



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА НАПЛАТУ ЈАВНИХ  
ПРИХОДА ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1392-1/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 7

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА НАПЛАТУ ЈАВНИХ ПРИХОДА ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ- БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА НАПЛАТУ ЈАВНИХ ПРИХОДА ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАДСКА УПРАВА ЗА НАПЛАТУ ЈАВНИХ ПРИХОДА ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА НОВИ ПАЗАР

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

##### Мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расходе, издатке и обавезе, набавке и интерне контроле Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

##### Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје 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 података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања

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

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

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

субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, 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 саставних делова финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**19. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење о правилности пословања**

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**Радослав Сретеновић**  
Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
19. децембар 2017. године





**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-1392-1/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	14
3) Предузете мере у поступку ревизије.....	15
4) Захтев за достављање одазивног извештаја .....	15



## 1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара за 2016. годину, Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 391 хиљаду динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у износу од најмање 17 хиљада динара и то: (1) 14 хиљада динара за обрачун и исплату привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 100% уместо 65% од основе за накнаду зараде (3.1.1.1.) и (2) три хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.1.2.).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 43 хиљаде динара за неправилно обрачунате и исплаћене отпремнине за одлазак у пензију (3.1.1.3).

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 148 хиљада динара и то: (1) 83 хиљаде динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања и (2) 130 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема, од чега је износ од 65 хиљаде динара укључен у тачку 4 (3.2.1.);

4. извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у укупном износу од 183 хиљаде динара из средства буџета (извор 01) и то: (1) 95 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (3.1.3.1.); (2) 13 хиљаде динара на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца (3.1.1.2.); (3) 65 хиљада динара на групи конта 422000 - Трошкови путовања (3.1.1.6.) и (4) 10 хиљада динара на групи конта 465000-Остале дотације и трансфери из средстава буџета (5.1.3.11).

5. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара 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:

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

- Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.1.9 и 4);
- Извршено је плаћање за набавку моторних возила, без записника о квалитативном пријему возила (3.1.2.1);
- Већи део запослених лица који су остварили прековремени рад у 2016. години, имао је прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно (3.1.1.1);

- финансијски план Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара за 2016. годину није усклађен са одобреним апропријацијама у буџету града Новог Пазара за 2016. годину (3.1.1.9).

(2) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (3.1.1.1);
- Градска управа за наплату јавних прихода за плаћање по предрачуну није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала (3.1.2.1);
- Плаћана по предрачунима нису евидентирана на авансима (3.1.2.1).

## **2) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1. - Препорука број 1.3 и Напомене 3.1.1.2. - Препорука број 2.2);
2. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.1.3.- Препорука број 3);
3. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода (Напомене 3.2.1. - Препорука број 8);
4. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације (Напомене 3.1.1.1. - Препорука број 1.1; Напомене 3.1.1.2. - Препорука број 2.1; Напомене 3.1.1.6. - Препорука број 4 и Напомене 3.1.1.11. - Препорука број 6);
5. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара 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 3.1.1.1. - Препорука број 1.2; Напомене 3.1.1.1. - Препорука број 1.4; Напомене 3.1.1.9. - Препорука број 5.1; Напомене 3.1.1.9. - Препорука број 5.2; Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 7.1; Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 7.2; Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 7.3 и Напомене 4. - Препорука број 9).

### **3) Предузете мере у поступку ревизије**

1. Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара је доставила доказ да запосленом лицу у 2017. години одбија износ више исплаћене накнаде за боловање до 30 дана из 2016. године.

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

Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара за 2016. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВА ЗА НАПЛАТУ ЈАВНИХ  
ПРИХОДА ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1392-1/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**





## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>6</b>
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	8
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	8
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	9
3.1.1.5. Стални трошкови, група – 421000 .....	9
3.1.1.6. Трошкови путовања, група - 422000 .....	11
3.1.1.7. Услуге по уговору, група – 423000 .....	11
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 .....	12
3.1.1.9. Материјал, група – 426000 .....	12
3.1.1.10. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000 .....	13
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група – 465000 .....	14
<b>3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>14</b>
3.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000 .....	14
<b>3.2. Биланс стања .....</b>	<b>15</b>
<b>3.2.1. Пасива .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Јавне набавке .....</b>	<b>16</b>



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Нови Пазар је на седници одржаној дана 30.01.2017. године донела је Одлуку о организацији градских управа града Новог Пазара. Градска управа града Новог Пазара образује се као градска управа за поједине области и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара; (2) Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара.

Градска управа за област за коју је образована:

- 1) припрема нацрте прописа и других аката из своје надлежности које доноси Скупштина града, Градоначелних и Градско веће,
- 2) извршава одлуке и друге акте Скупштине града, Градоначелника и Градског већа;
- 3) решава у управном поступку и у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација у стварима из надлежности града;
- 4) обавља послове управног надзора над извршавањем прописа и других општих аката Скупштине града;
- 5) извршава законе и друге прописе чије је извршавање поверено граду;
- 6) обавља стручне послове које утврди Скупштина града, Градоначелник и Градско веће;
- 7) обавља и друге послове утврђене законом, подзаконским актима, актима органа Града и другим прописима.

Градско веће врши надзор над Градским управама. Средства за финансирање градских управа обезбеђују се у буџету града.

*У Градској управи за наплату јавних прихода*, за обављање послова из њеног делокруга, образују се организационе јединице (одсеци):

- 1) одсек канцеларијске контроле;
- 2) одсек за наплату, пореско рачуноводство и извештавање,
- 3) одсек за финансије, опште послове и послове управљања људским ресурсима,
- 4) одсек теренске контроле.

Радам Градске управе за наплату јавних прихода руководи начелник, којег поставља и разрешава Градско веће, на основу јавног огласа, на пет година.

### 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о раду,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о радним односима у државним органима (до 30.11.2016. године),
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (од 01.12.2016. године),
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,

- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Текући расходи

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,<sup>1</sup> Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>2</sup>, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>3</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>4</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 1. Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	20.150	20.150	20.245	20.245	100	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 411000</b>	<b>518.524</b>	<b>518.524</b>	<b>580.611</b>	<b>580.611</b>	<b>111</b>	<b>100</b>

Градско веће је на седници одржаној 23.11.2016. године донело обједињен Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара, Градском правобранилаштву града Новог Пазара и Служби интерне ревизије града Новог Пазара број 02-40/16.

У току 2016. године, Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара су исплатили 12 зарада које се односе на период октобар 2015. – септембар 2016. године.

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 20.150 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 20.245 хиљаде динара, односно извршење је веће од плана за 95 хиљада динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

<sup>1</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС,

<sup>2</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014

<sup>3</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 21/016

<sup>4</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

Градска управа за наплату јавних прихода је на име минулог рада у 2016. години исплатила 479 хиљада динара.

Градска управа за наплату јавних прихода је на име прековременог рада у 2016. години исплатила 74 хиљаде динара за период октобар 2015 – септембар 2016. године. У наведеном периоду, према достављеним подацима, запослени у Градској управи остварили су 235,5 сати прековременог рада. Од укупно пет лица која су имала прековремени рад, четири лица је имало прековремени рад у трајању и до 16,6 часова недељно, односно дуже од осам часова недељно. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу, већ само преглед оствареног броја сати прековременог рада. Прековремени рад је обрачунат и исплаћен у висини од 26% од основице.

Градска управа је у једном делу године, обрачун и исплату боловања до 30 дана вршила у висини од 100% основе за накнаду зараде, уместо 65%. По наведеном основу исплаћено је најмање 14 хиљада динара више од законом дозвољеног износа.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- Градска управа за наплату јавних прихода је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 95 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Већи део запослених лица који су остварили прековремени рад у 2016. години, имао је прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Градска управа за наплату јавних прихода је у 2016. години вршила обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 100% уместо 65% од основе за накнаду зараде. По наведеном основу исплаћено је најмање 14 хиљада динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за наплату јавних прихода је евидентирала расход за плате, додатке и накнаде запосленима на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Градска управа за наплату јавних прихода је доставила доказ да запосленом лицу у 2017. години одбија износ више исплаћене накнаде за боловање до 30 дана из 2016. године.

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара: 1) да расходе извршавају највише до износа одобрене апропројације; 2) да прековремени рад обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима; 3) да обрачун и исплату боловања до 30 дана

врше у висини од 65% од основе за накнаду зараде и 4) да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима.

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 2. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	4.020	4.020	4.033	4.033	100	100
13	<b>УКУПНО ГРАД – Група 412000</b>	<b>103.754</b>	<b>103.754</b>	<b>104.087</b>	<b>104.087</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

1) **Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 4.020 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 4.033 хиљаде динара, односно извршење је веће од плана за 13 хиљада динара (извор 01).

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Градска управа за наплату јавних прихода је у 2016. години извршила расходе на економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца у износу који је за 13 хиљада динара већи од плана (извор 01), што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за наплату јавних прихода у току 2016. године је преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од најмање три хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрене апропријације, постоји ризик од презадуживања буџета и до веће потрошње од планираних и расположивих средстава.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара: 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације и 2) да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

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

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

Табела број 3. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	826	826	165	165	20	100

2	УКУПНО ГРАД – Група 414000	25.102	25.102	20.764	9.360	37	45
---	----------------------------	--------	--------	--------	-------	----	----

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 165 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију за једно запослено лице.

Отпремнина је обрачуната и исплаћена у висини од две просечне зараде, коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина уместо у висини 125% од плате, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, како је прописано чланом 42[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин је исплаћено 43 хиљаде динара више од дозвољеног износа.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Градска управа за наплату јавних прихода у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату отпремнине за одлазак у пензију за једно запослено лице у износу који је за 43 хиљаде динара већи од законом дозвољеног, јер је као основицу за обрачун узела две просечне зараде коју би запослени остварио у месецу који претходи месецу исплате, што је супротно члану 42[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода- Социјална давања запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима и без доказа о насталој промени, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да да обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију врше у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

#### 3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 4. Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	1.400	1.400	1.194	1.194	85	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 415000</b>	<b>28.803</b>	<b>28.803</b>	<b>33.461</b>	<b>33.543</b>	<b>116</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.400 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.194 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

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

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 5. Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
--------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-----	-----



1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	7.100	7.100	5.568	5.568	78	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 421000</b>	<b>94.723</b>	<b>94.723</b>	<b>83.758</b>	<b>83.758</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.100 хиљада динара и исказано је извршење у износу 5.568 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421224 – Лож уље 464 хиљаде динара; (2) 421311 - Услуге водовода и канализације 34 хиљаде динара; (3) 421412 - Интернет и слично 367 хиљада динара; (4) 421414 - Услуге мобилног телефона 267 хиљада динара и (5) 421421 - Пошта 4.436 хиљада динара.

*Лож уље – 421224.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 464 хиљада динара за плаћање добављачу Друштво за истраживање и производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтиних деривата и истраживање и производњу природног гаса Нафтна индустрија Србије А.Д. Нови Сад за набављено гасно уље (лож уље) у количини од 3.700 литара по рачуну број 9002113721 од 21.11.2016. године за потребе загревања просторија Градске управе за наплату јавних прихода. Градска управа за наплату јавних прихода је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „Nis“ ад Нови Сад закључила уговор број 404-7/16 од 02.03.2016. године за набавку гасног уља екстра лако евро ЕЛ за грејну сезону 2016/2017. Предмет уговора је набавка 6.000 литара лож уља по јединичним ценама: (1) Јединична цена лож уља је 89,95 динара по литру без ПДВ-а, односно 107,94 динара са ПДВ-ом и (2) Цена услуга превоза је 3,38 динара без ПДВ-а по литру, односно 4,06 динара са ПДВ-ом. Укупна вредност за набавку 6.000 литара лож уља за грејну сезону 2016/2017 је 560 хиљада динара без ПДВ-а, односно 672 хиљаде динара са ПДВ-ом. За набављено гасно уље у количини од 3.700 литара је, на основу Решења Министарства финансија – Пореске управе – Филијале Нови Пазар број 433/1101891738 од 20.02.2017. године, а на основу поднетог захтева Града Нови Пазар за рефакцију акцизе на деривате нафте који су набављени у периоду 01.11.2016. до 30.11.2016. године, на рачун извршења буџета града дана 28.02.2017. године је извршена уплата у износу од 174 хиљаде динара. Градска управа за наплату јавних прихода након закључења уговора за набавку гасног уља екстра лако евро ЕЛ за грејну сезону 2016/2017 дозволила промену цене из објективних разлога који су одређени у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци и то у складу са кретањима цена на тржишту лож уља у Републици Србији, а које се дефинишу посебним прописима. Цена у тренутку уговарања је износила 107,94 дин/л са ПДВ-ом за лож уље и 4,06 дин/л са ПДВ-ом за трошкове превоза, а у тренутку набавке је износила 121,84 дин/л са ПДВ-ом за лож уље и 3,68 дин/л за трошкове превоза.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Интернет и слично – 421412.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 367 хиљада динара и то: (1) 65 хиљада динара за плаћање услуга интернета по рачунима „SBB SOLUTIONS“ доо Београд и (2) 302 хиљаде динара за плаћање главног дуга за услуге интернета и накнаде по уговору DPI-516/2013 насталог у 2015. години. Расход у износу од 302 хиљаде динара је извршен за плаћање главног дуга по Решењу о извршењу извршног повериоца „Ласер Интернационал“ доо Нови Пазар број И 72/16 од 12.02.2016. године, а за наплату дуга за услуге интернета по рачуну број 15-360-0428 од 29.04.2015. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Услуге мобилног телефона – 421414.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 266 хиљада динара за услуге мобилне телефоније.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Пошта – 421421.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.436 хиљада динара. Плаћања у 2016. години су вршена на основу више уговора закључених у 2015. и 2016. години за поштанске услуге.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.1.1.6. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела број 6. Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	200	200	265	265	133	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 422000</b>	<b>33.165</b>	<b>33.165</b>	<b>28.982</b>	<b>7.788</b>	<b>23</b>	<b>27</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара и исказано је извршење у износу 265 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу три хиљаде динара; (2) 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) три хиљаде динара; (3) 422131 - Трошкови смештаја на службеном путу 239 хиљада динара; (4) 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи једна хиљада динара и (5) 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) 19 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је са раздела Градске управе за наплату јавних прихода извршено плаћање на име расхода за трошкове путовања у већем износу од одобрене апропријације у износу од 65 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

#### Препорука број 4

Одговорним лицима Града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

### 3.1.1.7. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела број 7. Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	1.700	1.700	1.159	1.159	68	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 423000</b>	<b>246.559</b>	<b>246.559</b>	<b>256.135</b>	<b>149.337</b>	<b>61</b>	<b>58</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 1.700 хиљада динара а исказано је извршење у износу 1.159 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 180 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 700 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 70 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 15 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија осам хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 153 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 13 хиљада динара; 423712 - Поклони две хиљаде динара и 423911 - Остале опште услуге 18 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара - 423221. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 700 хиљада динара по основу услуга увођења информационог

система локалне пореске администрације у редован рад и одржавања информационог система. За одржавање Информационог система начелница Градске управе за наплату јавних прихода закључила је Уговор број 404-6/16 од 02.03.2016. године са Институтом „Михајло Пупин“ ДОО Београд, по спроведеном поступку јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 8. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	900	900	421	421	47	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 425000</b>	<b>15.933</b>	<b>15.933</b>	<b>15.841</b>	<b>35.759</b>	<b>224</b>	<b>226</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 900 хиљада динара, а извршени у износу од 421 хиљаду динара и то на економским класификацијама: (1) 425116 – Централно грејање 26 хиљада динара; (2) 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 137 хиљада динара; (3) 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 52 хиљаде динара; (4) 425222 – Рачунарска опрема 202 хиљаде динара и (5) 425229 – Остале поправке и одржавање административне опреме четири хиљаде динара.

*Централно грејање – 425116.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425119.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 137 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.1.1.9. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 9. Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	1.600	1.600	1.171	1.171	73	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 426000</b>	<b>60.594</b>	<b>60.594</b>	<b>63.701</b>	<b>62.120</b>	<b>103</b>	<b>98</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 1.600 хиљада динара а извршени у износу од 1.171 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 426111 – Канцеларијски материјал 549 хиљада динара; (2) 426122 – Службена одећа 187 хиљада динара; (3) 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 195 хиљада динара; (4) 426411 – Бензин 200 хиљада динара; (5) 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене 23 хиљаде динара и (6) 426919 – Остали материјали за посебне намене 17 хиљада динара. У финансијском плану Градске управе за наплату јавних прихода на групи 426000 планиран је износ од 650 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да финансијски план Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара за 2016. годину није усклађен са одобреним апропријацијама у буџету града Новог Пазара за 2016. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. годину на економској класификацији 426000-Материјал-планирана су средства у износу од 1.600 хиљада динара, међутим у финансијском плану за наведене намене планирана су средства у износу од 650 хиљада динара.

*Одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода препоручујемо да своје финансијске планове усклађују са одобреним апропријацијама у буџету града.*

*Канцеларијски материјал – 426111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе за наплату јавних прихода у износу од 549 хиљада динара и то: (1) 165 хиљада динара се односи на плаћање добављачу „Udarnik“ доо Нови Пазар по основу Уговора број 404-21/5 од 24.08.2015. године и (2) 384 хиљаде динара се односи на плаћање добављачу „IC Sistem“ Нови Пазар на основу уговора из 2016. године. Градска управа за наплату јавних прихода је за набавку канцеларијског материјала за потребе овог директног корисника са „IC Sistem“ Нови Пазар закључила Уговор број 404-5/16 од 19.02.2016. године. Уговорена вредност је 333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 400 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања, односно до утрошка укупног уговореног износа. Међутим, уговор не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Градска управа за наплату јавних прихода са „IC Sistem“ Нови Пазар закључила Уговор за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе за наплату јавних прихода за временски период од годину дана, односно за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима града да уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години*

### **Ризик**

Уколико и даље директни корисници буџета своје финансијске планове не буду усклађивали са одобреним апропријацијама у буџету постоји ризик да ће се средства трошити ненаменски;

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода: 1) да своје финансијске планове усклађују са одобреним апропријацијама у буџету града и 2) да уговоре који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### **3.1.1.10. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000**

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 10. Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	650	650	453	453	70	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – група 444000</b>	<b>5.400</b>	<b>5.400</b>	<b>2.512</b>	<b>2.563</b>	<b>47</b>	<b>102</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 650 хиљада динара и исказано извршење у износу од 453 хиљада динара на субаналитичком конту 444211 – Казне за кашњење по основу плаћања камата ЈП „Пошта Србије“ Београд.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 11. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	2.350	2.350	2.360	2.360	100	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 465000</b>	<b>60.710</b>	<b>60.710</b>	<b>60.193</b>	<b>60.193</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 2.350 хиљада динара, док су извршени расходи у износу 2.360 хиљада динара, тако да су извешени расходи већи од планираних за 10 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за наплату јавних прихода у току 2016. године преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери из средстава буџета (извор 01) у износу од 10 хиљаде динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.**

#### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.

### 3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 12. Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за наплату јавних прихода	1.600	1.600	1.395	1.395	87	100
2	<b>Укупно Град – Група 512000</b>	<b>33.028</b>	<b>33.028</b>	<b>31.944</b>	<b>29.813</b>	<b>90</b>	<b>93</b>

**1) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 1.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.395 хиљада динара на економским класификацијама: 512111 - Аутомобили 496 хиљада динара; 512211 - Намештај 155 хиљада динара; 512212 - Уградна опрема 15 хиљада динара; 512221 - Рачунарска опрема 499 хиљада динара; 512222 - Штампаџи 140 хиљада динара; 512232 - Телефони 19 хиљада динара; 512241 - Електронска опрема 44 хиљада динара и 512251 - Опрема за домаћинство 27 хиљада динара.



Аутомобили - 512111. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 496 хиљаде динара по основу набавке половног путничког возила марке „Fiat Grande Punto“. Набавка је извршена прикупљањем три понуде од којих је изабрана најповољнија понуда привредног друштва „Тати ауто 036“ ДОО Краљево. Плаћање је извршено на основу Предрачуна број 1/16 од 01.07.2016. године на износ од 496 хиљада динара за половно путничко возило марке „Fiat Grande Punto“ године производње 2006, али у поступку ревизије није презентован записник о квалитативном пријему возила и које је лице задужено за коришћење и одржавање истог.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за наплату јавних прихода извршила је плаћање у износу од 496 хиљаде динара на основу Предрачуна број 1/2016 од 01.07.2016. године за набавку половног путничког возила марке „Fiat Grande Punto“ без записника о квалитативном пријему возила, односно без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за наплату јавних прихода плаћање у износу од 496 хиљада динара „Тати ауто 036“ ДОО Краљево по Предрачуну број 1/2016 од 01.07.2016. године за набавку половног путничког возила марке „Fiat Grande Punto“, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за наплату јавних прихода за плаћање по основу набавке половног путничког возила марке „Fiat Grande Punto“, у износу од 496 хиљада динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

### **Ризик**

Плаћањем од стране директних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Неправилним евидентирањем промена на имовини и капиталу од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

### **Препорука број 7**

Препоручујемо руководству директних корисника буџетских средстава града Новог Пазара: 1) да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; 2) да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и 3) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

## **3.2. Биланс стања**

### **3.2.1. Пасива**

**Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100.** На дан 31.12.2016. године Градска управа за наплату јавних прихода је у Билансу стања исказала обавезе за нето плате и додатке у износу од 6.288 хиљада динара.

Табела број 13. Преглед извршења и преузимања обавеза на групи конта 411000

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Градска управа за наплату јавних прихода	20.150	20.245	-95	7.217	-7.312
2	УКУПНО ГРАД	436.776	488.995	-52.219	125.845	-178.064

У току 2016. године, Градска управа за наплату јавних прихода је исплатила 12 плата. До прекорачења апропријације је дошло због обавеза за неисплаћене плате за период октобар – децембар 2016. године, односно септембар – децембар 2016. године.

На основу презентованих података о обавезама утврђене је да је Градска управа за наплату јавних прихода преузела веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 7.312 хиљаде динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), по обрачуну за октобар, новембар и децембар за 2016. године. Међутим, у 2016. години планирано је и исплаћено 12 плата у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину.

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обавезе преузимају у висини одобрене апропријације.

**Добављачи у земљи, конто 252100.** На дан 31.12.2016. године Градске управе за наплату јавних прихода је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 630 хиљада динара.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 14. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	200	265	-65	18	-83
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	1.600	1.395	205	335	-130
	<b>УКУПНО</b>						<b>-213</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за наплату јавних прихода преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 213 хиљада динара и то: (1) 83 хиљаде динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања, за дневнице за службена путовања из 2016. године и (2) 130 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема, по рачуну за сервер из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

#### Ризик

Уколико руководство директних корисника врши преузимање обавеза преко одобрених апропријација, постоји ризик да ће доћи до презадуживања буџета града и да ће град доћи у позицију да не може да измирује своје обавезе.

#### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

#### 4. Јавне набавке

У току 2016. године спроведена су укупно четири поступка јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 3.229 хиљаде динара са ПДВ-ом

(а) *Јавне набавке мале вредности.*

Градска управа за наплату јавних прихода је у току 2016. године покренула три поступка јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 2.092 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка добара - гасног уља екстра лако евро EL за грејну сезону 2016/2017 ЈНМВ 2/2016.** Начелник Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-7/16 од 05.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 653 хиљаде динара, а критеријум за оцењивање понуда је „најнижа понуђена цена“. На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда од 19.02.2016. године, наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-7/16 од 25.02.2016. године којом се уговор додељује понуђачу „Nis“ а.д. Нови Сад са којим је начелник Градске управе за наплату јавних прихода закључио Уговор о продаји нафтиних деривата број 404-7/16 од 02.03.2016. године за набавку 6.000 литара лож уља за грејну сезону 2016/2017. Структура цене је следећа: (1) Јединична цена лож уља је 89,95 динара по литру без ПДВ-а, односно 107,94 динара са ПДВ-ом и (2) Цена услуга превоза је 3,38 динара без ПДВ-а по литру, односно 4,06 динара са ПДВ-ом. Укупна вредност за набавку лож уља за грејну сезону 2016/2017 је 560 хиљада динара без ПДВ-а, односно 672 хиљаде динара са ПДВ-ом. У цену је урачуната цена уља и довоз уља до наручиоца и то франко резервоар наручиоца. Уговор је закључен на период од 1 (једне) године од дана потписивања. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу ЈН 21.03.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћено је 464 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за наплату јавних прихода је Уговор број 404-4/16 од 17.02.2016. године са „Nis“ а.д. Нови Сад за набавку гасног уља екстра лако евро EL за грејну сезону 2016/2017 закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- објављено је обавештење о закљученом Уговору број 404-4/16 од 02.03.2016. године на Порталу ЈН 21.03.2016. године а уговор је закључен 11.03.2016. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града, да уговоре за набавку добара који обухватају две буџетске године закључују у складу са законским прописима, да уговори садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да и да обавештење о закљученом уговору објављују на порталу ЈН у року одређеном Законом о јавним набавкама.*

**(б) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.**

Градска управа за наплату јавних прихода је у току 2016. године покренула један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, који је спроведен до краја и закључен је уговор на вредност од 720 хиљада динара са ПДВ-ом.



### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо руководству директних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито: 1) да врше објављивање свих огласа и докумената на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама; 2) да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА  
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА НАПЛАТУ ЈАВНИХ ПРИХОДА ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број 400-1392-1/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	8	0	2	2	9	0	7	1	9	2	0	6	1																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ					Надлежни директни														

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**GRADSKA UPRAVA ZA NAPLATU JAVNIH PRIHODA**

СЕДИШТЕ NOVI PAZAR МАТИЧНИ БРОЈ 07192061

ПИБ 104004496 БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016 године до 31.12.2016 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕ ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	18.890	26.411	7.474	18.937
1002	010000	НЕ ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	18.890	26.411	7.474	18.937
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	18.890	26.411	7.474	18.937
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	16.672	18.000	1.597	16.403
1005	011200	Опрема	2.218	8.411	5.877	2.534
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕ ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>		12.203		12.203
1029	110000	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
1030	111000	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара  
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)		938		938
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		354		354
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		354		354
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		584		584
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		584		584
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		11.265		11.265
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		11.265		11.265
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		11.265		11.265
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	18.890	38.614	7.474	31.140
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>		12.203
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		10.022
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		8.305
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		6.288
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		581
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		1.010
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		372
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		54
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		1.291
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		866
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		371
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		54
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		336
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		285
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		34
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		15
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		90
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		18
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		45
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		12
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		15
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		967
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		967
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		967
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

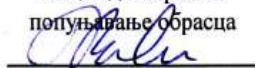
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>		630
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>		630
1204	252100	Добављачи у земљи		630
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>		584
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>		584
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		584
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	18.890	18.937
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	18.890	18.937
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	18.890	18.937
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	18.890	18.937
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара  
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	18,890	31,140
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 18.02.2017 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



Наредбодавац

