



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ПАДЕЈ
ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-2553-3/2017-04
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 МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ПАДЕЈ ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III - ФИНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ПАДЕЈ НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ПАДЕЈ

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: расхода за услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал, дотације невладиним организацијама, нефинансијска имовина у сталним средствима и обавеза из пословања Месне заједнице Падеј за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, 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 фондова² и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³.

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

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 Месна заједница Падеј је више исказала део расхода у износу 495 хиљада динара и мање је исказала део издатака за исти износ.

У консолидованим финансијским извештајима МЗ Падеј у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за 342 хиљаде динара, више су исказани разграничени расходи до једне године на активним и пасивним временским разграничењима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције 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 да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за 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,

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.)

² „Службени гласник РС“, број 18/15

³ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

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.

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

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

Генерални државни ревизор

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 услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал, дотације невладиним организацијама, нефинансијске имовине у сталним средствима и обавеза из пословања Месне заједнице Падеј за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом 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 Месна заједница Падеј је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 1.536 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу 176 хиљада динара и без спроведених јавних конкурса додељена средства удружењима и спортским организацијама у износу од 501 хиљаду 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 посебних ставки финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Падеј 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 1⁴

- 1) за 495 хиљада динара, више су евидентирани и исказани расходи, док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци, (Напомена 3.1.1.2.).
- 2) У финансијском извештају Биланс стања на дан 31.12.2016. године за 342 хиљаде динара, више су исказани разграничени расходи до једне године на активним и пасивним временским разграничењима, (Напомена 3.2).

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 посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Месне заједнице Падеј препоручујемо да отклоне неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да се евидентирање издатака за изградњу зграда и објеката, књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2.- Препорука број 1).
- 2) Да након усаглашавања стања обавеза и потраживања спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 3.2.- Препорука број 5.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Месне заједнице Падеј за 2016. годину, у финансијским извештајима МЗ Падеј утврђене су следеће неправилности:

⁴ 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.

ПРИОРИТЕТ 1⁵

- 1) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 1.536 хиљада динара по програмској активности месне заједнице, на групи конта: (1) 421000 – стални трошкови у износу од 936 хиљада динара (режијски трошкови према Општини Чока), (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 97 хиљада динара, (3) 426000-материјал у износу 503 хиљаде динара (Напомена 5.3.3.).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 176 хиљада динара, за набавку горива за возила (Напомена 3.1.2.3)
- 3) Преузела обавезе и извршила расходе без спроведених конкурса и без закљученог уговора или другог писаног акта, у укупном износу од 501 хиљада динара, и то: (1) 235 хиљада динара на име дотација спортским организацијама и (2) 266 хиљада динара на име дотација удружењима (Напомена 3.1.2.4).
- 4) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: МЗ Падеј није донела акт којим се омогућава коришћење приватног возила у службене сврхе (Напомена 3.1.2.3);
- 5) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања у основна средства са стопама амортизације (Напомена 3.2.).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Месне заједнице Падеј препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) преиспитају основ преузетих обавеза и искажу стварно стање у пословним књигама (Напомена 3.3.- Препорука број 6).
- 2) Да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (Напомена 3.1.2.3.- Препорука број 2.1.).
- 3) Да преузимају обавезе и расходе извршавају на основу закљученог уговора или другог писаног акта, спроведених конкурса за дотације и достављених извештаја о утрошку средстава (Напомена 3.1.2.4.- Препорука број 3).

⁵ 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.

- 4) Да донесу акт којим се уређује коришћење приватног возила у службене сврхе (Напомена 3.1.2.3.- Препорука број 2.2.).
- 5) Да воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (Напомена 3.2.- Препорука број 4.).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ПАДЕЈ 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. Услуге по уговору, група– 423000	6
3.1.1.2. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	6
3.1.2.3. Материјал, група-426000	7
3.1.2.4. Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	9
3.2. Актива.....	10
3.3. Пасива.....	12
3.3.1. Обавезе	12

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Месна заједница Падеј је једна од осам месних заједница које се налазе на територији општине Чока и спада у Севернобанатски округ. Месна заједница Падеј је основана 28.02.1965. године. Према попису становништва из 2011. године у насељу Падеј је живело 2.376 хиљаде људи.

Месна заједница Падеј има својство правног лица и располаже свим својим средствима у оквиру права и обавеза одређених Статутом општине Чока, Одлуком о образовању месних заједница и Статутом МЗ Падеј.

Месну заједницу Падеј представља и заступа председник савета месне заједнице, док заменици председника савета месне заједнице обављају послове које им председник повери. Савет месне заједнице броји 13 чланова који се бирају тајним гласањем на непосредним изборима. Право да бирају и да буду бирани имају грађани са подручја МЗ Падеј који имају бирачко право.

Грађани у месној заједници, осим непосредног одлучивања о свим заједничким потребама грађана месне заједнице преко представника у Савету, одлучују о својим заједничким потребама путем референдума, збора грађана и изабраних представника у органима месне заједнице.

У циљу реализације послова и задатака из свог делокруга Савет месне заједнице може образовати комисије и друга радна тела. Комисије и радна тела могу бити привременог или сталног карактера.

Седиште Месне заједнице Падеј је у Падеју, улица Маршала Тита бр. 46.

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:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о удружењима;
- Закона о спорту.

Правилници:

- 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;
- Правилником о номенклатури нематеријалних улагања у основна средства са стопама амортизације;

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;

3. Посебне ставке финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. 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 1: 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	Месна заједница Падеј	654	654	651	651	100	100
2	Укупно организационе јединице	654	654	651	651	100	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 652 хиљаде динара, и чине их: рачуноводствене услуге 240 хиљада динара; остале административне услуге 151 хиљада динара; котизација за учествовање на сајмовима три хиљаде динара; остале услуге штампања 58 хиљада динара; услуге информисања јавности 27 хиљада динара; услуге рекламе и пропаганде четири хиљаде динара; медијске услуге радија и телевизије две хиљаде динара; накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 156 хиљада динара; угоститељске услуге четири хиљаде динара и репрезентација седам хиљада динара.

Рачуноводствене услуге. Евидентиран је расход у износу од 240 хиљада динара.

Средства у износу од 20 хиљада динара су, по рачуну од 17.02.2016. године, уплаћена „Виланс“ Књиговодствени сервис Падеј за књиговодствене услуге за јануар 2016. године а на основу уговора од 01.05.2009. године, који је закључен на неодређено време.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Падеј да преиспитају основаност важења закљученог уговора са књиговодственим сервисом на неодређено време, који је на снази од 2009. године, након сагледавања важећих прописа који уређују буџетски систем и јавне набавке као и актуелних тржишних услова за набавку предметних услуга.

3.1.1.2. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 2: Група конта 412000

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	Месна заједница Падеј	900	810	767	272	34	35
2	Укупно организационе јединице	900	810	767	272	34	35
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 425000	21.659	21.542	8.899	7.446	35	84

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 767 хиљада динара, и то: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 237 хиљада динара; текуће поправке и одржавање осталих објеката 495 хиљада динара; поправке електричне и електронске опреме 24 хиљаде динара и рачунарска опрема 11 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Евидентирани су расходи у износу од 495 хиљада динара. Извршено је плаћање судском извршитељу на основу Закључка извршитеља Вишег и Привредног суда у Зрењанину од 31.03.2016. године а ради намиривања повериоца „Хидроинжињеринг“ доо Зрењанин у износу дуга МЗ Падеј према „Хидроинжињеринг“ доо Зрењанин. Обавеза МЗ Падеј према „Хидроинжињеринг“ доо Зрењанин је износила 141 хиљаду динара по делу окончане ситуације број од 16.04.2013. године а на основу уговора број од 26.12.2011. године за изградњу еко чесме у Падеју и 354 хиљаде динара по делу окончане ситуације од 15.04.2013. године а на основу уговора број од 11.06.2012. године за пречишћавање подземних вода у циљу добијања воде за пиће у Падеју.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 495 хиљада динара, више су евидентирани и исказани расходи за текуће поправке и одржавање (425100), док су за исти износ мање евидентирани и исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511200), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Падеј да се расходи и издаци евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака за изградњу зграда и објеката стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању издатака.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање издатака за изградњу зграда и објеката, књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.3. Материјал, група-426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и

лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 3: Група конта 426000

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	Месна заједница Падеј	901	991	989	989	100	100
2	Укупно организационе јединице	12.151	11.983	8.168	7.519	63	92
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 426000	15.869	15.672	11.121	10.345	66	93

На овом конту евидентирани је расход у укупном износу од 986 хиљаде динара: 1) канцеларијски материјал 52 хиљаде динара, 2) цвеће и зеленило 11 хиљаде динара, 3) остали административни материјал 5 хиљаде динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 73 хиљаде динара, 5) бензин 317 хиљаде динара, 6) уља и мазива 2 хиљаде динара, 7) остали материјал за одржавање хигијене 66 хиљаде динара, 8) храна 148 хиљаде динара, 9) пиће 156 хиљаде динара, 10) намирнице за припремање хране 40 хиљаде динара, 11) потрошни материјал 109 хиљаде динара и 12) алат и инвентар 8 хиљаде динара.

Извршење наведених расхода се финансира из месног самодоприноса.

Бензин. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 317 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу предрачуна издатих од стране „НИС Газпромнефт“ Нови Сад у износу од 20 хиљаде динара и рачуна-отпремница издатих од стране „Фенекс-Бдпа“ доо Ада у износу од 156 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да МЗ Падеј није актом уредила трошење горива. Савет МЗ Падеј је дана 21.01.2016. године донео Одлуку бр. 14/2016 да се за добављача горива бира „Фенекс-Бдпа“ доо Ада и да се по потреби ради постојања картице у сврху службених путовања користи картица „НИС Газпромнефт“ Нови Сад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- МЗ Падеј извршила расходе за набавку горива за коришћење возила која нису у власништву месне заједнице, а да претходно актом није уредила могућност употребе приватног возила у службене сврхе, регулисала начин потрошње горива
- Приликом употребе сопственог аутомобила у службене сврхе нису се издавали налози за службено путовање са подацима из којих би се утврдила релација за коју се возило користило као и пређени километри на основу којих се врши обрачун, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- према испостављеним рачунима добављача, утрошено је 176 хиљаде динара за набавку горива за возила која нису у власништву МЗ Падеј и из истих се не може утврдити у која возила је точено гориво, није презентована евиденција за које су намене коришћена возила која нису у власништву општине и на којим релацијама, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са точењем горива у возила која нису у власништву месне заједнице, без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени (2.1), да актом уреде могућност употребе приватног возила у службене сврхе (2.2).

Пиће. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 156 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање у износу од 88 хиљаде динара вршено на основу рачуна издатих од „Л&С Минимаркет“ доо Остојићево. Савет МЗ Падеј је дана 21.01.2016. године донео Одлуку бр. 14/2016 да се за добављача за набавку хране, пића и материјала за одржавање хигијене за потребе МЗ Падеј изабере „Л&С Минимаркет“ доо Остојићево. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.4. 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 4: 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	Месна заједница Падеј	750	750	531	531	71	100
2	Укупно организационе јединице	750	750	531	531	71	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 481000	19.411	19.511	16.673	22.475	115	135

Месна заједница Падеј је исказала расходе на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 531 хиљаду динара, а односе се на пренос средстава удружењима у износу од 266 хиљада динара, на дотације спортским омладинским организацијама у износу од 235 хиљада динара и дотације верским заједницама у износу од 30 хиљада динара.

Одлуком о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Падеј уређено је да ће се самодопринос користити за реализацију Програма месне заједнице и то: (1) Изградња и одржавање комуналне инфраструктуре; (2) Дотација, и то: за побољшавање рада предшколске установе и ОШ, за развој културе, спортским омладинским организацијама, верским заједницама, удружењима грађана и пензионерима; (3) за делатност месне заједнице; (4) непланирани расходи.

Програм развоја месне заједнице донела је председница савета месне заједнице, према којем се за дотације издваја 15% од укупног планираног износа самодоприноса. Дана 21.01.2016. године донета је Одлука председника месне заједнице (број: 15/2016 од 21.01.2016.) да се прихвата и усваја Предлог председника Савета месне заједнице Падеј, за 2016. годину, од прилива средстава самодоприноса се одређују проценти дотација: удружењима грађана 6% и спортским удружењима 5%.

Месна заједница Падеј је на име дотације удружењима грађана утрошила укупно 266 хиљада динара, које је расподелила према укупно 12 удружења, а на име дотација спортским организацијама према две спортске организације је расподелила укупно 235 хиљада динара. Средства су расподељена без јавног конкурса, са корисницима дотација нису закључени уговори нити је захтевано да удружења правдају добијена средства документацијом и извештајем о утрошку. У поступку ревизије није нам презентован акт о начину расподеле средстава.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Месна заједница Падеј:

- извршила пренос средстава спортским организацијама у износу од 235 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршила пренос средстава удружењима у износу од 266 хиљаде динара, без јасно утврђених критеријума, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- не закључивањем уговора са корисницима дотација месна заједница није обезбедила правдање утрошених буџетских средстава рачуноводственом документацијом у износу од 501 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава удружењима грађана, спортским организацијама и осталим непрофитним институцијама без правилником утврђених критеријума начина расподеле буџетских средстава на име дотација, јавља се ризик нетранспарентне расподеле буџетских средстава.

Уколико се настави са исплатом без спроведеног јавног конкурса јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација удружењима грађана и спортским организацијама без достављања валидне рачуноводствене документације (правдања пренетих средстава) постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: правилником утврде критеријуме и начин расподеле буџетских средстава на име дотација; расподелу средстава врше на основу спроведеног конкурса и правилником утврђених критеријума; да закључују уговоре са корисницима средстава дотација..

3.2. Актива

Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти- конто 011100

Евидентирана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 12.692 хиљаде динара, и то: складиште, силоси, гараже и сл. 694 хиљаде динара и водовод 11.998 хиљада динара.

Водовод. Евидентирана је садашња вредност од 11.998 хиљада динара, коју чини: вредност водоводне мреже са хидрофором 11.802 хиљаде динара, стајалишта 124 хиљаде динара, чобанских бунара 72 хиљаде динара. У оквиру овог конта евидентирани су и објекти без садашње вредности, и то: пет комада водоводне мреже набавне и исправке вредности од 2.676 хиљада динара; зграда дома културе набавне и исправке вредности од 4.123 хиљаде динара и пут скеле и пијаца без вредности.

У поступку ревизије презентован нам је лист непокретности број 1467 к.о. Падеј у који је, над објектом Дома културе (објекат у изградњи) као носилац права на објекту уписана Република Србија са правом коришћења МЗ Падеј. За остале објекте није нам презентована документација на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама МЗ Падеј. У поступку ревизије образложено нам је од стране председника Савета МЗ Падеј да су објекти изграђени седамдесетих, осамдесетих и деведесетих година и да се од тада воде у књигама месне заједнице.

МЗ Падеј не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на Пописној листи основних средстава на дан 31.12.2016. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања у основна средства са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да је МЗ Падеј у оквиру конта 011151-Водовод евидентирала зграду Дома културе, стајалишта, пијацу, пут- скеле, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима МЗ Падеј, да воде помоћну књигу основних средстава и да се грађевински објекти евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Исказана је нефинансијска имовина у припреми од 11.132 хиљаде динара, и то: водоводна инфраструктура у припреми 7.134 хиљаде динара и други објекти у припреми 3.998 хиљада динара.

Водоводна инфраструктура у припреми, евидентиран је износ од 7.134 хиљаде динара. Евидентирана је вредност радова на изградњи Јавне еко-чесме у Падеју од 3.881 хиљаду динара и вредност радова на пречишћавању подземних вода у циљу добијања воде за пиће у Падеју од 3.253 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су за извршене радове на еко-чесми испостављене окончане ситуација од стране добављача „Хидроинжињеринг“ доо Зрењанин, а да иста није стављена у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Падеј да се предузму радње да се еко-чесма стави у функцију и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Исказана су потраживања у износу од 649 хиљада динара и чине их потраживања од осам купаца за услуге превоза путника преко реке Тисе скелом. У поступку ревизије дато нам је образложење од стране председника Савета МЗ Падеј у коме се истиче да је са отварањем моста на реци Тиси према Ади скела стала са радом у децембру 2010.

године. Да је на све издате фактуре МЗ Падеј измирила обавезе за обрачунати ПДВ и да су ненаплаћена потраживања утужена, по основу којих се још воде спорови код Привредног суда у Суботици.

Разграничени расходи до једне године - konto 131100, исказани су у износу од 342 хиљаде динара и чине их разграничени расходи до једне године. У поступку ревизије дато нам је образложење од књиговође МЗ Падеј у коме се истиче да је износ од 342 хиљаде динара грешком са добављача прекњижен на авансе и да када је грешка уочена месна заједница се обратила „Панаква“ доо Нови Сад која јој је доставила Изјаву од 29.06.2017. године, да нема ни обавеза ни потраживања према МЗ Падеј.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 342 хиљаде динара, више су исказани разграничени расходи до једне године (131100), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима МЗ Падеј, да се на основу усаглашавања стања обавеза и потраживања са „Панаква“ доо Нови Сад спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

3.3. Пасива

3.3.1.Обавезе

У својим пословним књигама МЗ Падеј исказала је укупне обавезе према добављачима у износу 1.917 хиљада динара.

За индиректног корисника МЗ Падеј упућено је 6 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 5 одговора или 83% што је дато у следећој табели:

Табела број 5: Обавезе према добављачима у 000 динара

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упућено	Одговоре но	Стање по књига.	Одгов-орено	Више иска-зано	Мање иска-зано
1	МЗ Падеј	6	5	10	10	0	0

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 6: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава ПУ „Наши бисери“ у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	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)					
		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
421	Месне заједнице	305	254	51	987	0	-936	4	3	1	0	0	1
423	Месне заједнице	648	648	0	97	0	-97	3	3	0	0	0	0
426	Месне заједнице	858	856	3	506	0	-503	131	131	0	0	0	0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							- 1.536	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

МЗ Падеј преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за програмску активност „Локална самоуправа“ у износу 1.536 хиљада динара, и то: 936 хиљада динара на економској класификацији 421000- стални трошкови за расходе за комуналне трошкове према Општини Чока за дуговања из ранијег периода; 97 хиљада динара на економској класификацији 423000-услуге по уговору по рачунима из периода 2006-2009. године и 503 хиљаде динара на економској класификацији 426000-материјал по рачунима из периода 2010-2014. године.

Према изјашњењу одговорних лица расходи за сталне трошкове настали су у ранијем периоду по основу рачуна које је Општина Чока достављала МЗ Падеј за рефундацију дела режијских трошкова у згради која се налази у Падеју улица Маршала Тита број 46.

Општина Чока је са МЗ Падеј закључила Уговор о коришћењу просторија од 20.05.2002. године, на основу кога су МЗ Падеј, од стране Општине, дате одређене просторије на коришћење ради обављања делатности, без накнаде и на период од две године. Уговорено је да МЗ Падеј сноси трошкове утрошка електричне енергије, грејања просторија, телефонске трошкове као и трошкове текућег одржавања датих просторија.

У поступку ревизије узорковали смо рачуне за август, септембар и октобар 2016. године којима је Општина Чока, МЗ Падеј, префактурисала 50 % утрошка електричне енергије од рачуна који су испостављени Општини од стране ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

МЗ Падеј је од априла 2011. године престала са измиривањем обавеза према општини Чока за рефундацију заједничких трошкова, који јој се од стране општине Чока сваки месец редовно фактуришу.

Изводом отворених ставки на дан 31.12.2016. године, МЗ Падеј је у целости оспорила своју обавезу према општини Чока због поднетог захтева за поравнање дуга. У циљу решавања дугогодишњег проблема у вези са електричном енергијом, МЗ Падеј је доставила општини Чока, Захтев од 19.01.2017. године, у коме истиче да МЗ Падеј није једини потрошач електричне енергије у згради.

МЗ Падеј се у целости финансира из средстава самодоприноса.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Падеј да преиспита основ преузетих обавеза и утврде стварно стање преузетих обавеза, обзиром да су поједина дуговања МЗ Падеј према добављачима из ранијих година.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ ПАДЕЈ
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 4 3 9						0 8 0 1 8 2 4 3						18 19 20 21 22						23 24 25 26 27						28	29 30 31 32 33 34 35 36 37 38									
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
MESNA ZAЈEDNICA PADEJ

СЕДИШТЕ **PADEJ** МАТИЧНИ БРОЈ **08018243**

ПИБ **101418551** БРОЈ ПОДРАЧУНА **84055264520**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Opštinska uprava Čoka
 (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 налога	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Неправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	090000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	23 726	40 638	16 791	23 847
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	23 726	40 638	16 791	23 847
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	13 088	29 506	16 791	12 715
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	13 051	21 159	8 467	12 692
1005	011200	Опрема	37	8 347	8 324	23
1006	011300	Остале некретности 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)	10 638	11 132		11 132
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	10 638	11 132		11 132

Ознака ОП	Број кошта	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	Актив за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
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)	3 375	2 964		2 964
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)	672	649		649
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	23			
1051	121100	Жиро и текући рачуни	23			
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Плосмонити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	649	649		649
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	649	649		649
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кавије				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2 703	2 315		2 315
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2 703	2 315		2 315
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	342	342		342
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	2 313	1 917		1 917
1071	131300	Остала активна временска разграничења	48	56		56
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	27 101	43 602	16 791	26 811
1073	351000	ВАЊИЛАПНА 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)	3 352	2 963
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, изузет 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, изузет 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, изузет 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 ховта	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 дејавља		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих месеца		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смитованих 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 дејавља		
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)	43	49
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	36	42
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	27	31
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2	3
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5	6
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2	2
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	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 кошта	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)	7	7
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5	5
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2	2
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнаде 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 мето 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 мето 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 ОСТАЉИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5	6
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)	5	6
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	5	6
1188	243400	Обавезе по основу донација 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 догација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и казна 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 ПОСТОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	2 313	1 917
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)		
1204	252100	Добављачи у земљи	2 313	1 917
1205	252200	Добављачи у иностранству	2 313	1 917
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	991	991
1214	291100	Разграничени приходи и примања	991	991
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	342	
1216	291300	Собрачуни неплаћени приходи и примања		342
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	649	649
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАПЕЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	23 749	23 848
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	23 726	23 848
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	23 726	23 848
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	23 726	23 848
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остаци сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	23	
1230	321122	Мања прихода и примања – дефицит		23
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		23
1232	321312	Дефицит из ранијих година		23
		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)	27 101	26 811
1240	352000	ВАЊИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 23.02.2017 . године

Лично одговорно за
попуњавање обрасца

MA

Наредбодавац

Ген



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УРАДА ЗА РЕЗЕРВ
ФИНАНСИЈА
ДИСПОЗИТУРА СЕНТА

28 FEB 2017