

УНИВЕРЗИТЕТ СИНГИДУНУМ

Департмент за последипломске студије

Пословна економија

МАСТЕР РАД

**Тема: Финансијска анализа пословања
Републичке агенције за просторно
планирање**

Ментор:

Проф.др Милован Станишић

Студент:

**Радмила Раденковић
Број индекса 401184/2009**

Београд, мај 2014. године

САДРЖАЈ

1. Увод.....	4
1.1. Предмет и полазишта истраживања.....	5
1.2. Циљеви истраживања.....	6
1.3. Методе истраживања.....	6
1.4. Хипотезе истраживања.....	7
1.5. Структура рада.....	7
2. Полазне основе анализе пословања.....	9
2.1. Врсте и појам биланса.....	11
2.2. Циљ финансијских извештаја.....	14
2.2.1. Начела финансијских извештаја.....	14
2.2.2. Квалитативна обележја финансијског извештавања.....	15
3. Анализа финансијских извештаја.....	17
3.1. Елементи финансијских извештаја везаних за анализу биланса стања	17
3.1.1. Имовина	17
3.1.2. Обавезе	18
3.1.3. Капитал	18
3.2. Анализа биланса стања	19
3.3. Елементи финансијске анализе – биланс успеха	21
4. Анализа финансијских извештаја Републичке агенције за Просторно планирање.....	23
4.1. Финансијски извештаји као предмет анализе.....	26
4.2. Анализа пословања РАПП	27
4.3. Анализа биланса стања	28
4.4. Анализа биланса прихода и расхода	42
4.4.1. Садржај биланса прихода и расхода на основу важећих прописа	60
5. Финансијска анализа пословања РАПП	63
5.1. Приходи РАПП-а	63
5.2. Расходи РАПП-а	64
5.3. Предлози за унапређење финансијског пословања РАПП-а	66

6. Закључак.....	69
7. Литература.....	70

1.УВОД

У овом раду обрађена је Финансијска анализа пословања Републичке агенције за просторно планирање (у даљем тексту : Агенција).

„Суштина дефинисања појма анализе финансијских извештаја налази се у схватању да анализа треба да подвргне посматрању, испитивању, оцени и формулисању дијагнозе оних процеса који су се десили у компанији и који се као такви налазе сажети и одређени у оквиру финансијских извештаја.

Финансијска анализа представља исцрпно „истраживање, квантифицирање, дескрипцију и оцену финансијског статуса и успешности пословања предузећа“.

Из претходног следи да се финансијска анализа пословања врши помоћу финансијских извештаја предузећа, а у конкретном случају реч је о Анализи биланса стања, као и о Анализи биланса прихода и расхода.

На бази књиговодствених рачуна састављају се биланс стања и биланс успеха (биланс прихода и расхода). Они су двострани, синтетички прикази, извештаји о пословању испитиваног предузећа.

Годинама је у приказивању пословања доминантан значај имао биланс стања, с обзиром да приказује средства и изворе средстава (обавезе) предузећа. Економска ситуација неког предузећа се огледа у величини и структури његових средстава и извора средстава. Да би се сагледала економска ситуација предузећа, потребно је да се она и формално прикаже. У ту сврху користи се биланс, који суштински и није ништа друго до формални приказ дате економске ситуације у предузећу.

Биланс стања је преглед стања вредности активе и пасиве у одређеном тренутку . Биланс се саставља на основу стварног стања активе и пасиве , утврђеног инвентаром.

Биланс стања је табеларни приказ средстава и извора средстава одређеног предузећа на одређени дан.

Свако предузеће има своју специфичну структуру и величину средстава и извора, која је условљена врстом и обимом пословних задатака, али и успешношћу пословања.

Биланс успеха с једне стране приказује приходе компаније и њихову структуру, док су са друге стране супротстављени расходи и њихова структура. Тако супротстављени они чине коначан финансијски резултат који може бити позитиван (нето добитак) и негативан (нето губитак).

Значај Биланса успеха нагло почиње да расте у другој половини двадесетог века са порастом конкуренције и развојем нових облика предузећа. Тиме је уједно растао значај пословног резултата. Биланс успеха треба посматрати у сталној условљености и повезаности са билансом стања, из чега генерички и вуче своје корене.

Приходи се дефинишу као повећање економских користи током обрачунског периода у облику прилива или унапређења средстава.

Појам расхода обухвата сва смањења економских користи током обрачунског периода у облику одлива или исцрпљења средстава или стварања обавеза што за последицу има смањење капитала.

Када су приходи већи од расхода резултат пословања је позитиван (добитак), а када су приходи мањи од расхода резултат је негативан (губитак)

1.1. Предмет и полазишта истраживања

Предмет истраживања је Анализа пословања Агенције са аспекта рачуноводствених Анализа које обухватају Анализу биланса стања и Анализу биланса прихода и расхода.

Сврха истраживања пословања Агенције јесте да се прикаже да Агенција послује у складу са законима који важе за све буџетске кориснике, као и да сва средства која јој стоје на располагању правилно користи у циљу побољшања и правилног спровођења просторног планирања на територији Републике Србије.

Агенција је индиректни корисник буџетских средстава која своје пословање обавља по Закону о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном контном оквиру за буџетски систем.

Полазиште истраживања је у организацији и функционисању рачуноводственог система Агенције као индиректног корисника буџетских средстава. Сваки директни и индиректни корисник буџетских средстава има обавезу, унапред утврђену буџетским календаром, достављања финансијских планова, тромесечних и шестомесечних извештаја, завршног рачуна и разних других извештаја које достављају по захтеву Владе и Министарства финансија. Тачност и

поузданост рачуноводствене евиденције су императив у пословању буџетског корисника.

1.2. Циљеви истраживања

Научни циљ истраживања је научна дескрипција свих или скоро свих елемената пословања Агенције, односно описа стања, остваривања функција због који је Агенција основана (просторно планирање) и начина добијања средстава за њено функционисање.

Друштвени циљ јесте да овај рад буде од практичне користи , да резултати до којих се долази имају употребну вредност за Агенцију.

Циљ истраживања јесте да се преко биланса стања и биланса прихода и расхода исказе да Агенција правилно врши своје пословање при коме задовољава три основна начела пословања, а то су : економичност, ефикасност и ефективност пословања.

Економичност представља минималан утрошак средстава за максимално постизање резултата пословања.

Ефикасност представља однос између постигнутих резултата пословања и искоришћених ресурса.

Ефективност или успешност представља показатељ до ког степена су постигнути циљеви, као и однос планираних и остварених ефеката.

1.3. Методе истраживања

Покушавајући да задовољимо основне методолошке захтеве – објективност, поузданост, општост и систематичност користили смо различите методе истраживања, а то су: основне аналитичке и синтетичке методе. Приликом прикупљања података који су коришћени да би се извршила анализа пословања Агенције кроз анализу биланса стања и анализу прихода и расхода користили смо статистичке методе и анализу садржаја докумената.

Од општих научних метода користили смо хипотетички дедуктивну и упоредну. Истраживана су релевантна литература, савремена пословна пракса и научно – теоријска сазнања.

1.4. Хипотезе истраживања

Генерална хипотеза :

- Рачуноводствени систем државе је организован тако да обезбеђује да сваки директни и индиректни корисник буџетских средстава обавља своју функцију у складу са законом.

Посебне хипотезе :

- Агенција је индиректни корисник Буџетских средстава. Средства за рад се у највећем проценту обезбеђују из Буџета Републике Србије.
- Рачуноводствени систем буџетских корисника обезбеђује реализацију основних циљева рачуноводног система државе: одговорност, управљање ограниченим средствима, чување средстава и имовине и планирање будућих буџета.
- Агенција као буџетски корисник мора да обезбеди јасне и поуздане информације о утрошеним средствима које је добила из Буџета Републике Србије, о економичној, ефикасној и законитој употреби ових средстава.

Појединачне хипотезе

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава користе јединствен систем буџетске класификације.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава воде своје пословне књиге у складу са законом и подзаконским актима.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава подносе извештаје Министарству финансија и Влади у складу са законом и подзаконским актима.
- Финансијски извештаји који корисници буџетских средстава достављају надлежним органима су у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

1.5. Структура рада

У првом делу рада је Увод у коме је садржан податак о томе који су задаци истраживања, као и најосновнији подаци о предмету истраживања. Указано је на предмет истраживања, који су основни

циљеви истраживања, хипотезе и које су методе истраживања коришћене.

У другом делу рада дате су полазне основе анализе пословања.

Трећи део рада бави се Анализом финансијских извештаја.

Четврти део се бави Анализом финансијских извештаја Агенције.

У петом делу рада извршена је Финансијска анализа пословања Агенције.

Шести део садржи Закључак, који је изведен на основу Анализе биланса стања и Анализе биланса прихода и расхода.

У седмом делу налази се списак литературе која се користила при изради рада.

2. ПОЛАЗНЕ ОСНОВЕ АНАЛИЗЕ ПОСЛОВАЊА

Анализа пословања испитује унутрашњу вредност пословања предузећа. Анализа полази од оних података који исказују целину пословања предузећа, а то су пре свега биланси.

Биланси чине полазну основу анализе пословања.

Анализа пословања се из тог разлога често назива и анализом биланса. Биланси чине полазну основу анализе, али не и једину основу анализе.

Комплетне анализе пословања предузећа налазе се из података доступним у финансијским извештајима.

Финансијски извештаји који су припремљени у складу са опште прихваћеним рачуноводственим начелима показују учинке прошлих и текућих управљачких одлука. Они истовремено садрже и делимичан степен двосмислености, јер су састављени према правилима финансијског рачуноводства, која треба да омогуће доследно и истинито приказивање сваке пословне трансакције, уз примену начела трошка у време настанка трансакције и начела сучељавања и распореда прихода и трошкова према месту настанка догађаја.

Основни, базични финансијски извештаји јесу Биланс стања и Биланс прихода и расхода (биланс успеха).

Анализа финансијских извештаја усмерена је на вредносне или новчане податке и информације, а може се дефинисати као процес примене различитих аналитичких средстава и техника помоћу којих се подаци из финансијских извештаја претварају у корисне информације за доношење одлука.

Комплетна анализа и дефиниција финансијских извештаја може се поделити у три групе :

- Вертикална анализа финансијских извештаја;
- Хоризонтална анализа финансијских извештаја;
- Анализа показатеља финансијских извештаја.

Вертикалном анализом добија се увид у структуру финансијског извештаја, што значи да се посматра удео појединих делова имовине капитала и обавеза у укупној активи, односно пасиви. Вертикална анализа се врши помоћу структурних финансијских извештаја. Ови извештаји се добијају тако што се укупна актива, односно пасива изједначи са 100, а све остале ставке се разматрају у односу на укупну активу (пасиву), те се тако апсолутне величине замењују релативним бројевима.

За биланс успеха пословни приходи се изједначавају са 100, а остале позиције разматрају се у односу на те приходе и израчунава се њихов удео у структури прихода. Учешће појединих ставки биланса стања у укупној пасиви (активи) зависи најпре од врсте делатности.

Хоризонталном анализом добијамо увид у кретање појединих позиција из периода у период. Сваки значајан пораст одређене позиције између два периода посматрања требало би да буде предмет додатног испитивања.

Анализа показатеља финансијских извештаја – показатељ је рационалан или односни број, што подразумева да се једна економска величина ставља у однос (дели се) са другом економском величином. Показатеље најчешће посматрамо као носиоце информација које су потребне за управљање пословањем и развојем предузећа. На темељу биланса стања и успеха најчешће се утврђују следеће групе финансијских показатеља:

- Показатељи ликвидности и солвентности – мере способности предузећа да измири своје доспеле краткорочне обавезе;
- Показатељи задужености – мере колико се предузеће финансира из туђих извора средстава;
- Показатељи активности – мере повратка уложеног капитала, што је значајно за управљање предузећем;
- Показатељи ефикасности инвестирања – мере успешности улагања.

Анализом финансијских извештаја заправо гледамо пословање предузећа и његово финансијско стање. Као искази целине пословања предузећа биланси чине полазну основу анализе, а не једину основу анализе. Заправо биланси су исходи токова пословања, тренутна слика пословања на одређени дан. Анализи пословања потребни су не само исходи токова пословања односно стања пословања на одређени дан, већ и укупна пословна кретања у посматраном периоду одређеног предузећа. Уз упоредо коришћење осталих значајних интерних и екстерних података и информација о раду и пословању, у аналитичком посматрању полази се од целине ка деловима и уз повратно дејство долази се до потпунијих информација и података за анализу.

Управо на тај начин се може одговорити захтевима анализе пословања за посматрање пословања у кретању, а не само у стању као тренутне слике пословања. Тиме анализа пословања која је проистекла из анализе биланса постаје обухватнија и свестранија како са гледишта предмета и подручја испитивања, тако и са

гледишта начина испитивања и коришћења података и информација за анализу.

2.1.Врсте и појам биланса

У рачуноводственој теорији и пракси у зависности од циљева билансирања, заступљено је више критеријума за поделу, односно груписање биланса по врстама.

Према општим информационим потребама широког круга корисника за доношење економских одлука прописаних међународним стандардима финансијског извештавања (MSFI) који се према законској регулативи сматрају истовремено и домаћим стандардима разликују се следеће врсте биланса:

- Биланс стања;
- Биланс прихода и расхода;
- Биланс токова готовине или извештај о токовима готовине;
- Биланс сопственог капитала или извештај о променама на капиталу.

(Овде напомињем да је Агенција корисник буџетских средстава, па самим тим за анализу пословања у том случају битни су биланс стања и биланс прихода и расхода.)

Биланс стања исказује финансијску позицију предузећа на одређени дан, расположиве, односно неутрошене економске ресурсе за наставак пословања у будућности, тј. висину имовине у активи, а висину основног буџетског и сопственог капитала као и висину обавеза у пасиви. Биланс стања као битан део целине ради успостављања своје билансне равнотеже садржи и финансијски резултат чиме се уједно успоставља и билансна равнотежа биланса успеха.

Ако је финансијски резултат негативан – губитак исказује се на страни активе, а ако је позитиван - добитак исказује се на страни пасиве.

Када је у Билансу стања исказан губитак , актива исказује не само расположиву имовину, већ и изгубљену имовину, јер је губитак изгубљена имовина и у суштини смањење (корекција на ниже) сопственог капитала исказаног у пасиви.

Када је у Билансу стања исказан добитак пасива може, али не мора да исказује повећање (корекцију на више) сопственог капитала, што зависи од тога да ли Биланс успеха исказује само добитак или исказује и расподелу добитка.

Биланс успеха или рачун добитка и губитка исказује финансијски резултат пословања у периоду за који се биланс саставља.

Финансијски резултат као разлика прихода и расхода може бити позитиван и негативан.

Ако је финансијски резултат позитиван – добитак исказује се на страни расхода, а ако је негативан – губитак исказује се на страни прихода чиме се успоставља билансна равнотежа.

Према дужини билансног период, односно времена састављања разликују се следеће врсте биланса:

- Почетни биланс;
- Међубиланс;
- Годишњи биланс

Почетни биланс јесте онај биланс који се саставља на почетку пословања предузећа или на почетку пословне године и њега чини биланс стања. Почетни биланс за новоосновано предузеће јесте биланс оснивања, за предузеће које настаје спајањем биланс спајања, за предузеће које настаје раздвајањем јесте биланс раздвајањ, а за предузеће које престаје да ради ликвидационо биланс.

Међубиланс јесте онај биланс који се саставља у току пословне године, најчешће за полугодишњи период, а може се састављати и за краћи период у зависности од дужине циклуса пословања предузећа. Међубиланс се саставља на основи књиговодствених података и обухвата биланс успеха и биланс стања.

Годишњи биланс јесте онај биланс који се саставља на крају пословне године и уједно је почетни биланс за наредну годину. Годишњи биланс се саставља на основу података из пописа (инвентарних података) и потврђивања салда (конфирмације) дуговања и потраживања са дужницима и повериоцима, односно правним лицима са којима је предузеће пословало, услед чега су подаци годишњег биланса по тачности испред података међубиланса. Годишњи биланс обухвата врсте биланса предвиђене одредбама законске регулативе.

Према техници састављања разликују се следеће врсте биланс:

- Бруто биланс и
- Нето биланс.

Бруто биланс јесте онај биланс који се саставља по бруто принципу. Бруто принцип састоји се у томе да се поједине позиције биланса међусобно не преклапају, односно не исказују се у нето износу, или коришћењем рачуноводствених појмова не исказују се у салдо износу. По бруто принципу исказују се биланс стања и биланс успеха.

Нето биланс јесте онај биланс који се саставља по нето принципу. Нето принцип састоји се у томе да се поједине позиције биланса међусобно преклапају, односно исказују се у нето износу, или коришћењем рачуноводствених појмова исказују се у салдо износу. По нето принципу састављају се биланс стања и биланс успеха.

Према подацима на основу којих се састављају разликују се следеће врсте биланса:

- Плански биланс;
- Књиговодствени биланс;
- Инвентарни биланс.

Плански биланс стања и успеха је онај биланс који се саставља на основу планских података. Плански биланс је саставни део плана пословања (бизнис плана) предузећа и документациона основа за његову израду уствари је документациона основа плана пословања.

Књиговодствени биланс јесте онај биланс који се саставља на основу књиговодствених података, тј.евидентираних кретања и стања пословних промена, односно промена на књиговодственим рачунима. Састављањем књиговодственог биланса омогућује се увид у финансијски резултат и финансијски резултат предузећа, као и настале промене у току периода на који се односи. Књиговодствени биланс се назива и пробни биланс јер се саставља најчешће после одређених циклуса у пословању. Књиговодствени биланс служи и за проверу тачности евидентираних промена на књиговодственим рачунима где се збир левих и десних страна мора слагати, чиме се откривају грешке у извршеним књижењима које се могу одмах наћи и исправити, јер се чешћим билансирање сужава поље грешке.

Инвентарни биланс саставља се на основу инвентарних података , тј.после извршеног пописа свођењем књиговодственог на стварно стање. Пописом се утврђује стварно стање имовине, материјалних и новчаних вредности као и потврђивањем дуговања и потраживања са повериоцима и дужницима. Након завршеног пописа књиговодствено стање своди се на стварно стање утврђено пописом, а утврђене разлике књиговодственог и пописаног стања, тј.стварног стања у зависности од узрока одступања пребацује се на рачуне прихода и расхода после чега се саставља биланс стања и биланс успеха. Из овога заправо закључујемо да је инвентарни биланс уствари стварни биланс. Теоријски гледано инвентарни биланс иако је тачнији од књиговодственог (пробног) биланса, није стварни. На

основу инвентарних података саставља се годишњи биланс, биланс спајања (фузије), биланс раздвајања и ликвидациони биланс.

Према односу прихода и расхода, односно какав финансијски резултат исказује разликују се следеће врсте биланс:

- Успешан биланс и
- Неуспешан биланс.

Успешан биланс исказује позитиван финансијски резултат, тј. веће укупне приходе од укупних расхода насталих из редовног пословања предузећа.

Биланс стања који није настао из редовног пословања не може се сматрати успешним билансом, зато што је позитивна разлика прихода и расхода настала из ванредних непословних прихода односно расхода.

Неуспешан биланс исказује негативан финансијски резултат – губитак где су укупни расходи већи од укупних прихода.

2.2. Циљ финансијских извештаја

Финансијски извештаји имају за циљ да пруже информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају предузећа.

Финансијски извештаји такође показују резултате начина на који руководство управља или начин на који руководство полаже рачуне на ресурсе који су им поверени.

2.2.1. Начела финансијских извештаја

Да би постигли своје циљеве финансијски извештаји се заснивају на два начела: начелу настанка пословног догађаја или начелу узрочности и начелу сталности.

Начело настанка пословног догађаја (начело узрочности)

Да би постигли своје циљеве финансијски извештаји се припремају на начелу настанка пословног догађаја - акруална обрачунска основа. По овом начелу учесници пословних промена и других догађаја се признају у моменту њиховог настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати) и евидентирају се у пословним књигама и укључују у финансијске извештаје у периодима на које се

односе. Финансијски извештаји припремљени на начелу настанка пословног догађаја информичу кориснике не само о пословним променама из претходног периода који укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду. Стога ови извештаји обезбеђују такве врсте информација о прошлим пословним променама и осталим догађајима које су најпоузданије за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело сталности

Финансијски извештаји састављају се уобичајено под предпоставком да ће предузеће да послује на неограничени временски период и да ће да настави са пословањем у догледној будућности. Стога се предпоставља да нема намере ни потребе да се ликвидира или значајно смањи пословање.

2.2.2. Квалитативна обележја финансијског извештаја

Квалитативна обележја су она својства која чине да су информације у финансијском извештају корисне за њихове кориснике. Четири главна квалитативна обележја су: разумљивост, важност, поузданост и упоредивост.

Разумљивост

Суштински квалитет информација које су пружене у финансијским извештајима је да су оне одмах разумљиве корисницима. У том циљу подразумева се да корисници поседују разумно познавање природе пословања, економских активности и рачуноводства, као и вољу да проуче информације са довољно пажње. Међутим, информације о сложеним питањима које се укључују у финансијске извештаје, због своје важности за кориснике при доношењу економских одлука не би требало изоставити само зато што би извесним корисницима биле превише тешке за разумевање.

Важност (релевантност)

Да би била корисна информација мора да буде важна за корисника који доноси одлуку. Информације поседују квалитет важности кад утичу на економске одлуке корисника, помажући им да процене прошле, садашње и будуће догађаје или да потврде, или да коригују пређашње процене корисника.

Поузданост

Да би биле корисне информације морају да буду поуздане. Информације имају квалитет поузданости када у њима нема значајне грешке и пристрасности у које се корисници могу поуздати да верно приказују оно што представљају. Информација може да буде важна, али тако непоуздана због природе или начина на који је приказана да њена идентификација може да наведе на погрешан закључак.

Упоредивост

Пружање могућноости да упореде финансијске изврштаје предузећа у протоку времена како би могли да утврде (идентификују) развој у финансијском положају и успешности.

Важна последица квалитативног обележја упоредивости је да су корисници обавештени о рачуноводственим политикама које су примењене при састављању финансијских извештаја и променама тих политика и учинцима таквих промена.

Потребу за упоредивошћу не треба замењивати са самом једнообразношћу и не би смело да се допусти да то постане препрека за увођење побољшаних рачуноводствених стандарда

3. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

3.1. Елементи финансијских извештаја везаних за анализу биланса стања

Финансијски извештаји приказују финансијске учинке трансакција и других догађаја групишући их у широке класе према њиховим економским обележијима. Ове широке класе називају се елементи финансијских извештаја. Елементи који су у непосредном односу са мерењем финансијских положаја у билансу стања јесу имовина обавезе и капитала (или сопствени капитал). Елементи који су у непосредном односу са мерењем успешности у билансу успеха јесу приходи и расходи. Извештај о променама финансијског положаја обично одражава елементе извештаја биланса успеха и промене у елементима биланса стања.

3.1.1. Имовина

Имовина представља ресурсе које контролише предузеће који су стечени по основу ранијих пословних догађаја, а који омогућавају стицање будућих економских користи. У билансу стања неопходно је разликовати следеће појмове имовине:

- **Бруто имовина** чини разлику укупне активе умањене за износ позиција активе које представљају исправку (корекцију) пасиве и за износ позиција пасиве који представљају исправку (корекцију) активе
(**БРУТО ИМОВИНА = УКУПНА АКТИВ – КОРЕКТУРНЕ ПОЗИЦИЈЕ АКТИВЕ И ПАСИВЕ**).
- **Нето имовина или чиста имовина** чини разлику бруто имовине и обавеза
(**НЕТО ИМОВИНА = БРУТО ИМОВИНА – ОБАВЕЗА**).
Нето имовина често се назива и нето актива.
- **Имовина предузећа** једнака је бруто имовини увећаној за латентне резерве и умањена за скривене губитке
(**ИМОВИНА ПРЕДУЗЕЋА = БРУТО ИМОВИНА + ЛАТЕНТНЕ РЕЗЕРВЕ – СКРИВЕНИ ГУБИЦИ**).

Из овога је јасно да се билансна имовина не може увек изједначити са имовином предузећа.

У билансу стања такође је неопходно појмовно разликовати следеће појавне облике имовине:

- **Радна имовина или реалитети** коју чине материјалне позиције активе и обухватају некретнине, постројења и опрему, као и све врсте залиха.
- **Монетарна имовина** коју чине новчане позиције активе и обухватају готовину, хартије од вредности и сва потраживања.
- **Изгубљена имовина** коју чини губитак у активи.

3.1.2. Обавезе

Обавезе представљају плативе износе по основу ранијих пословних догађаја насталих због стицања економских користи за чије измирење се захтева одлив ресурса. Обавезе могу бити краткорочне, средњерочне и дугорочне. Обавезе се могу односити на кредите, обавезе за купљену робу и услуге, те различите врсте других обавеза.

3.1.3. Капитал

Капитал је остатак имовине који припада власницима после одбитка свих обавеза.

Према оквиру Одбора комитета за МРС овај елемент биланса стања одређен (дефинисан) је према следећем: Капитал или сопствени капитал је преостали интерес у имовини предузећа након одбитка свих његових обавеза.

Сопствени капитал једнак је нето имовини или чистој имовини као разлици бруто имовине и обавеза. Сопствени капитал је гарантна супстанца за исплату дугова повериоцима. Када предузеће оствари губитак прво губи сопствени капитал. Повериоци предузећа су заштићени све дотле док губитак не пређе висину сопственог капитала.

Укупни капитал једнак је збиру сопственог и позајмљеног капитала.

У билансу стања осим појмова имовине и капитала, неопходно је разликовати и транзиторне или пролазне појмове активе и пасиве.

Транзиторне позиције активе су:

- нематеријална улагања, улагања у развој, коцесије, патенте, лиценце и слична права, goodwill, нематеријална улагања у припреми;
- активна временска разграничења, унапред плаћени трошкови и расходи, приходи текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду;
- одложени губитак из ранијих година.

Транзиторне позиције пасиве су:

- дугорочна резервисања: резервисања за трошкове у гарантном року, за трошкове обављања природних ресурса, за покриће трошкова инвестиционог одржавања који се понављају у интервалу преко једне године;
- пасивна временска разграничења: унапред обрачунати трошкови, разграничени приходи по основу потраживања.

3.2. Анализа биланса стања

Биланс стања је на одређени дан, сједињавајући (синтетички), двострани или једнострани преглед који садржи два гледишта унутрашње вредности, пословања (бонитета пословања) изражених класификацијом и поретком вредносних позиција активе и пасиве.

Актива исказује врсту имовине, а пасива исказује капитал и обавезе. Актива и пасива биланса стања увек се налазе у равнотежи, а то значи да је актива једнака пасиви, односно да је имовина једнака капиталу са обавезама. Биланс стања мора бити у равнотежи јер се ради о двостраној слици билансне имовине, односно посматрању билансне имовине са два гледишта.

Биланс стања изражава унутрашње стање вредности пословања (стање бонитета) посматрано са два гледишта: са гледишта расположиве имовине и са гледишта порекла имовине или извора финансирања имовине.

Биланс стања је у вредносном исказу сумарни преглед равнотеже (баланса) билансне имовине (активе) и билансног капитала и обавеза пасиве, што се исказује развијањем.

Биланс је увек двострани преглед стања исте укупне вредности приказане са два гледишта, са гледишта aktive и са гледишта пасиве.

Биланс стања се дефинише као стање у одређеном тренутку, свих елемената aktive и пасиве, тј. стање права и обавеза предузећа и преглед средстава (имовине) које оно користи или као рачуноводствени документ који показује целину рачуна (конта) који представљају имовину предузећа.

Структура биланса стања састоји се од два укупна збира (два глобална агрегата) aktive и пасиве.

Активa и пасивa групишу се по појединим агрегатним величинама у зависности од примењених принципа груписања. Тако је пословна имовина предузећа унутар aktive груписана на сталну и обртну имовину. У оквиру сталне имовине разликују се нематеријална улагања, материјална улагања (некретнине, постројења и опрема) као и дугорочни финансијски пласмани. У оквиру обртне имовине разликују се залихе, краткорочна потраживања, краткорочни финансијски пласмани и готовина.

Извори финансирања имовине предузећа унутар пасиве груписани су на трајне изворе које чине основни и резервни капитал и обавезе које могу бити дугорочне и краткорочне.

Биланс стања може се приказати основном билансном једначином или равнотежом:

АКТИВА = ПАСИВА

скраћено **А = П.**

Разградњом основне билансне једначине долази се до следећих односа (релација):

АКТИВА = СТАЛНА ИМОВИНА + ОБРТНА ИМОВИНА

скраћено **А = СИ + ОИ,**

ПАСИВА = КАПИТАЛ + ОБАВЕЗЕ

скраћено **П = К + О,**

из чега произилази да је:

АКТИВА = КАПИТАЛ + ОБАВЕЗЕ
скраћено $A = K + O$,

ПАСИВА = СТАЛНА ИМОВИНА + ОБРТНА ИМОВИНА
скраћено $\Pi = СИ + ОИ$,

односно:

СТАЛНА ИМОВИНА + ОБРТНА ИМОВИНА = КАПИТАЛ + ОБАВЕЗЕ,
скраћено $СИ + ОИ = K + O$,
одакле произилази следећи однос (релација):

АКТИВА – ОБАВЕЗЕ = КАПИТАЛ,
скраћено $A - O = K$,

односно **АКТИВА – ОБАВЕЗЕ – КАПИТАЛ = НУЛА (0),**
скраћено $A - O - K = 0$

3.3. Елементи финансијске анализе – биланс успеха

Биланс успеха је преглед прихода, расхода и финансијског резултата као разлике међу њима, остварених у утврђеном обрачунском периоду.

Биланс успеха је сједињавајући (синтетички) једностранни или двострани преглед прихода, расхода и финансијског резултата као разлике прихода и расхода.

По свом облику и форми, биланс успеха се исказује у виду двостраног и једностраног рачуна.

Ако се приказује у виду двостраног рачуна на левој страни се исказују расходи и позитивни финансијски резултат – добитак, а на десној се исказују приходи и негативан финансијски резултат – губитак.

Ако се приказују у виду једностраног рачуна, прво се исказују приходи, а потом расходи и на крају финансијски резултат као њихова разлика, ако су приходи већи од расхода – добитак, а ако су расходи већи од прихода – губитак и нулти финансијски резултат ако су приходи једнаки расходима.

Биланс успеха се може показати основном билансном једначином:

ПРИХОДИ – РАСХОДИ = ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ,
скраћено $Пр - Рс = ФР$,

где су у зависности од висине прихода и расхода могућа три исхода у одмеравању финансијског резултата пословања:

ВЕЋИ ПРИХОДИ – МАЊИ РАСХОДИ = ПОЗИТИВАН ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ,
скраћено $(<Пр) - (>Рс) = ФР (Д)$ – добитак,

ВЕЋИ РАСХОДИ – МАЊИ ПРИХОДИ = НЕГАТИВАН ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ,
скраћено $(<Рс) - (>Пр) = ФР (Г)$ – губитак и

ЈЕДНАКИ ПРИХОДИ – ЈЕДНАКИ РАСХОДИ = НУЛТИ ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ,
скраћено $(=Пр) - (=Рс) = ФР НУЛА (0)$.

Приходи су повећање економских користи у току обрачунског периода у облику стицања, односно побољшање квалитета имовине или смањења обавеза, који имају за резултат повећање вредности капитала.

Расходи су смањење економских користи у току обрачунског периода путем одлива, односно утrophка имовине или настанка обавеза, које имају за резултат смањење вредности капитала.

.

4. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ

Просторно планирање је интердисциплинарна научна област и вештина која користи интегрални приступ узимајући у обзир концепт одрживог развоја.

Просторно планирање се бави организацијом, уређењем и опремањем неког простора како би становници тог простора квалитетније живели.

Просторно планирање у Републици Србији уређено је Законом о планирању и изградњи од 31. августа 2009. године. Као врсте планова су дефинисани следећи плански документи:

- просторни план Републике Србије,
- регионални просторни планови,
- просторни планови подручја посебне намене,
- просторни планови општина и градова,
- урбанистички планови.

Претходни закон о просторном планирању из 2003. године је на републичком нивоу предвидео израду Стратегије просторног развоја Србије која је завршена у јулу 2009. године и шема просторног развоја које иако су биле предвиђене законом нису урађене.

Републичка агенција за просторно планирање Републике Србије основана је ради обезбеђивања услова за ефикасно спровођење и унапређење политике планирања и уређења простора у Републици Србији.

До доношења Закона о планирању и изградњи (Сл.гласник РС бр.47/03) који представља законски основ за оснивање Агенције постојао је Републички завод за просторно планирање који је пословао и деловао према претходном Закону о планирању и изградњи. Законом о планирању и изградњи (Сл.гласник РС бр.72/09, 81/09) наставља се континуитет постојања Агенције као самосталне организације која врши јавна овлашћења у складу са законом и прописима донетим на основу овог закона.

Агенција је надлежна да:

- припрема, координира и прати израду Просторног плана Републике Србије и програма имплементације Просторног плана Републике Србије;
- припрема, координира и прати израду регионалних просторних планова и програма имплементације;

- припрема, координира и прати израду просторних планова подручја посебне намене и програма имплементације;
- припрема одлуку о изради свих планских докумената које предлаже надлежно министарство;
- остварује међународну сарадњу у области просторног планирања;
- пружа стручну помоћ у изради планова;
- успоставља јединствени систем показатеља за просторно планирање у складу са системом ESPON (Мрежа за посматрање просторног планирања у Европи);
- води регистар просторних планова за територију Републике Србије;
- припрема и реализује програме едукације за потребе израде докумената просторног планирања;
- обавља и друге послове у складу са законом и статутом.

Агенција има статус правног лица са правима, обавезама и надлежностима утврђеним Законом о планирању и изградњи и Статутом Агенције. Послује у складу са прописима о јавним агенцијама. Агенција има свој подрачун у оквиру консолидованог рачуна Трезора Републике Србије.

Консолидовани Рачун Трезора је обједињени рачун средстава корисника средстава буџета Републике Србије, корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун Трезора Републике Србије, а који се отвара у Управи за Трезор.

Седиште Агенције је у Београду. Има организациону јединицу у Новом Саду, као и три регионалне канцеларије у Нишу, Крагујевцу и Косовској Митровици.

Органи Агенције су Управни одбор и директор.

Средства за рад Агенције обезбеђују се из:

- 1) буџета Републике Србије;
- 2) прихода које оствари обављањем послова из своје надлежности;
- 3) донација, прилога и спонзорства правних и физичких лица;
- 4) других извора, у складу са законом.

Надзор над радом Агенције врши Министарство животне средине и просторног планирања (у даљем тексту: Министарство). Агенција подноси Влади извештај о раду, преко Министарства.

Поред средстава које обезбеђује Република Србија за успешно пословање, Агенција остварује и сопствена средства приликом пружања услуга из њеног делокруга на тржишту, уз сагласност Владе Републике Србије. Поред ових извора финансирања остварује и средства из донација од међународних организација.

Према Закону о Буџету Републике Србије за 2009. годину, Агенција је као индиректни корисник буџетских средстава у обавези да послује по финансијском плану.

Финансијски план јесте акт директног или индиректног корисника буџетских средстава, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне до три године.

Управни одбор Агенције доноси одлуку о Финансијском плану, Министарство шаље план на сагласност Влади Републике Србије. По добијеној сагласности Владе на план он постаје пуноважан и на основу њега распоређују се укупни приходи Агенције.

Агенција је у обавези да све пословне промене води по Контном плану за буџетски систем.

Контним планом за буџетски систем утврђене су бројчане ознаке и називи конта, по којима је Агенција као корисник средстава буџета обавезна да у књиговодству исказује имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат.

Контни план за буџетски систем сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта.

Корисници средстава су у обавези да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану за буџетски систем.

Предмет анализе финансијских извештаја су годишњи извештаји Агенције, а то су Биланс стања и Биланс прихода и расхода, као најзначајнији извештаји (показатељи) пословања.

Циљеви анализе финансијских извештаја могу се поделити на опште и посебне циљеве

Општи циљеви односе се на сагледање зарађивачке способности (рентабилности, профитабилности, успешности) предузећа и финансијског положаја (сатуса) предузећа, њених новчаних токова и промена на капиталу у циљу пужања информација корисницим (наручиоцима) анализе.

4.1. Финансијски извештаји као предмет анализе

Финансијски извештаји су скуп информација о финансијском положају, успешности, променама на капиталу и новчаним токовима једног предузећа и представљају функционалну и временски заокружену целину пословних процеса који су се догодили у једној компанији и као такви, чине подлогу сваке анализе.

4.2. Анализа пословања Републичке агенције за просторно планирање

Пре него што се почне са конкретном анализом пословања Републичке агенције за просторно планирање важно је претходно дати опште напомене о рачуноводству и финансијској политици овог предузећа.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уређују се интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују се упуства и смернице за достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављања и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени.

Рачуноводство Агенције обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послове финансијске функције.

За обављање ових послова организује се Економско – финансијски сектор.

У оквиру Економско – финансијског сектора обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по основу уговора о делу, ауторских и других уговора ;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних органа;
- наплата и плаћање преко девизних и трансакционих рачуна.

Овом анализом показате се анализа финансијских извештаја Агенције. У овом случају, односно у овој анализи, разматрање ће обухватити биланс стања и биланс прихода и расхода (биланс успеха).

4.3. Анализа биланса стања

Биланс стања је тренутна слика финансијског положаја предузећа на одређени дан. Он приказује величину и структуру средстава и извора финансирања.

Структура средстава, актива, указује на начин на који су средства уложена (инвестициона активност).

Приказ имовине и обавеза

Приказ имовине и обавеза према стању на дан 31.12. 2009. године исказана је у Билансу стања, који изгледа:

Образац 1

БИЛАНС СТАЊА

У периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

АКТИВА

Ознака ОП	Конто	Опис	Претходна година	у хиљадама динара Износ текуће године		
				Бруто	Испр. Вред.	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	Нефинансијска имовина	3.555	9.217	4.011	5.206
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.555	9.217	4.011	5.206
1003	011000	Некретнине и опрема	3.170	8.189	3.175	5.014
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	3.170	8.189	3.175	5.014
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	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	Нематеријална имовина	385	1.028	836	192
1019	016100	Нематеријална имовина	385	1.028	836	192
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	Финансијска имовина	8.455	88.287		88.287
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
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	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
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				
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (1050+1060+1062)	7.327	87.034		87.034
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (од 1051 до 1059)	2.443	10.554		10.554
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.443	10.554		10.554
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	Краткорочна потраживања (1061)	376	458		458
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	376	458		458
1062	123000	Краткорочни пласмани (од 1063 до 1066)	4.508	76.022		76.022
1063	123100	Краткорочни кредити				

1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4.508	76.022		76.022
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	Активна временска разграничења (1068)	1.128	1.253		1.253
1068	131000	Активна временска разграничења (од 1069 до 1071)	1.128	1.253		1.253
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.124	1.253		1.253
1071	131300	Остала активна временска разграничења	4			
1072	УКУПНО АКТИВА (1001+1028)		12.010	97.504	4.011	93.493

ПАСИВА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претх.годи на	Текућа год.
1	2	3	4	5
1074	200000	Обавезе (1075+1095+1114+1169+1194+1208)	8.388	88.226
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
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	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		

1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	Обавезе по основу расхода за запослене (1115+1121+1127+1133+1137+1143+1149+1157+1163)	932	1.253
1115	231000	Обавезе за плате и додатке (од 1116 до 1120)	641	1.014
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	449	711
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	78	121
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	70	112
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	39	62
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	5	8
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	114	182

1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	70	112
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	39	62
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	5	8
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (од 1144 до 1148)	96	57
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	57	34
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	10	5
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	18	11
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	10	6
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1149	237000	Службена путовања и услуге по уговору (од 1150 до 1156)	81	
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето услуга по уговору	13	
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	33	
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	35	
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		

1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА (од 1171 до 1174)		
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА(од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		

1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	Обавезе из пословања (1195+1199+1202+1204)	2.574	10.493
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	Обавезе према добављачима (1200+1201)	73	
1200	252100	Добављачи у земљи	73	
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	Остале обавезе 1205 до 1207)	2.501	10.493
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2.381	10.493
1206	254200	Остале обавезе буџета	120	
1208	290000	Пасивна временска разграничења (1209)	4.882	76.480
1209	291000	Пасивна временска разграничења (од 1210 до 1213)	4.882	76.480
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.508	76.022
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	374	458
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (1215+1225+1226+1227+1228+1229+1230)	3.622	5.267
1215	310000	Капитал (1216)	3.555	5.267

1216	311000	Капитал (1217+1218+1219+1220+1221+1222+1223+1224)	3.555	5.267
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.555	5.206
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		61
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода-суфицит	17	
1226	321122	Мањак прихода – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	50	
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235	УКУПНА ПАСИВА (1074+1214)		12.010	93.493

-Актива:

Ближи садржај појединих позиција у активи обухвата

	у хиљ.дин.
1. Основна средства	5.206
2. Потраживања	77.733
3. Новчана средства из буџета	10.493
4. Сопствени приходи	61
Укупна актива	93.493

Према статичком схватању главна сврха Биланса стања јесте приказивање имовинског положаја Агенције на одређени дан. Имовински положај произилази из међусобног супротстављања имовине и дугова (обавеза).

У свом традиционалном приказу Биланс стања је статична слика стања економског субјекта на неки дан, обично последњи дан у календарској години у којој је на левој страни приказана актива која обухвата имовину и сва потраживања Агенције коју она користи и којом располаже за обављање одређене економске активности и задовољење својих сопствених потреба. На десној страни Биланса стања налази се пасива која садржи скуп свих дуговања Агенције и представља изворе имовине исказане у активи. Превага активе над пасивом означава позитиван биланс, док већа пасива значи негативан биланс.

По својој функцији Биланс стања може бити почетни и завршни – годишњи.

Почетни Биланс стања се ради код припреме за почетак рада корисника, на основу документације о расположивој имовини и обавезама, која се кориснику уступа за почетак пословања, а завршни годишњи – Биланс стања се ради на крају пословне године, на основу расположивих података из књиговодствене евиденције и пописа имовине.

У активи Биланса стања приказана је имовина и сва потраживања Агенције, односно пословна средства којима располаже.

Подела средстава се врши на нефинансијску и финансијску имовину.

Нефинансијску имовину чини имовина у сталним средствима, која се налази у материјалном облику, чији је век употребе дужи од годину дана и која у току коришћења не мења свој физички изглед (некретнине и опрема, драгоцености, природна имовина), као и у залихама (материјал, роба, недовршена производња, готови производи).

Нефинансијска имовина, односно непокретности, опрема и остала основна средства у државној својини се, према одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, у пословним књигама евидентира према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Целокупна имовина (пословна средства), има своје сопствене изворе, који у суштини представљају начин њиховог прибављања.

Средства се у Билансу стања исказују у активи, а њихови извори у пасиви. Између средстава и њихових извора мора постојати Билансна равнотежа.

Нефинансијска имовина у сталним средствима јесу у ствари основна средства за употребу, а нефинансијска имовина у залихама јесу основна средства у припреми (изградњи).

Агенција не располаже нефинансијском имовином у залихама, већ само нефинансијском имовином у сталним средствима, тј. Основним средствима у употреби.

Нефинансијска имовина којом Агенција располаже јесте: два аутомобила марке Шкода Октавија. Од административне опреме поседује: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, рачунске машине, штампаче, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство.

Вредност ове опреме износи: набавна 8.189.000 дин., амортизацији - исправка вредности износи 3.175.000,00 дин., тако да је садашња вредност основних средстава којима Агенција располаже 5.014.000,00 дин.

Основна средства јесу у својини Републике Србије. С тим у вези коришћење средства у државној својини врши се у складу са законом, природом и наменом тих средстава.

Набавка средстава мора се предвидети Финансијским планом, као и Планом јавних набавки.

У складу са законом основна средства се набављају после спроведеног поступка јавне набавке, у коме се врши избор најповољније понуде.

Уколико се врши продаја основног средства, потребно је да се добије сагласност Владе, а средства од продаје могу да се искористе за набавку основних средстава или да се врате у Буџет.

Такође поседује и компјутерске софтвере, књижевна и уметничка дела чија је вредност: набавна 1.028.000,00 динара, амортизација - исправка вредности износи 836.000,00 динара, тако да је садашња вредност 192.000,00 динара.

Агенција располаже углавном имовином која се користи дужи низ година, која је дотрајала, а у извесном степену и технички застарела. Финансијска имовина којом Агенција располаже јесу новчана средства, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, као и активна временска разграничења.

Новчана средства за пословање Агенције обезбеђују се углавном из Буџета Републике Србије, а у Билансу стања исказана су средства која

су у 2009. години остала неутрошена и која по Закону о Буџету морају бити враћена у буџет Републике Србије.

Што се потраживања тиче она могу бити краткорочна потраживања односно потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца у иностранству, потраживања за камате и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

У Агенцији имамо потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација за службени пут у иностранство, као и потраживања по основу бензинских бонова, док потраживања од купаца немамо.

Од краткорочних пласмана имамо авансе за набавку материјала, набавку робе, обављене услуге, као и авансе за остале потребе. Износ ових аванса у анализираној години је 76.022.000 динара.

Овако велики износ аванса лежи у чињеници да надлежно Министарство сваки месец одређену своту новца (субвенцију) пребацује на рачун Агенције и од тог износа Агенција намирује своје месечне потребе. У месецу новембру и децембру није извршено пребацивање новца на време већ крајем године, што је довело до тога да су добављачи углавном за плаћање Агенцији испоставили авансне рачуне, а како је Агенција обавезе према добављачима извршила тако рећи последњи радни дан у годин, исти нису стигли да испоставе коначне рачуне у истој години у којој је извршена услуга, као и плаћање.

Код активних временских разграничења имамо разграничене расходе до једне године, обрачунати неплаћени расходи и издаци, као и остала активна временска разграничења.

У Билансу стања се види да су обрачунати неплаћени расходи и издаци у текућој години на којој се књиже сви обрачунати текући расходи и обрачунати неплаћени издаци који се односе на обрачунате издатке за нефинансијску имовину, основна средства износили су 1.253.000,00 динара.

- Пасива

Структура извора финансирања, пасива, указује на ефекат финансијске активности, односно финансијску структуру неког предузећа.

У пасиви Биланса стања приказана су све обавезе Агенције, као и извори имовине који су исказани у активи.

Ближи садржај појединих позиција у пасиви обухвата

1. Капитал	5.267
2. Обавезе из пословања	10.493
3. Обавезе по основу расхода за запослене	1.253
4. Пасивна временска разграничења	76.480

Укупна пасива	93.493
---------------	--------

Обавезе из пословања могу бити: дугорочне, краткорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе из пословања као и пасивна временска разграничења. У Агенцији немамо дугорочних нити краткорочних обавеза.

Што се обавеза по основу расхода за запослене тиче ту спадају обавезе за плате и додатке, накнаде запосленима, награде, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури и социјална помоћ запосленима, службена путовања и услуге по уговору.

Обавезе из пословања су примљени аванси, депозити и кауције, затим обавезе према добављачима и остале обавезе.

Од осталих обавеза значајно је навести обавезе из односа буџета и буџетских корисника где се налазе приказана средства која су добијена из Буџета Републике Србије, али нису утрошена. Та средства не могу се користи следеће године већ се у сагласности са Законом о Буџету враћају у Буџет Републике Србије.

Средства која су планирана Финансијским планом за текуће расходе, а која нису утрошена враћају се у Буџет Републике Србије. За разлику од ових средстава средства која су планирана Финансијским планом за издатке за нефинансијску имовину, основна средства преносе се у следећу годину за унапређење пословања.

Агенцији је у 2009. години на рачуну остало неутрошених 10.493.000,00 динара, која су Финансијским планом предвиђена за текуће расходе.

Пасивна временска разграничења садрже разграничене приходе и примања, плаћене расходе и издатке, ненаплаћени приходи и примања, остала пасивна временска разграничења.

Код разграничених плаћених расхода и издатака имамо плаћене авансе, који у тренутку исплате нису књижени на терет текућих расхода. Овде имамо износ за обавезе створене на основу плаћених аванса за извршене услуге од 76.022.000,00 динара

Остала пасивна временска разграничења у 2009. години износе 458.000,00 динара које се преносе у следећу годину.

У пасиви Биланса стања имамо исказан капитал, утврђивање резултата пословања, добити које су резултат промене вредности, друге промене у обиму, ванбилансна евиденција.

Код капитала исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима, нефинансијска имовина у залихама, исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, финансијска имовина, извори новчаних средстава, утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, пренета неутрошена средства из ранијих година, остали сопствени извори.

Нефинансијска имовина у сталним средствима садржи аналитичка конта на којима се књиже основна средства, култивисана имовина, драгоцености, природна богатства, нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина.

Агенција има нефинансијску имовину у вредности од 5.206.000,00 динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година износе 61.000,00 динара, што су заправо неутрошена средства из претходних година. Ово нису средства добијена из Буџета Републике Србије, већ средства из сопствених прихода која су остварена пружањем услуге на тржишту из домена рада Агенције.

Утврђивање резултата пословања врши се на основу обрачуна прихода и примања и расхода и издатака пословања и вишак или мањак прихода и примања. Код утврђивања резултата пословања уочен је распоред вишка прихода и примања где је представљен пренет суфицит од 17.000,00 динара.

4.4. Анализа Биланса прихода и расхода (биланс успеха)

Биланс успеха је финансијски извештај у коме су приказани приходи и расходи за дати обрачунски период из чијег сучељавања се утврђује резултат, који може бити позитиван и негативан.

Биланс успеха може бити приказан као једностранни преглед, где се најпре показују приходи, па расходи, па резултат пословања. Овакав приказ омогућава сегментирање резултата и повећава исказну моћ рачуна успеха. Губи на јасности и непосредној вези са књиговодством, али омогућава вертикално сегментирање резултата.

Двострани преглед у виду конта, где се на левој страни приказују расходи и добитак, а на десној приходи и губитак. Прегледнији је, јаснији, у непосредној је вези са књиговодством, више одговара логици закључивања књига.

Садржину биланса успеха чине приходи као најопштији показатељи пословног успеха предузећа и расходи као најопштији израз издатака и нето резултат остварен у току периода, тј. разлика између прихода и расхода.

Приказ прихода и расхода

Приказ прихода и расхода према стању на дан 31.12.2009. године исказан је у Билансу прихода и расхода, који изгледа:

Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

У периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	51.122	129.060
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	51.122	129.060
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	0	0
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	0	0
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)	0	0

2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	0	0
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	0	0
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЋУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)	0	0
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	0	0
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		

2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)	0	0
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)	0	0
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)	0	0
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)	0	0
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)	0	0

2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодаваца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2064)	0	
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	0	0
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЃУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 + 2063)	0	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2065 + 2066)	0	
2065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
2066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	1.479	250
2068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)	0	0
2069	741100	Кamate		
2070	741200	Дивиденде		
2071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2073	741500	Закуп произведене имовине		
2074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	1.479	250
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		
2077	742200	Таксе и накнаде		

2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.479	250
2079	742400	Импутиране продаје добара и услуга		
2080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2081 до 2086)	0	0
2081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2084	743400	Приходи од пенала		
2085	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	0	0
2088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	0	0
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи		
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	2.024	1.364
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	1.693	1.364
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.693	1.364
2095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2096)	331333 33331	0
2096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	331	
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	0	0
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	0	0

2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	47.619	127.446
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	47.619	127.446
2103	791100	Приходи из буџета	47.619	127.446
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	0	0
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	0	0
2106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)	0	0
2107	811100	Примања од продаје непокретности		
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)	0	0
2109	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2111)	0	0
2111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2113 + 2115 + 2117)	0	0
2113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2114)	0	0
2114	821100	Примања од продаје робних резерви		
2115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2116)	0	0
2116	822100	Примања од продаје залиха производње		
2117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2118)	0	0
2118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2119	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2120)	0	0
2120	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2121)	0	0
2121	831100	Примања од продаје драгоцености		

2122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2123 + 2125 + 2127)	0	0
2123	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2124)	0	0
2124	841100	Примања од продаје земљишта		
2125	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2126)	0	0
2126	842100	Примања од продаје подземних блага		
2127	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2128)	0	0
2128	843100	Примања од продаје шума и вода		
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	51.105	129.060
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	50.123	126.252
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	21.692	21.559
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	15.920	16.712
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	15.920	16.712
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	2.862	2.993
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.759	1.759
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	984	1.108
2137	412300	Допринос за незапосленост	119	126
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	0	
2139	413100	Накнаде у натури		
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	2.481	1.446
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.230	1.446
2142	414200	Расходи за образовање деце запослених		

2143	414300	Отпремнине и помоћи		
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члановаа уже породице и друге помоћи запосленом	251	
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	294	271
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	294	271
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	135	1370
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	135	137
2149	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2150)	0	0
2150	417100	Посланички додатак		
2151	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2152)	0	0
2152	418100	Судијски додатак		
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	27.827	104.558
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	1.144	1.352
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	143	169
2156	421200	Енергетске услуге	264	305
2157	421300	Комуналне услуге		
2158	421400	Услуге комуникација	687	641
2159	421500	Трошкови осигурања	46	183
2160	421600	Закуп имовине и опреме		
2161	421900	Остали трошкови	4	54
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	773	1.388
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	640	831
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	130	543
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3	14

2166	422400	Трошкови путовања ученика		
2167	422900	Остали трошкови транспорта		
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	24.394	100.106
2169	423100	Административне услуге	192	102
2170	423200	Компјутерске услуге	639	755
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	947	708
2172	423400	Услуге информисања	788	1.011
2173	423500	Стручне услуге	21.135	96.321
2174	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
2175	423700	Репрезентација	620	1.051
2176	423900	Остале опште услуге	73	158
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	0	0
2178	424100	Пољопривредне услуге		
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2180	424300	Медицинске услуге		
2181	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2182	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2184	424900	Остале специјализоване услуге		
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2186 + 2187)	143	174
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		15
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	143	159
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	1.373	1.538
2189	426100	Административни материјал	585	492

2190	426200	Материјали за пољопривреду		
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	394	549
2192	426400	Материјали за саобраћај	392	411
2193	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2194	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		3
2197	426900	Материјали за посебне намене	2	83
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	0	0
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	0	0
2200	431100	Амортизација зграда и грађевински објекта		
2201	431200	Амортизација опреме		
2202	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2203	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2204)	0	0
2204	432100	Амортизација култивисане опреме		
2205	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2206)	0	0
2206	433100	Употреба драгоцености		
2207	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2208 до 2210)	0	0
2208	434100	Употреба земљишта		
2209	434200	Употреба подземног блага		
2210	434300	Употреба шума и вода		
2211	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (од 2212)	0	0
2212	435100	Амортизација нематеријалне имовине		

2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	0	0
2214	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2115 до 2223)	0	0
2215	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2216	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2217	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2218	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2219	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2220	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2221	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2222	441800	Отплата камата на домаће менице		
2223	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2224	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2225 до 2230)	0	0
2225	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности		
2226	442200	Отплата камата страним владама		
2227	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2228	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2229	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2230	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2231	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2232)	0	0
2232	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	0	0
2234	444100	Негативне курсне разлике		
2235	444200	Казне за кашњење		
2236	444300	Таксе које проистичу из задуживања		

2237	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2238 + 2241 + 2244 + 2247)	0	0
2238	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2239 + 2240)	0	0
2239	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2240	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2241	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2242 + 2243)	0	0
2242	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2243	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2244	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2245 + 2246)	0	0
2245	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2246	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2247	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2248 + 2249)	0	0
2248	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2249	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2250	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2251 + 2254 + 2257 + 2260 + 2263)	0	0
2251	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2252 + 2253)	0	0
2252	461100	Текуће донације страним владама		
2253	461200	Капиталне донације страним владама		
2254	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2255 + 2256)	0	0
2255	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2256	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2257	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2258 + 2259)	0	0

2258	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2259	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2260	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2261 + 2262)	0	0
2261	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2262	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2263	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2264 + 2265)	0	0
2264	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
2265	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
2266	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2267 + 2271)	0	0
2267	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2268 до 2270)	0	0
2268	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2269	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2270	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2271	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2272 до 2280)	0	0
2272	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2273	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2274	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2275	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2276	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2277	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2278	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		

2279	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2280	472900	Остале накнаде из буџета		
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	604	135
2282	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2283 + 2284)	0	0
2283	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2284	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	195	135
2286	482100	Остали порези	195	2
2287	482200	Обавезне таксе		132
2288	482300	Новчане казне		1
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	409	0
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	409	
2291	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2292 + 2293)	0	0
2292	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2293	484200	Накнада штете од дивљачи		
2294	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2295)	0	0
2295	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
2296	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2297)	0	0
2297	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		

2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	982	2.808
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	982	2.808
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	0	
2301	511100	Куповина зграда и објеката		
2302	511200	Изградња зграда и објеката		
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
2304	511400	Пројектно планирање		
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	968	2.808
2306	512100	Опрема за саобраћај		1.926
2307	512200	Административна опрема	968	882
2308	512300	Опрема за пољопривреду		
2309	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
2311	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2312	512700	Опрема за војску		
2313	512800	Опрема за јавну безбедност		
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
2315	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2316)	0	0
2316	513100	Остале некретнине и опрема		
2317	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2318)	0	0
2318	514100	Култивисана имовина		
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)	14	
2320	515100	Нематеријална имовина	14	
2321	520000	ЗАЛИХЕ (2322 + 2324 + 2328)	0	0

2322	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2323)	0	0
2323	521100	Робне резерве		
2324	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2325 до 2327)	0	0
2325	522100	Залихе материјала		
2326	522200	Залихе недовршене производње		
2327	522300	Залихе готових производа		
2328	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2329)	0	0
2329	523100	Залихе робе за даљу продају		
2330	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2331)	0	0
2331	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2332)	0	0
2332	531100	Драгоцености		
2333	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2334 + 2336 + 2338)	0	0
2334	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2335)	0	0
2335	541100	Земљиште		
2336	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2337)	0	0
2337	542100	Копови		
2338	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2339 + 2340)	0	0
2339	543100	Шуме		
2340	543200	Воде		
2341	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2342)	0	0
2342	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2343)	0	0

2343	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2344		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)	1717	
2345		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	0	0
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)	0	0
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2351		Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353 + 2354)		
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2354		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)	170	
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)	0	0

2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)	170	0
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

4.4.1. Садржај биланса успеха на основу важећих прописа

Биланс успеха садржи:

- приходе,
- расходе и
- резултате, и то:
 - пословне,
 - финансијске и
 - непословне, као и
 - укупни резултат правног лица.

Пословни и финансијски приходи и расходи имају атрибут редовних.

Пословни приходи су резултат основне делатности предузећа и сталног су карактера. Финансијски настају као резултат финансијских трансакција предузећа са окружењем. Ванредни настају као резултат ванредних активности предузећа.

Пословни приходи су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, субвенција, дотација, доприноса и чланарина и други пословни приходи.

Финансијски приходи су приходи од камата, реализованих курсних разлика и дивиденди.

У билансу прихода и расхода Републичке агенције за просторно планирање постоје следећи приходи:

- Меморандумске ставке за рефундацију расхода где је остварен „приход“ у износу од 1.364.000,00 динара, што представља

- рефундацију фонда обавезног социјалног осигурања за боловања преко 30 дана, као и породилска боловања.
- Приход из буџета остварен у 2009. години у износу од 160.029.000,00 динара представља износ који је Буџетом Републике Србије издвојен на апропријацији 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима.
 - Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице износе 250.000,00 динара.

Укупни приходи које је Агенција остварила у 2009.години износе 129.060.000,00, из разлога што је из Буџета Републике Србије уместо планираног прихода у износу од 160.029.000,00 динара тај износ био 127.445.706,00 динара.

Код расхода постоје текући расходи и издаци (расходи) за нефинансијску имовину (основна средства). Што се текућих расхода тиче имамо расходе за запослене, коришћење услуга и роба и остале расходе.

Од расхода за запослене заступљени су расходи за плате и додатке и накнаде запосленима. Овде је остварен расход у износу од 16.712.000,00 динара што представља годишња примања запослених у бруто износу.

Осим расхода за запослене у виду бруто плата постоје и социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата и који износе 2.993.000,00 динара.

Накнаде трошкова запосленима које се исплаћују су накнаде за превоз на посао и са посла.

Расходи за исплату трудничких боловања, боловања преко 30 дана као и породилског боловања износе 1.364.000,00

Расходи који су у 2009. години исплаћени радницима на основу залагања на послу износе 271.000,00 динара.

Пословне расходе, тј.трошкове периода чине расходи директног материјала и робе, други пословни расходи, независно од момента плаћања. Код пословних расхода имамо сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал. Од укупно оствареног прихода у износу од 129.060.000,00 динара на ове расходе је утрошен износ од 104.558.000,00 динара. Из овога се види да највећи проценат прихода одлази на расходе из ове категорије.

Расходи финансирања обухватају расходе из односа са повезаним предузећима, камате, негативне курсне разлике и остале расходе финансирања.

Непословне и ванредне расходе чине губици по основу продаје и расходовања основних средстава нематеријалних улагања, губици од продаје материјала, расходи из ранијих година, мањкови, отписи обртних средстава.

Од расхода за нефинансијску имовину има издатака за опрему за саобраћај у износу од 1.926.000,00 динара и то је вредност купљеног аутомобила марке Шкода Октавија.

За основна средства имамо такође и утрошених 882.000,00 динара на име утрошка за набавку канцеларијске опреме.

Иначе, поштујући Закон о јавним набавкама сви издаци за нефинансијску имовину осим што се планирају Финансијским планом за сваку годину, планирају се и Планом јавних набавки и набавка нефинансијске имовине се неврши уколико није предвиђена како Финансијским планом, тако и Планом јавних набавки.

У Образцу Биланса прихода и расхода приказују се и резултати пословања. У 2009. години постоји буџетски суфицит у износу од 17.000,00 динара

5. ФИНАНСИЈСКА АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА АГЕНЦИЈЕ

5.1. Приходи Агенције

Структура прихода Агенције приказана је у следећем прегледу

Табела 1.

		Средства из буџета	Средства из сопс.прихода	Реализовано	%
7421	-Приходи од услуга на Тржишту		250.000	250.000	100
7711	Меморандумске ставке за рефундирање расхода			1.363.964	
7911	-Приходи из буџета РС- субвенција 451	160.029.000		127.445.706	79
	Свега приходи	160.029.000	250.000	129.059.670	

Из Табеле 1. видимо да су приходи којима располаже Агенција углавном из буџета, док мањи проценат прихода Агенција остварује својим учешћем на тржишту.

Структура прихода би могла у значајној мери да се промени. Уколико би смо узели у обзир да је Агенција једина компетентна у обављању послова просторног планирања. Ова чињеница би могла да се искористи у циљу остваривања значајних резултата у финансијском погледу. Наиме, Агенција би могла да учествује на тржишту и понуди своје услуге, самим тим би се остварили значајни сопствени приходи.

Средства која су пренета на рачун Агенције из Буџета су за 21 % мања од средстава која су се првобитно планирала за рад. Из тог разлога дошло је до застоја у одрађивању просторних планова, а неки планови који су били планирани да се заврше у 2009. Години нису ни почели да се раде због недовољно новчаних средстава. Уколико би се акценат пословања ставио на остваривање сопствених прихода овакве ситуације би у великом проценту биле избегнуте.

5.2. Расходи Агенције

Структура расхода Агенције приказана је у следећем прегледу

Табела 2.

1. Расходи за спровођење активности из надлежности Агенције					
		Средства из сопс.прих.	Средства из бюжета	Реализовано	%
423599 423413 423432 422111	<u>Стратегија просторног развоја Србије:</u> стручне услуге, хonorари експертима, трошкови оглашавања, службена путовања		40.000.000	39.967.282	99,9
423599	<u>Програми за ПП:</u> Рег.прост.план Понишавља и Топлице		15.670.000 3.000.000	10.670.000 3.000.000	68 100
	ПППППинфрас.коридора VII Подунавље		5.000.000		0
	ПППППН Засавица		1.770.000	1.770.000	100
	ПППППН М-21 Н.Сад-Рума- Шабач		2.950.000	2.950.000	100
423599, 423413, 423432, 422111	ПППППН М-24 Суботица- Зрењанин-Ковин		2.950.000	2.950.000	100
423599	<u>Просторни планови:</u> Регионални ПП Т.Крајине		25.000.000	24.950.000	99,8
423599	ППППП КИЦ Стари Рас са Сопoћанима		5.000.000		0
423599	ПППППН Ђердап		8.000.000		0
423599	ПППППНЕ Костолачки уг.басени		1.000.000 16.786.980		0 91
	Започети планови : -Јужно Поморавље (11.800.000)		11.800.000	11.800.000	100
	-Тара (3.233.200)		3.233.200	3.233.200	100
	- Кључ (1.753.780)		1.753.780		
423599	Успостављање јединственог ИС о стању у простору		5.000.000		0
	Укупно за активности из надлежности Агенције		116.456.980	90.620.482	
2. Расходи за рад Агенције					
4111	Плате, додаци и накнаде		20.759.400	18.157.658	87,47
4120	Допл. на терет послод.		3.752.379	2.992.756	78
4140	Помоћ за случај смрти		100.000		0
4151	Накнаде за запослене		268.820	271.330	101

4160	Поклон деци за н.г.		150.000	137.500	92
4210	Стални трошкови		1.369.701	1.351.970	99
4220	Трошкови сл.пут.		1.500.000	1.387.793	93
4230	Услуге по уговору		8.630.000	8.435.306	98
4237	Репрезентација	250.000	1.000.000	1.051.104	84
4250	Текуће попр.и одрж.		311.720	173.597	56
4260	Материјал		1.830.000	1.538.171	84
4820	Порези,таксе и казне		100.000	134.391	134
5120	Опрема		1.340.000	881.522	78
5121	Аутомобил		2.460.000	1.926.090	94
	Укупно расходи за рад Агенције	250.000	43.572.020	38.439.188	88
	УКУПНО ЗА РАД АГЕНЦИЈЕ	250.000	160.029.000	129.059.670	81

У Табели 2. приказан је распоред средстава по аналитичким контима добијених из буџета, као и сопствени приходи у анализираној години.

Потрошња је била мања за 19 % у односу на планиране расходе, али и приходи су мањи за 21 %.

Разлог мањих прихода, а и расхода јесте тај што је првобитно планирано да се одраде просторни планови за Национални парк Ђердап, културно историјску целину Стари Рас са Сопоћанима и коридор VII – реке Дунав. Влада Републике Србије у току године није донела одлуке о изради поменутих просторних планова, због недостатка новца у Буџету, тако да планирана средства за израду ових планова нису пренета на рачун Агенције, нити су утрошена.

Такође, види се да су средства намењена за израду просторних планова приказанана позицији 423599, што можда и није најбоље решење.

Обзиром да просторни планови имају значајну вредност требало би да се књиже као основна средства на позицији 511411, а такође и средства која су планирана на позицији 511411 у случају да у току године из одређених разлога нису утрошена, иста нисмо у обавези да вратимо у Буџет већ их преносимо у наредну годину, где ће бити утрошена за израду планираног просторног плана.

Из Буџета је пренето мање средстава од предвиђених, па су спроведене значајне мере штедње које су довеле до тога да се чак и умањена средства не утроше у потпуности, али све то је утицало на континуитет рад, па је дошло до тога да нису испоштовани неки рокови израде планова.

Уколико би се остварили већи сопствени приходи негативан утицај мањка средстава из Буџета би могао максимално да се смањи.

5.3. Предлози за унапређење финансијског пословања Агенције

Из табеле 1. видимо да Агенција послује углавном користећи новчана средства која у току године добија из Буџета Републике Србије. Располаже са веома малим процентом сопствених средстава која добија својим учешћем на тржишту.

Ово може да се промени ако узмемо у обзир да је Агенција једина компетентна у Републици Србији за обављање просторног планирања. Радници су високо образовани и веома цењени у струци због знања која поседују.

Требало би ове предности искористити и пословање усмерити како ка домаћим тако и ка страним инвеститорима, склапањем уговора којим би инвеститори својим улагањима омогућили да се одраде просторни планови битни за инфраструктуру наше земље, као што су Просторни планови подручја посебних намена.

На тај начин би се увећали сопствени приходи, а самим тим би значајно могли да се умање издаци из Буџета.

Остварене сопствене приходе требало би усмерити и на стручну едукацију радника, омогућивши им контакте са колегама из струке у иностранству на основу чега би могли да прошире своје видике и сагледају могућности унапређења просторног планирања, као и размену искустава.

Омогућити радницима присуствовање што већем броју стручних саветовања у земљи, где би поред нових знања били у могућности да склопе познанства са људима из струке која би им била од значаја у даљем раду.

Обзиром да Агенција располаже углавном дотрајалим машинама и рачунарском опремом остваривањем сопствених прихода омогућило би и да се дотрајале и старе машине замене са новијим машинама које поседују и унапређенију технологију.

Да би се резултати пословања побољшали такође би требало смањити неке трошкове као што су стални трошкови у оквиру којих би највеће смањење требало остварити на трошковима за пружање стручних услуга. У ове услуге између осталих спадају и услуге штампања рефералних карата као и друге врсте услуга које су значајне за стварање једног просторног плана.

Већ је напоменуто да Агенција располаже веома оскудном опремом у коју се убраја и опрема за штампање и израду карата, те је принуђена да за ове услуге плаћа спољне сараднике. Са набавком нове опреме

били би у могућности да сами врше штампање и израду карата тако да би доста мање новца утрошили за плаћање ових услуга, а самим тим би остварили и уштеду.

Из остварених сопствених прихода могле би да се исплаћује и израде појединих просторних планова, чиме би се знатно растеретио Буџет.

Пример 1.

Уколико би Агенција својим учешћем на Тржишту остварила приход од 3.038.808,00 хиљада динара могла би да омогући завршетак просторног плана започетог претходне године.

Не би морали да се смање трошкови службених путовања, већ би недостатак средстава могао да се надокнади из сопствених прихода, могла би да се набави потребна опрема за пословање.

У наредној табели је пример распореда средстава са увећањем за остварене сопствене приходе.

Расходи за спровођење активности из надлежности Агенције				
	Сопствени прих	Средства из Буџет	Реализовано	сопст.прих.+буџет
Стратегија пословног развоја Србије		40.000.000	39.967.282	39.967.282
стручнеуслуге,				
хonorари експертима,				
трошкови оглашавања, службена путовања				
Програми за ПП		15.670.000	10.670.000	10.670.000
Рег.прост.план Понишавља и Топлице		3.000.000	3.000.000	3.000.000
ПППППИнфрас.коридора VII Подунавље		5.000.000		
ППППН Засавица		1.770.000	1.770.000	1.770.000
ППППН М-21 Н.Сад-Рума-Шабац		2.950.000	2.950.000	2.950.000
ППППН М-24 Суботица-Зрењанин- Ковин		2.950.000	2.950.000	2.950.000
<u>Просторни планови:</u>				
Регионални ПП Т.Крајине		25.000.000	24.950.000	24.950.000
ПППП КИЦ Стари Рас са Сопоћанима		5.000.000		
ППППН Ђердап		8.000.000		
ППППНЕ Костолачки уг.басени		1.000.000		

Започети планови :		16.786.980	15.033.200	16.786.980
-Јужно Поморавље (11.800.000)		11.800.000	11.800.000	11.800.000
-Тара (3.233.200)		3.233.200	3.233.200	3.233.200
- Кључ (1.753.780)	1.753.780	1.753.780		1.753.780
Успостављање јединственог ИС о стању у простору		5.000.000		
Укупно за активности из надлежности Агенције		<u>116.456.980</u>	<u>90.620.482</u>	<u>92.374.262</u>
Расходи за рад Агенције				
Плате, додаци и накнаде		20.759.400	18.157.658	18.157.658
Допп. на терет послод.		3.752.379	2.992.756	2.992.756
Помоћ за случај смрти		100.000		
Накнаде за запослене		268.820	271.330	271.330
Поклон деци за н.г.		150.000	137.500	137.500
Стални трошкови		1.369.701	1.351.970	1.351.970
Трошкови сл.пут.	112.207	1.500.000	1.387.793	1.500.000
Услуге по уговору		8.630.000	8.435.306	8.435.306
Репрезентација	250.000	1.000.000	1.051.000	1.250.000
Текуће попр.и одрж.	138.123	311.720	173.597	311.720
Материјал	291.829	1.830.000	1.538.171	1.830.000
Порези, таксе и казне	34.391	100.000	134.391	134.391
Опрема	458.478	1.340.000	881.522	1.340.000
Аутомобил		2.460.000	1.926.090	1.926.090
Укупно расходи за рад Агенције	3.038.808	43.572.020	38.439.084	39.638.721
Укупно за рад Агенције	3.038.808	160.029.000	129.059.566	132.012.983

6. ЗАКЉУЧАК

На крају овог рада у коме је извршена Анализа пословања Републичке агенције за просторно планирање дошло се до одређених закључака.

Обзиром да су средства којима Агенција располаже у већем проценту обезбеђена из буџета Републике Србије под строгим су контролом Државе. Не могу се користити ненаменски, већ и искључиво само у сврхе задовољавања остваривања задатака из делокруга пословања Агенције.

Као индиректни корисник буџетских средстава Агенција користи јединствени систем буџетске класификације, води своје пословне књиге на основу закона и подзаконских аката које доноси Народна скупштина, подноси извештај Министарству финансија и Влади у складу са законом и законским прописима.

Анализирајући пословање Агенције дошли смо и до закључка да Агенција има велике обавезе и у погледу методологије израде планова и у погледу покривености територије Србије плановима.

Такође, ради се и на Просторним плановима подручја посебне намене, просторним плановима општина и градова, као и урбанистички планови.

Остварују се значајни резултати у погледу међународне сарадње у области просторног планирања.

Акценат стављамо на Просторни план Републике Србије, као најважнији и најзначајнији документ за укупан развој Србије.

Из свега напред наведеног доноси се генерални закључак да је Агенција оправдала и да својим радом увелико оправдава разлог свог пословања и формирања.

7. ЛИТЕРАТУРА:

1. Анђелић, Д., Мајсторовић, А., *Глобални правни оквир буџетског рачуноводства Републике Србије*, Судска пракса, бр. 5/2008.
2. Антић,И., Финансијско рачуноводство као подсистем рачуноводственог информационог система, XIX Симпозијум СРРС,Златибор,1999. године
3. Anthony R, Management Control Systems , McGraw-Hill, 2004
4. Beke Trivunac dr Jozefina, Циљеви Међународних рачуноводствених стандарда, I seminar : Примена MPC у нашој пракси, СРРС, Златибор, 2000.година
5. Beke Trivunac dr Jozefina, MPC Презентација рачуноводствених извештаја, I семинар : Примена MPC у нашој пракси, СРРС, Златибор, 2000.година
6. Beke Trivunac dr Jozefina, Структура и садржај Биланса стања према MPC1-Признавање рачуноводствених извештаја: Примена MPC у нашој пракси, СРРС, Златибор, 2000.година
7. Beke Trivunac dr Jozefina, Напомене уз биланс стања, Према MPC 1-Приказивање рачуноводствених извештаја: Примена MPC у нашој пракси, СРРС, Златибор, 2000.година
8. Beke Trivunac dr Jozefina, Биланс успеха према MPC1,Приказивање рачуноводствених извештаја, I семинар:Примена MPC у нашој пракси, СРРС, Златибор, 2000.година
9. Билтен јавних финансија, Министарство финансија, Београд 2008-2010.
10. Вуковић,Н., Статистичка анализа, Научна књига, Београд,1987.година.
11. Вигвари,А., Раичевић,Б., Брњас, З., *Основи теорије државног буџета и финансијски послови самоуправа*, Прометеј, Нови Сад, 2003.година
12. Вуњак,Н., Финансијски менаџмент, Економски факултет, Суботица, 2002.година
13. Vernimmen,Pierre,Finance d'entreprise Dalloz,Paris,1974.година
14. Grey/Needles, *Финансијско рачуноводство—опити приступ*, Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске, Бања Лука,2002.година
15. Gilli,G.A., *Како се истражује*, Школска књига, Загреб.
16. Gud,V., Net,P., *Методи социјалног истраживања*, Вук Караџић, Београд.

17. Goltung,P., *Theories and Methods of Social Research*
18. Закон о Буџетском систему, Службени гласник РС., број 54/2009.године.
19. Закон о планирању и изградњи, Службени гласник РС., број 47/03,34/06,72/09 и 81/09.
20. Илић,М., *Научно истраживање*, Београд,1994.година.
21. Иванишевић,М., *Пословне финансије*, Економски факултет, Београд, 2009. година.
22. Леко,В., *Методологија буџетског рачуноводства*, Економски институт, Београд, 2004.
23. Јовановић,Д.,Виторовић,Б., *Анализа пословања предузећа*, Савремена администрација, Београд, 1989.године.
24. Красуља,Д.,Финансијска анализа предузећа, Скриптарница Савеза студената Економског факултета, Београд, 1973.година
25. Костић,Х., Буквар за Буџетско рачуноводство,Завод за унапређење пословања, Београд, 2000.година
26. Контни план за Буџетски систем за 2008.годину, Информативно пословни центар, Београд, 2008.година
27. Козић,П., Методологија научно истраживачког рада, скица предавања, Београд,1994.година
28. Кањевац,М., Пословне финансије, Факултет за менаџмент, Нови Сад, 2004.година
29. Красуља,Д.,Иванишевић,М., *Пословне финансије*, Економски факултет, Београд,2001. година
30. Крстић,Ј.,Јездимировић,М.,Ђукић,Т., *Финансијско рачуноводство*, Ниш, 2002. година
31. Лале,В., Анализа пословања предузећа, Форкуп, Београд,Универзитет Привредна академија,Нови Сад,2007.година
32. Леко,В.,Леко, Д., *Методологија државне ревизије јавних средстава*, Економски институт, Београд, 2008.година

33. Мрдовић,Б., *Анализа пословања-скрипта*, Виша пословна школа, Београд, 2000.година
34. Милић,В., *Социолошки метод*, Нолит, Београд.
35. Марковић,М., *Дијалектичка теорија значења*, Нолит, Београд
36. Радичевић,Б., *Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор*, IFAC, 2007.година
37. Матић,Б., Ајдуковић,Г., *Статистика*, Издавач, Осијек, 1990.година.
38. mfin.gov.rs/
39. Печујлић,М., Милић,В., *Методологија друштвених наука*, Службени лист, Београд.
40. Петровић, З.,*Рачуноводство,Факултет за менаџмент и осигурање*, Београд,2005. година.
41. Радичић,М., *Јавне финансије-теорија и пракса*, Економски факултет, Суботица, 2008.године.
42. Радовановић,Р., *Анализа пословања предузећа*, Савремена администрација, Београд, 1993.година
43. Ранковић,Ј.,*Управљање финансијама предузећа*,Економски факултет,Београд,1995.година
44. Ранковић,Ј., *Теорија биланса*, Економски факултет, Београд,2009. година
45. Ромић,Л., *Анализа биланса, Економски факултет*, Субоица, 2003.година
46. Родић,Ј., *Теорија и анализа биланса*, Савремена администрација, Београд, 2001.година
47. Ромић,Л.,*Теорија биланса, Економски факултет*, Суботица, 2003.година
48. Словић,Д., *Књиговодство трошкова*, Београд, Привреда публик,1988. година.
49. Стојиљковић, М., Крстић, Ј., *Финансијска анализа*, Економски факултет, Ниш, 2000.година
- 50 . www.trezor.gov.rs/

51. Хрустић,Х., *Финансијски менаџмент и управљачко рачуноводство*, Факултет за правне и пословне студије, Нови Сад, 2007. Година
52. Collette Christine et Richard, Jacques, *Le nouveau Plan comptabilite el gestion*, Dunad, Paris, 1982. година
53. Шешић, Б., *Опита методологија*, Научна књига, Београд.
54. Шешић, Б., *Методологија друштвених наука*, Научна књига, Савремена администрација, Београд.