



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА ЧОКА
ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-2553-2/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године

САДРЖАЈ

| | |
|--|----------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ | 5 |
| 1. Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја..... | 5 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања | 7 |
| | |
| ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ | |
| | |
| ПРИЛОГ II -НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА ЧОКА ЗА 2016. ГОДИНУ | |
| | |
| ПРИЛОГ III -ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА ЧОКА НА ДАН 2016. ГОДИНЕ | |

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР ЧОКА

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: расхода за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, сталне трошкове, услуге по уговору, остале дотације и трансфере, дотације невладиним организацијама, обавезе из пословања Културно образовне установе Чока за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: расхода за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, сталне трошкове, услуге по уговору, остале дотације и трансфере, дотације невладиним организацијама и обавеза из пословања Културно образовног центра Чока за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, исказаним у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Културно образовног центра Чока, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Културно образовни центар Чока је без правног основа извршио расходе у износу 146 хиљада динара, без спроведених јавних конкурса удружењима и спортским организацијама доделио средства у износу од 474 хиљаде динара, .

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске

трансакције, информације и одлуке у вези са расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године

ПРИЛОГ – I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања..... | 13 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања..... | 13 |
| 3. Мере предузете у поступку ревизије..... | 13 |
| 4. Захтев за достављање одазивног извештаја | 13 |

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Културно образовног центра Чока за 2016. годину, у посебним ставкама финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу 146 хиљада динара, и то: (1) 105 хиљада динара за плате, додатке и накнаде услед увећања коефицијента у односу на прописане; (2) 19 хиљада динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана (Напомена 3.1.1.1.); 22 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.1.2).
- 2) Преузела обавезе и извршила расходе без спроведених конкурса, у укупном износу 474 хиљаде динара, и то: (1) 200 хиљада динара на име дотација удружењима, (2) 274 хиљада динара на име дотација спортским организацијама (Напомена 3.1.2.6).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Културно образовног центра Чока препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да приликом обрачуна и исплате плата примењују исправне коефицијенте; да преиспитају донета акта (Напомена 3.1.1.1.- Препорука број 1.).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Општина Чока нам је доставила писано објашњење и доказ да у току 2017. године није планирала ни извршавала расходе на име преноса средстава Културно-образовном центру „Чока“ за финансирање путем дотација удружења и спортских организација.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

⁷ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

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

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА ЧОКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

| | |
|---|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 5 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 5 |
| 3. Посебне ставке финансијских извештаја | 6 |
| 3.1. Извештај о извршењу буџета..... | 6 |
| 3.1.1. Текући расходи..... | 6 |
| 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000..... | 6 |
| 3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000 | 7 |
| 3.1.1.3. Стални трошкови, група – 421000 | 8 |
| 3.1.2.4. Услуге по уговору, група-423000 | 9 |
| 3.1.2.5. Остале дотације и трансфери, група-465000 | 9 |
| 3.1.2.6. Дотације невладиним организацијама, група-481000..... | 10 |
| 3.3. Пасива..... | 11 |
| 3.3.1. Обавезе..... | 11 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Културно образовни центар „Чока“ (у даљем тексту КОЦ „Чока“) из Чоке је основан Одлуком о образовању број 061-29/95-01 од 15.02.1995. године коју је донело Општинско веће општине Чока. Оснивач КОЦ „Чока“ је општина Чока.

КОЦ „Чока“ је правни следбеник Образовне-културне установе „Раднички универзитет“ Чока. КОЦ „Чока“ је правно лице, са свим правима и одговорностима које има на основу Устава, закона и Статута.

КОЦ „Чока“ обавља 31 различитих делатности и може да промени, прошири или допуни своје делатност. КОЦ „Чока“ своје делатности обавља кроз рад радних јединица и то:

- 1) Радна јединица за перманентно образовање
- 2) Радна јединица библиотеке
- 3) Радна јединица за културну делатност
- 4) Радна јединица за физичку културу
- 5) Радна јединица за информатику
- 6) и радна јединица за опште послове.

КОЦ „Чока“ стиче средства за обављање делатности из буџета општине, буџета АП Војводине, буџета Републике Србије, непосредно од корисника, продајом производа и услуга, донаторством, поклоном или из других законом утврђених извора.

КОЦ „Чока“ има редовне, посебне и стручне органе. Редовни органи су управни одбор, директор и надзорни одбор док је посебни орган савет библиотеке. У КОЦ „Чоки“ се по потреби могу формирати стручне комисије и друга стручна тела.

Седиште КОЦ „Чока“ је у Чоки, улица Маршала Тита бр. 2. Матични број установе је 08017808. Порески идентификациони број је 101418246. КОЦ „Чока“ запошљава шест радника на неодређено и једног радника на одређено време.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о удружењима;
- Закона о спорту.
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Уредба о буџетском рачуноводству,

- Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3. Посебне ставке финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

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

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

Табела број 1: Група конта 411000

у 000 дин

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар Чока | 4.908 | 4.908 | 4.209 | 4.209 | 86 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице | 4.908 | 4.908 | 4.209 | 4.209 | 86 | 100 |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 411000 | 72.741 | 72.734 | 66.906 | 66.906 | 92 | 100 |

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Културно-образовном центру „Чока“ износе 4.209 хиљада динара. У току 2016. године било је укупно осам запослених лица.

Културно-образовни центар „Чока“ основан је Одлуком о образовању Културно-образовног центра „Чока“ у Чоки⁸ од 1995. године, као јавна служба ради обезбеђивања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области културе, образовања, науке и физичке културе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Културно-образовном центру „Чока“ као јавној служби која се финансира из буџета јединице локалне самоуправе прописани су чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно коефицијенти који се примењују за запослене у установама из области културе, као и основица прописана Закључком Владе Републике Србије за запослене у установама из области културе.

Културно-образовни центар „Чока“ је при обрачуну плата запослених применио коефицијенте који су садржани у Колективном уговору Културно-образовног центра „Чока“ (број: 32/1-4-17 од: 22.01.2015.г.). Правилником о организацији и систематизацији послова (број:32/1-4-13а од 20.01.2016.г.) уређени су и систематизовани послови у Културно-образовном центру „Чока“ Чока. Поједина радна места уређена Правилником о организацији и систематизацији послова установе нису садржана или усклађена са називима радних места прописана Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама чиме је немогуће у потпуности извршити проверу усклађености коефицијената запослених са прописаним коефицијентима.

⁸ „Службени лист општине Чока“, број 2/95

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврдили смо:

- за радно место организатор материјално финансијских послова утврђен је већи коефицијент за 0,8 и за радно место администратор рачунарске мреже за 1,40 (којем по природи посла припада коефицијент за радно место програмер) од коефицијената прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама чиме је исплаћено 105 хиљада динара више супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- накнада за привремену спреченост за рад исплаћена је у износу од 80% од основа за накнаду на основу Колективног уговора Културно-образовног центра „Чока“, уместо прописаних 65%, чиме је износ од 19 хиљада динара исплаћен супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Културно-образовног центра „Чока“ да усагласе радна места запослених са оним који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама како би се омогућила потпуна и правилна примена Уредбе при утврђивању коефицијената запосленима за обрачун плате; да преиспитају одредбе Колективног уговора којим се утврђује право запосленима исплата накнаде привремене спречености за рад до 30 дана у висини већој од прописане, како би обезбедили пословање установе у складу са важећим прописима.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

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

Табела број 2: Група конта 412000

у 000 динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар Чока | 879 | 879 | 753 | 753 | 86 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице | 879 | 879 | 753 | 753 | 86 | 100 |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 412000 | 13.265 | 13.265 | 11.849 | 11.848 | 89 | 100 |

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Културно-образовни центар „Чока“ исказао је расходе у износу од 753 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја- Плате, додаци и накнаде запослених, Културно-образовни центар „Чока“ је за поједина радна места утврдила већи коефицијент од прописаних супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачунала је и исплатила у висини од 80% од основице за накнаду супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је Културно-образовни центар „Чока“ више исплатио 19 хиљада динара више за социјалне доприносе на терет послодавца као последица увећаних коефицијента од оних прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

- запослених у јавним службама, чиме је исплата извршена супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- да је Културно-образовни центар „Чока“ више исплатио три хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачунате и исплаћене у висини од 80% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду, чиме је овај износ исплаћен супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 3: Група конта 421000

у 000 дин

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар Чока | 1.260 | 1.260 | 1.018 | 1.018 | 81 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице | 1.260 | 1.260 | 1.018 | 1.018 | 81 | 100 |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 421000 | 23.456 | 22.657 | 19.332 | 19.039 | 84 | 98 |

На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 1.018 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 36 хиљада динара, 2) услуге за електричну енергију 336 хиљада динара, 3) природни гас 324 хиљаде динара, 4) услуге чишћења 11 хиљада динара, 5) телефон, телекс и телефакс 43 хиљаде динара, 6) интернет и слично 74 хиљаде динара, 7) услуге мобилног телефона 96 хиљада динара, 8) пошта 18 хиљада динара, 9) осигурање зграда 26 хиљада динара, 10) осигурање опреме 40 хиљада динара, 11) осигурање запослених у случају несреће на раду 14 хиљада динара и 12) радио и телевизијска претплата једна хиљада динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу 336 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Културно образовни центар „Чока“ је закључио Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем бр. 630/1-4-186 са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Природни гас. На овом конту евидентиран је расход у износу од 324 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране ЈКП „Чока“ из Чоке. Културно образовни центар „Чока“ је закључио Уговор о снабдевању природним гасом бр. 2060 са ЈКП „Чока“ из Чоке. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.4. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела број 4: Група конта 423000

у 000 дин

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар Чока | 2.143 | 2.202 | 1.785 | 1.785 | 81 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице | 2.143 | 2.202 | 1.785 | 1.785 | 81 | 100 |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 423000 | 43.808 | 43.708 | 37.448 | 30.452 | 70 | 81 |

Исказани су расходи услуга по уговору у износу од 1.785 хиљада динара, и чине их: остале административне услуге девет хиљада динара; услуге одржавања софтвера 11 хиљада динара; остале компјутерске услуге 21 хиљаду динара; услуге образовања и усавршавања запослених 18 хиљада динара; чланарине осам хиљада динара; услуге информисања јавности 31 хиљада динара; остале правне услуге 18 хиљада динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија две хиљаде динара; остале стручне услуге 30 хиљада динара; хемијско чишћење 17 хиљада динара; репрезентација 541 хиљада динара; поклони 25 хиљада динара и остале опште услуге 1.054 хиљаде динара.

Остале опште услуге. Евидентиран је расход у износу од 1.054 хиљаде динара.

Средства у износу од 19 хиљада динара су утрошена на име ауторског хонорара по уговору од 25.03.2016. године, који је Културно образовни центар „Чока“ закључио са физичким лицем за извођење јавног часа (осам часова) на српском језику за више разреде основне школе у Градској библиотеци Чока.

Средства у износу од девет хиљада динара су утрошена на име ауторског хонорара по уговору од 28.03.2016. године, који је Културно образовни центар „Чока“ закључио са физичким лицем за извођење јавног часа (четири часа) на српском језику за ученике чоканске Хемијско-прехранбене средње школе у Градској библиотеци Чока.

Средства у износу од 20 хиљада динара су, по рачунима од 05.05.2016. године и 27.07.2016. године, уплаћена Омладинска задруга „Младост“ Чока за чишћење просторија а на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова од 05.01.2016. године. *У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3.1.2.5. Остале дотације и трансфери, група-465000

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

Табела број 5: Група конта 465000

у 000 динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар Чока | 579 | 579 | 490 | 490 | 85 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице | 579 | 579 | 490 | 490 | 85 | 100 |
| 3 | УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 465000 | 27.101 | 27.101 | 12.113 | 8.819 | 33 | 73 |

На економској класификацији 465000 - евидентирани су расходи у износу од 490 хиљада динара, који се односе на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.6. Дотације невладиним организацијама, група-481000

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

Табела број 6: Група конта 481000

у 000 динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Културно образовни центар Чока | 6.150 | 6.150 | 6.073 | 6.073 | 99 | 100 |
| 4 | Укупно организационе јединице | 6.150 | 6.150 | 6.073 | 6.073 | 99 | 100 |
| 5 | УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 481000 | 19.411 | 19.511 | 16.673 | 22.475 | 115 | 135 |

На економској класификацији 481000– Дотације непрофитним организацијама евидентирани су расходи у укупном износу од 6.073 хиљада динара, који се односе на дотације спортским организацијама у износу од 3.874 хиљаде динара и дотације удружењима у износу од 2.199 хиљада динара.

Културно-образовни центар „Чока“ основан је Одлуком о образовању Културно-образовног центра „Чока“ у Чоки⁹ од 1995. године, као јавна служба ради обезбеђивања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области културе, образовања, науке и физичке културе. Председник општине Чока је 2015. године донео две одлуке којим се поверавају послови за избор програма и пројеката у области спорта и културе Културном-образовном центру „Чока“, и то: Одлуку о поверавању послова за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока и Одлуку о поверавању послова за избор програма и пројеката у области спорта који се финансирају или суфинансирају из средстава општине Чока.

Финансирање пројеката и програма из области културе- На име финансирања или суфинансирања програма и пројеката у области културе непрофитним институцијама утрошено је укупно 2.200 хиљада динара. Од овог износа, на основу спроведеног

⁹ „Службени лист општине Чока“, број 2/95

јавног конкурса Културно-образовни центар „Чока“ је расподелио средства у износу од 2.000 хиљада динара. На основу молбе удружења и одлуке директора расподељена су додатна средства у износу од 200 хиљада динара према 14 удружењима.

Дотације спортским организацијама - На име финансирања спортских организације Културно-образовни центар „Чока“ је утрошио укупно 3.874 хиљаде динара.

На основу спроведеног јавног позива за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области спорта расподељена су средства у укупном износу од 3.600 хиљада динара. На основу табеларног прегледа извршених дотација које је сачинило Културно-образовни центар „Чока, утврдили смо да је поред средстава додељених на конкурс, расподељено и 274 хиљада динара према девет спортских организација на основу одлуке директора о одобравању поднете молбе спортске организације.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је Културно-образовни центар „Чока“ извршио расходе у укупном износу од 200 хиљада динара на име дотација удружењима без спровођења јавног конкурса, супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- да је Културно-образовни центар „Чока“ извршио расходе у укупном износу од 274 хиљада динара на име финансирања путем дотација спортских организацијама а да претходно ова средства нису одобрена на јавном конкурсима што је супротно члану 113. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

Општина Чока нам је доставила писано објашњење и доказ да у току 2017. године није планирала ни извршавала расходе на име преноса средстава Културно-образовном центру „Чока“ за финансирање путем дотација удружења и спортских организација.

3.3. Пасива

3.3.1.Обавезе

У својим пословним књигама Културно образовни центар Чока исказао је укупне обавезе према добављачима у износу 207 хиљада динара.

За индиректног корисника Културно образовни центар Чока упућено је 12 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 12 одговора или 100% што је дато у следећој табели:

Табела број 7: Обавезе према добављачима

у 000 динара

| Ред. број | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књига. | Одговорено | Више исказано | Мање исказано |
|-----------|--------------------------------|---------|------------|-----------------|------------|---------------|---------------|
| 3 | Културно образовни центар Чока | 12 | 12 | 182 | 182 | 0 | 0 |

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама индиректног корисника износе 182 хиљаде динара, што представља 88% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 182 хиљаде динара, што представља 88% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) дат је у следећој табели:

Табела број 8: преузете обавезе

у 000 динара

| | | извор финансирања - приходи из буџета (01) | | | | | | остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59) | | | | | |
|--|--------------------------------|--|----------|--------------------------------|---------------------------|--|---------|--|----------|--------------------------------|---------------------------|--|---------|
| Група конта | Програмска активност /пројекат | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016. | Разлика | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016. | Разлика |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 (3-4) | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 424 | 1201-0001 | 30 | 14 | 17 | 0 | 0 | 17 | 80 | 82 | -2 | 0 | 0 | -2 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): | | | | | | | | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања | | | | | -2 |

Културно образовни центар Чока преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за програмску активност Функционисање локалних установа културе из осталих извора две хиљаде динара на економској класификацији 424000-специјализоване услуге, а да није подносио захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културно образовног центра Чока да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећавање апропријације за извршавање расхода и из осталих извора финансирања.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ
ЦЕНТРА ЧОКА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 7 | 5 | 1 | 0 | 8 | 4 | 4 | 3 | 0 | 8 | 0 | 1 | 7 | 8 | 0 | 8 | 206 | 30 | 23 | 27 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | Јединствени број КБС | | | | | | | | | | | | | | Седиште УТ | | | | Надлежни директни | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР ЧОКА

СЕДИШТЕ **ЧОКА** МАТИЧНИ БРОЈ **08017808**

ПИБ **101418246** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-124664-71**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА ЧОКА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2016** године до **31.12.2016** године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 7,337 | 10,885 | 3,201 | 7,684 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 7,337 | 10,885 | 3,201 | 7,684 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 2,512 | 5,546 | 3,201 | 2,345 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | | | | |
| 1005 | 011200 | Опрема | 2,512 | 5,546 | 3,201 | 2,345 |
| 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 | | | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | | | | |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 4,825 | 5,339 | | 5,339 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 4,825 | 5,339 | | 5,339 |
| 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 (1029 + 1049 + 1067) | 962 | 778 | | 778 |
| 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 СТРАНА 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 | | | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 299 | 99 | | 99 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 293 | 99 | | 99 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 293 | 99 | | 99 |
| 1052 | 121200 | Издајена новчана средства и акредитиви | | | | |
| 1053 | 121300 | Благајна | | | | |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | | | | |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | | | |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | | | |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | | | | |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | | | | |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 6 | | | |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | | | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 6 | | | |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | | | | |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 663 | 679 | | 679 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 663 | 679 | | 679 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | | | | |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 663 | 679 | | 679 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | | | | |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 8,299 | 11,663 | 3,201 | 8,462 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | | | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | 669 | 679 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | | |
| 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 | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | | |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | | |
| 1100 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108) | | |
| 1101 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1102 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1104 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | | |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | 409 | 424 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | 335 | 350 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | 228 | 350 |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | 30 | |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 54 | |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | 20 | |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | 3 | |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | 5 | 7 |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | 5 | 7 |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | | |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | | |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | | |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1135 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1136 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | | |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140) | 69 | 67 |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 46 | 45 |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | 20 | 19 |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | 3 | 3 |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | | |
| 1142 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у природи | | |
| 1143 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | | |
| 1144 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | | |
| 1145 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | | |
| 1146 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | | |
| 1147 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152) | | |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | | |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | | |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | | |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | | |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | | |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | | |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | | |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | | |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1161 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166) | | |
| 1162 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | | |
| 1163 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | | |
| 1164 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак | | |
| 1165 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | | |
| 1166 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | | |
| 1167 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172) | | |
| 1168 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | | |
| 1169 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | | |
| 1170 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | | |
| 1171 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | | |
| 1172 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | | |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | 48 | 23 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | | |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | | |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | | |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | | |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | | |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | 48 | 23 |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу дотација међународним организацијама | | |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | 48 | 23 |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | | |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | | |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | | |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | | |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | | |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | | |
| 1196 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | | |
| 1197 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа | | |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 206 | 232 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | | |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | | |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | | |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 154 | 207 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 154 | 207 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | | |
| 1206 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207) | | |
| 1207 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | | |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211) | 52 | 25 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 10 | |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | | |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | 42 | 25 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 6 | |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 6 | |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 6 | |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | | |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | | |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 7,630 | 7,783 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 7,348 | 7,692 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 7,348 | 7,692 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 7,337 | 7,684 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | | |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | | |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | | |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | 11 | 8 |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | | |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | | |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 282 | 91 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | | |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | | |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | | |
| 1233 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238) | | |
| 1234 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) | | |
| 1235 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1236 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1237 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1238 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 8,299 | 8,462 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | |

Датум, 24.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИАЛА СУБОТИЦА
ЕКСПОЗИТУРА СЕНТА

27 FEB 2017

