.324.998	4.281.772
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.671.876	7.563.734	3.284.875	4.278.859
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.725.051	5.247.493	2.215.815	3.031.678
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.638.119	4.931.363	2.043.526	2.887.837
1005	011200	Опрема	82.748	286.653	161.692	124.961
1006	011300	Остале некретнине и опрема	4.184	29.477	10.597	18.880
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	753.793	783.443	1.322	782.121
1012	014100	Земљиште	735.029	763.842	1.322	762.520
1014	014300	Шуме и воде	18.764	19.601		19.601
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.173.412	1.508.235	1.058.979	449.256
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.166.510	1.489.605	1.041.659	447.946
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	6.902	18.630	17.320	1.310
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	19.620	24.563	8.759	15.804
1019	016100	Нематеријална имовина	19.620	24.563	8.759	15.804
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.504	43.036	40.123	2.913
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.504	43.036	40.123	2.913
1026	022100	Залихе ситног инвентара	407	15.557	15.527	30
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.097	27.479	24.596	2.883
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	924.793	815.805		815.805
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	3.835	18.650		18.650
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	3.835	18.650		18.650
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		14.815		14.815
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	3.835	3.835		3.835
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	880.201	746.015		746.015
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	396.126	215.042		215.042
1051	121100	Жиро и текући рачуни	385.758	204.691		204.691
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	8.106	8.096		8.096
1053	121300	Благајна	3	1		1
1054	121400	Девизни рачун	2.259	2.254		2.254
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	481.270	468.804		468.804
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	481.270	468.804		468.804
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2.805	62.169		62.169
1063	123100	Краткорочни кредити	1.274	708		708
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.531	1.461		1.461
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		60.000		60.000
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	40.757	51.140		51.140
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	40.757	51.140		51.140
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	40.464	51.132		51.132
1071	131300	Остала активна временска разграничења	293	8		8
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.598.173	8.422.575	3.324.998	5.097.577
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	9.123	428.495		428.495

Датум 10.05.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign

Digitally signed by ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign
Date: 2023.05.10 08:47:16 +0200

ДАЉИБОР РАДЧЕВИЋ 011025513 Sign

Digitally signed by ДАЉИБОР РАДЧЕВИЋ 011025513 Sign
Date: 2023.05.10 08:47:16 +0200



Образац 1 - Пасива

	03859		42530		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УГ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA ALEKSINAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ALEKSINAC

МАТИЧНИ БРОЈ: 07173075

ПИБ: 100313169

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА
на дан 31.12.2022. године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	524.834	523.426
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	292	292
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	292	292
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих харгија од вредности, изузев акција	292	292
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	28.346	31.212
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	22.913	25.762
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	16.674	18.791
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.676	1.843
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3.210	3.608
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.181	1.328
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	172	192
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	613	854
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	597	831
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	16	23
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	3.703	3.886
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.522	2.565
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.181	1.321
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	708	561
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	447	359
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	41	31
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	152	117
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	63	50
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	5	4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	409	149
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	2	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	250	96
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	43	15

Страна 1 од 2



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	82	26
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	30	11
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	2	1
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1.981	52
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	1.935	
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	1.935	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	46	52
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	46	52
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	10.584	19.585
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	6	8
1200	251100	Примљени аванси	1	8
1201	251200	Примљени депозити	5	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	9.935	19.375
1204	252100	Добављачи у земљи	9.935	19.375
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	643	202
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	643	202
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	483.631	472.285
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	483.631	472.285
1214	291100	Разграничени приходи и примања	196	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.531	2.772
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	479.907	469.033
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.997	480
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4.073.339	4.574.151
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.689.815	4.311.745
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.689.815	4.311.745
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.671.876	4.277.548
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.504	2.913
1224	311400	Финансијска имовина	3.835	18.650
1225	311500	Извори новчаних средстава	2.170	2.170
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	10.223	10.257
1228	311900	Остали сопствени извори	207	207
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	303.360	168.990
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	80.164	93.416
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.598.173	5.097.577
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	9.123	428.495

Датум 10.05.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign Digitally signed by ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign
Date: 2023.05.10 08:42:24 +0200

ДАЉИКОР РАДИЊЕВИЋ 011025515 Sign Digitally signed by ДАЉИКОР РАДИЊЕВИЋ 011025515 Sign
Date: 2023.05.10 08:43:01 +0200



2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

[Образац 2](#)

	03859		42530		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA ALEKSINAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ALEKSINAC МАТИЧНИ БРОЈ: 07173075

ПИБ: 100313169

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.502.131	1.583.257
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.498.175	1.578.469
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	853.181	921.529
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	693.492	725.323
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	693.492	725.323
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	103.791	132.269
2011	713100	Периодични порези на непокретности	78.440	97.272
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	12.550	6.418
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	12.799	28.579
2016	713600	Други периодични порези на имовину	2	
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	36.648	45.216
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	36.648	45.216
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	19.250	18.721
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	19.250	18.721
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	571.739	575.359
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	105	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	105	
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	571.634	575.359
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	562.134	566.594
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	9.500	8.765
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	69.269	77.715
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	8.952	14.426
2071	741100	Камате		14
2075	741500	Закуп произведене имовине	8.952	14.412
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	42.320	48.089
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране гржнских организација	36.848	39.975
2079	742200	Таксе и накнаде	3.501	3.562
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.971	4.552



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	9.971	9.900
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	9.971	9.890
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		10
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	3.395	2.990
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.352	2.888
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	43	102
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	4.631	2.310
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.631	2.310
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	3.986	3.866
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	3.986	3.866
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.986	3.866
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	3.956	4.788
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	3.937	4.788
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	3.937	4.788
2109	811100	Примања од продаје непокретности	3.937	4.788
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	19	
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	19	
2126	841100	Примања од продаје земљишта	19	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.253.480	1.703.749
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.154.617	1.373.576
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	361.972	393.186
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	275.971	300.701
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	275.971	300.701
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	45.956	48.605
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.688	33.111
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.268	15.494
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	2.071	2.334
2141	413100	Накнаде у натури	2.071	2.334
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	21.774	20.407
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	903	408
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.990	3.638
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	17.881	16.361
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	11.818	15.089
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.818	15.089
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.382	6.050
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.382	6.050
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	444.178	545.260
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	95.656	125.909
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.988	2.505
2158	421200	Енергетске услуге	58.187	84.840
2159	421300	Комуналне услуге	24.537	26.720
2160	421400	Услуге комуникација	6.309	6.524
2161	421500	Трошкови осигурања	4.336	5.006
2162	421600	Закуп имовине и опреме	294	309
2163	421900	Остали трошкови	5	5
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.228	2.131
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.212	1.996



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	16	135
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	65.913	75.402
2171	423100	Административне услуге	47	199
2172	423200	Компјутерске услуге	2.715	3.957
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.057	1.507
2174	423400	Услуге информисања	11.989	10.942
2175	423500	Стручне услуге	28.303	27.869
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	855	1.469
2177	423700	Репрезентација	5.748	8.411
2178	423900	Остале опште услуге	15.199	21.048
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	79.914	88.076
2180	424100	Пољопривредне услуге		10
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	18.500	21.074
2182	424300	Медицинске услуге	3.424	3.351
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	11.887	12.000
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	18.064	15.258
2186	424900	Остале специјализоване услуге	28.039	36.383
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	166.369	208.139
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	163.145	204.337
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.224	3.802
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	35.098	45.603
2191	426100	Административни материјал	5.599	6.139
2192	426200	Материјали за пољопривреду	227	328
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.148	1.275
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.864	6.816
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.383	1.547
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3	25
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.978	21.394
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.896	8.079
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	38.234	28.281
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	38.234	28.281
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	12.282	12.281
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	25.952	16.000
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	215.089	282.246
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	204.078	255.790
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	197.449	233.524
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	6.629	22.266
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	11.011	26.456
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	11.011	25.347
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		1.109
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	29.350	49.685
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	29.350	49.685
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	8.707	14.172
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	5.899	7.161
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	13.628	28.352
2282	472900	Остале накнаде из буџета	1.116	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	65.794	74.918
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	45.487	51.862
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3.168	6.620



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	42.319	45.242
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	1.441	1.334
2288	482100	Остали порези	392	339
2289	482200	Обавезне таксе	117	298
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	932	697
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	15.436	18.915
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.436	18.915
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	3.430	2.771
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	3.430	2.771
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		36
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		36
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	98.863	330.173
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	94.466	329.237
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	72.042	247.482
2304	511200	Изградња зграда и објеката	8.895	4.960
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	49.504	206.198
2306	511400	Пројектно планирање	13.643	36.324
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	19.660	80.559
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.070	13.906
2309	512200	Административна опрема	11.096	9.417
2310	512300	Опрема за пољопривреду	142	50
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		38.242
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		679
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	4.167	4.129
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.185	14.136
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	2.764	1.196
2322	515100	Нематеријална имовина	2.764	1.196
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	4.397	936
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	4.397	936
2337	541100	Земљиште	4.397	936
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	248.651	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		120.492
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	58.014	289.482
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	58.014	289.482
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	3.305	
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	3.305	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	303.360	168.990

Датум 10.05.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign Digitally signed by ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign Date: 2023.05.10 08:39:43 +02'00'

ДАЛИБОР РАДИЧЕВИЋ 011025515 Digitally signed by ДАЛИБОР РАДИЧЕВИЋ 011025515 Date: 2023.05.10 08:31:51 +02'00'



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Образац 3

Врста посла	03859	42530	Надлежни директни
Јединствени број КБС		Седиште УТ	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ALEKSINAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ALEKSINAC

МАТИЧНИ БРОЈ: 07173075

ПИБ: 100313169

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	3.956	4.788
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	3.956	4.788
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	3.937	4.788
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	3.937	4.788
3005	811100	Примања од продаје непокретности	3.937	4.788
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	19	
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	19	
3022	841100	Примања од продаје земљишта	19	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	98.863	330.173
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	98.863	330.173
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	94.466	329.237
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	72.042	247.482
3072	511200	Изградња зграда и објеката	8.895	4.960
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	49.504	206.198
3074	511400	Пројектно планирање	13.643	36.324
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	19.660	80.559
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.070	13.906
3077	512200	Административна опрема	11.096	9.417
3078	512300	Опрема за пољопривреду	142	50
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		38.242
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		679
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	4.167	4.129
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.185	14.136
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	2.764	1.196
3090	515100	Нематеријална имовина	2.764	1.196
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	4.397	936
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	4.397	936
3105	541100	Земљиште	4.397	936
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	94.907	325.385

Датум 10.05.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign Digitally signed by ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign Date: 2023.05.10 08:37:40 +0200

ДАЛИБОР РАДИЧЕВИЋ 011025515 Sign Digitally signed by ДАЛИБОР РАДИЧЕВИЋ 011025515 Date: 2023.05.10 08:37:40 +0200



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

	03859		42530		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ALEKSINAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ALEKSINAC МАТИЧНИ БРОЈ: 07173075

ПИБ: 100313169

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.502.131	1.583.257
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.498.175	1.578.469
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	853.181	921.529
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	693.492	725.323
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	693.492	725.323
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	103.791	132.269
4011	713100	Периодични порези на непокретности	78.440	97.272
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	12.550	6.418
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	12.799	28.579
4016	713600	Други периодични порези на имовину	2	
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	36.648	45.216
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	36.648	45.216
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	19.250	18.721
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	19.250	18.721
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	571.739	575.359
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	105	
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	105	
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	571.634	575.359
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	562.134	566.594
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	9.500	8.765
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	69.269	77.715
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	8.952	14.426
4071	741100	Камате		14
4075	741500	Закуп произведене имовине	8.952	14.412
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	42.320	48.089
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	36.848	39.975
4079	742200	Таксе и накнаде	3.501	3.562
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне ветржишне јединице	1.971	4.552
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	9.971	9.900

Страна 1 од 4



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	9.971	9.890
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		10
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	3.395	2.990
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.352	2.888
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	43	102
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	4.631	2.310
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.631	2.310
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	3.986	3.866
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	3.986	3.866
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.986	3.866
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	3.956	4.788
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	3.937	4.788
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	3.937	4.788
4109	811100	Примања од продаје непокретности	3.937	4.788
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	19	
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	19	
4126	841100	Примања од продаје земљишта	19	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.253.480	1.703.749
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.154.617	1.373.576
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	361.972	393.187
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	275.971	300.701
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	275.971	300.701
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	45.956	48.606
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.688	33.112
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	14.268	15.494
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	2.071	2.334
4181	413100	Накнаде у натура	2.071	2.334
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	21.774	20.407
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	903	408
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.990	3.638
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	17.881	16.361
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	11.818	15.089
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.818	15.089
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	4.382	6.050
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.382	6.050
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	444.178	545.260
4196	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	95.656	125.909
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.988	2.505
4198	421200	Енергетске услуге	58.187	84.840
4199	421300	Комуналне услуге	24.537	26.720
4200	421400	Услуге комуникација	6.309	6.524
4201	421500	Трошкови осигурања	4.336	5.006
4202	421600	Закуп имовине и опреме	294	309
4203	421900	Остали трошкови	5	5
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.228	2.131
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.212	1.996
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	16	135
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	65.913	75.401



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4211	423100	Административне услуге	47	199
4212	423200	Компјутерске услуге	2.715	3.957
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.057	1.507
4214	423400	Услуге информисања	11.989	10.942
4215	423500	Стручне услуге	28.303	27.868
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	855	1.469
4217	423700	Репрезентација	5.748	8.411
4218	423900	Остале опште услуге	15.199	21.048
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	79.914	88.076
4220	424100	Пољопривредне услуге		10
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	18.500	21.074
4222	424300	Медицинске услуге	3.424	3.351
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	11.887	12.000
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	18.064	15.257
4226	424900	Остале специјализоване услуге	28.039	36.384
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	166.369	208.139
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	163.145	204.337
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.224	3.802
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	35.098	45.604
4231	426100	Административни материјал	5.599	6.139
4232	426200	Материјали за пољопривреду	227	328
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.148	1.275
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.864	6.816
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.383	1.547
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3	25
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.978	21.394
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.896	8.080
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	38.234	28.281
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	38.234	28.281
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	12.282	12.281
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	25.952	16.000
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	215.089	282.246
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	204.078	255.790
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	197.449	233.525
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	6.629	22.265
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	11.011	26.456
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	11.011	25.347
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		1.109
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	29.350	49.684
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	29.350	49.684
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	8.707	14.172
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	5.899	7.161
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	13.628	28.351
4322	472900	Остале накнаде из буџета	1.116	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	65.794	74.918
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	45.487	51.862
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3.168	6.620
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	42.319	45.242



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	1.441	1.334
4328	482100	Остали порези	392	339
4329	482200	Обавезне таксе	117	298
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	932	697
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	15.436	18.915
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.436	18.915
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	3.430	2.771
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	3.430	2.771
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		36
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		36
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	98.863	330.173
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	94.466	329.237
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	72.042	247.482
4344	511200	Изградња зграда и објеката	8.895	4.960
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	49.504	206.198
4346	511400	Пројектно планирање	13.643	36.324
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	19.660	80.559
4348	512100	Опрема за саобраћај	2.070	13.906
4349	512200	Административна опрема	11.096	9.417
4350	512300	Опрема за пољопривреду	142	50
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		38.242
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		679
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	4.167	4.129
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.185	14.136
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	2.764	1.196
4362	515100	Нематеријална имовина	2.764	1.196
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	4.397	936
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	4.397	936
4377	541100	Земљиште	4.397	936
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	248.651	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		120.492
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	151.679	396.327
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.502.131	1.583.257
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.254.178	1.764.541
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	698	60.792
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	399.632	215.043

Датум 10.05.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодваца

 ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891 Sign
 Digitally signed by ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ.006184891 Sign
Date: 2023.05.10 08:35:33 +02'00'

 ДАЛМИСОР РАДИЊЕВИЋ 011025515 Sign
 Digitally signed by ДАЛМИСОР РАДИЊЕВИЋ.011025515 Sign
Date: 2023.05.10 08:35:33 +02'00'



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

	03859		42530		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА ALEKSINAC-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ALEKSINAC МАТИЧНИ БРОЈ: 07173075

ПИБ: 100313169

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	1.572.088	1.583.257	575.359		1.003.918		62	3.918
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.566.588	1.578.469	575.359		999.130		62	3.918
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	897.882	921.529			921.529			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	704.869	725.323			725.323			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	704.869	725.323			725.323			
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)	1							
5009	712100	Порез на фонд зарада	1							
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	127.850	132.269			132.269			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	88.850	97.272			97.272			
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	10.000	6.418			6.418			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	29.000	28.579			28.579			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	45.162	45.216			45.216			
5020	714400	Порези на појединачне услуге	10							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	45.152	45.216			45.216			
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	20.000	18.721			18.721			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	20.000	18.721			18.721			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	577.509	575.359	575.359					
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	577.509	575.359	575.359					
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	568.744	566.594	566.594					
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	8.765	8.765	8.765					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	87.597	77.715			73.735		62	3.918
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	15.750	14.426			14.426			
5071	741100	Камате		14			14			
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	15.750	14.412			14.412			
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	53.070	48.089			44.171			3.918
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	42.530	39.975			39.972			3
5079	742200	Таксе и накнаде	5.500	3.562			3.562			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	5.040	4.552			637			3.915
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	10.310	9.900			9.900			
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	10.300	9.890			9.890			
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	10	10			10			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	4.562	2.990			2.928		62	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.062	2.888			2.826		62	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	500	102			102			
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.905	2.310			2.310			
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.905	2.310			2.310			
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	3.600	3.866			3.866			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	3.600	3.866			3.866			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.600	3.866			3.866			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	5.500	4.788			4.788			
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	5.000	4.788			4.788			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	5.000	4.788			4.788			
5109	811100	Примања од продаје непокретности	5.000	4.788			4.788			
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	500							
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	500							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5126	841100	Примања од продаје земљишта	500							
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.572.088	1.583.257	575.359		1.003.918		62	3.918
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.952.388	1.703.749	503.875		906.412		62	293.400
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.510.261	1.373.576	473.931		854.834			44.811
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	398.753	393.186	17.134		376.052			
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	301.416	300.701	14.695		286.006			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	301.416	300.701	14.695		286.006			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	48.925	48.605	2.439		46.166			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	33.314	33.111	1.661		31.450			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	15.611	15.494	778		14.716			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	3.278	2.334			2.334			
5182	413100	Накнаде у натури	3.278	2.334			2.334			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	23.126	20.407			20.407			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.328	408			408			
5186	414300	Опремнине и помоћи	4.106	3.638			3.638			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	17.692	16.361			16.361			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	15.340	15.089			15.089			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.340	15.089			15.089			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.668	6.050			6.050			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.668	6.050			6.050			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	615.533	545.260	192.738		328.003			24.519
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	138.304	125.909	61.812		64.043			54
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.414	2.505			2.471			34
5199	421200	Енергетске услуге	92.250	84.840	47.812		37.008			20
5200	421300	Комуналне услуге	28.747	26.720	14.000		12.720			
5201	421400	Услуге комуникација	8.447	6.524			6.524			
5202	421500	Трошкови осигурања	6.011	5.006			5.006			
5203	421600	Закуп имовине и опреме	325	309			309			
5204	421900	Остали трошкови	110	5			5			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.220	2.131			2.131			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.645	1.996			1.996			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	575	135			135			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	87.022	75.402	11.082		59.908			4.412
5212	423100	Административне услуге	320	199			199			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5213	423200	Компјутерске услуге	5.531	3.957			3.957			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.596	1.507			1.507			
5215	423400	Услуге информисања	13.237	10.942	91		10.851			
5216	423500	Стручне услуге	28.793	27.869	8.203		19.528			138
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.595	1.469			1.469			
5218	423700	Репрезентација	9.351	8.411	31		8.380			
5219	423900	Остале опште услуге	24.599	21.048	2.757		14.017			4.274
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	101.560	88.076	23.829		48.948			15.299
5221	424100	Пољопривредне услуге	10	10			10			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	21.354	21.074	1.029		20.045			
5223	424300	Медицинске услуге	3.930	3.351			3.351			
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	12.000	12.000	11.500		500			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	18.783	15.258			12.335			2.923
5227	424900	Остале специјализоване услуге	45.483	36.383	11.300		12.707			12.376
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	231.547	208.139	95.989		108.089			4.061
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	226.015	204.337	95.989		104.287			4.061
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.532	3.802			3.802			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	53.880	45.603	26		44.884			693
5232	426100	Административни материјал	8.212	6.139			5.979			160
5233	426200	Материјали за пољопривреду	400	328			328			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.530	1.275			1.275			
5235	426400	Материјали за саобраћај	8.368	6.816			6.816			
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.640	1.547			1.387			160
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	40	25			25			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	22.610	21.394	10		21.288			96
5240	426900	Материјали за посебне намене	11.080	8.079	16		7.786			277
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	28.400	28.281			28.281			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	28.400	28.281			28.281			
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	12.400	12.281			12.281			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	16.000	16.000			16.000			
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	319.450	282.246	214.810		59.105			8.331
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	292.920	255.790	197.666		49.793			8.331
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	267.920	233.524	194.214		37.932			1.378
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	25.000	22.266	3.452		11.861			6.953
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	26.530	26.456	17.144		9.312			
5304	464100	Текуће догације организацијама обавезног социјалног осигурања	25.330	25.347	16.035		9.312			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.200	1.109	1.109					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	69.419	49.685	16.387		21.337			11.961
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	69.419	49.685	16.387		21.337			11.961
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	17.586	14.172			14.172			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	8.410	7.161	254		6.907			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	43.423	28.352	16.133		258			11.961
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	78.706	74.918	32.862		42.056			
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	52.872	51.862	32.862		19.000			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	6.620	6.620	2.700		3.920			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	46.252	45.242	30.162		15.080			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	2.149	1.334			1.334			
5329	482100	Остали порези	743	339			339			
5330	482200	Обавезне таксе	651	298			298			
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	755	697			697			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	20.225	18.915			18.915			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	20.225	18.915			18.915			
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	3.360	2.771			2.771			
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	3.360	2.771			2.771			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	100	36			36			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	100	36			36			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	442.127	330.173	29.944		51.578		62	248.589
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	440.127	329.237	29.944		50.957		62	248.274
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	333.294	247.482	14.567		22.023			210.892
5345	511200	Изградња зграда и објеката	29.689	4.960						4.960
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	255.821	206.198	13.822		17.620			174.756
5347	511400	Пројектно планирање	47.784	36.324	745		4.403			31.176
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	105.514	80.559	15.377		27.738		62	37.382
5349	512100	Опрема за саобраћај	28.585	13.906	9.500		4.406			
5350	512200	Административна опрема	17.615	9.417	656		7.650		62	1.049
5351	512300	Опрема за пољопривреду	201	50			50			
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	38.166	38.242			6.442			31.800
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	680	679			679			
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	4.745	4.129			1.903			2.226
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	15.522	14.136	5.221		6.608			2.307
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.319	1.196			1.196			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5363	515100	Нематеријална имовина	1.319	1.196			1.196			
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	2.000	936			621			315
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	2.000	936			621			315
5378	541100	Земљиште	2.000	936			621			315
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.952.388	1.703.749	503.875		906.412		62	293.400
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.572.088	1.583.257	575.359		1.003.918		62	3.918
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.952.388	1.703.749	503.875		906.412		62	293.400
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0			71.484		97.506			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	380.300	120.492						289.482
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0			71.484		97.506			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	380.300	120.492						289.482

Датум **10.05.2023.** године

Лице одговорно за подућавање обрасца

ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891
Sign

Digitally signed by ВАЊА СТАМЕНКОВИЋ 006184891
Date: 2023.05.10 08:33:25 +02'00'

Наредбодавац

ДАЛИБОР РАДИЧЕВИЋ 011025515 Sign

Digitally signed by ДАЛИБОР РАДИЧЕВИЋ 011025515 Sign
Date: 2023.05.10 08:31:29 +02'00'