



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ „ЈОВАН ТОМИЋ“ НОВА ВАРОШ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1717-4/2017-04
Београд, 22. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
БИБЛИОТЕКЕ „ЈОВАН ТОМИЋ“ НОВА ВАРОШ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА БИБЛИОТЕКЕ
„ЈОВАН ТОМИЋ“ НОВА ВАРОШ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ БИБЛИОТЕКЕ „ЈОВАН ТОМИЋ“ НОВА ВАРОШ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, Библиотеке „Јован Томић“ Нова Варош, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Варош за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у саставним деловима 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 саставним деловима 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 саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Библиотеке „Јован Томић“ Нова Варош за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, 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 и издацима, 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 саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 3.607 хиљада динара и то: 114 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације на име исплате накнаде запосленима за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе и без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке 3.493 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

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

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	11
3. Захтев за достављање Одазивног извештаја	12

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 3.607 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 114 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације на име исплате накнаде запосленима за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе (тачка 3.1.1.4.);
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од у износу од 3.493 хиљаде динара по основу радова на реконструкцији крова и поткровља зграде Библиотеке, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

3. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):
 - пописној комисији за попис основних средстава дате су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства;
 - није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 3.493 хиљаде динара и попис обавеза у износу од 130 хиљада динара;
 - у Извештај о извршеном попису унесена је евиденција стања у благајни, док није извршен попис укупних новчаних средстава на свим подручјима Библиотеке у оквиру КРТ-а.

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Управни одбор је 26.01.2017. године донео Правилник о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Библиотеци „Јован Томић“ Нова Варош број 8-4/17, којим је између осталог уређен начин коришћења приватног аутомобила у службене сврхе, чиме је неправилност отклоњена (Напомене 3.1.1.4.);
2. да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 2);

ПРИОРИТЕТ 2

3. да се попис имовине и обавеза врши у складу са прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 1).

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - 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.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

3. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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. Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откритих неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке „Јован Томић“ Нова Варош за 2016. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
БИБЛИОТЕКЕ „ЈОВАН ТОМИЋ“ НОВА ВАРОШ ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	5
3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000	5
3.1.1.4. Трошкови путовања, група 422000	5
3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000	6
3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000	7
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	7
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	7
3.2. Биланс стања – Образац 1	8
3.2.1. Попис имовине и обавеза	8
3.2.2. Актива.....	9
3.2.3. Пасива.....	10
4. Набавке	10

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош, основана је под називом Библиотека „Нова Варош“ Решењем Скупштине општине Нова Варош број 06-955/97-01 од 09.10.1997. године. Библиотека је дана 06.10.2003. године уписана у судски регистар Трговинског суда у Ужицу под бројем Гі 649/03 као Библиотека „Јован Томић“.

Библиотека има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима које има на основу Устава, Закона и свог Статута.

Делатност библиотеке обухвата прикупљање, обраду, чување и коришћење књига, часописа и новина, музичких дела, репродукција уметничких слика и цртежа, картографских публикација, планова насеља, фонодокумената репрографске грађе, плаката, огласа, фотодокумената, видео и филмских записа и других дела која су умножена штампањем или на други начин, као и прикупљање, обрада и пружање информација које се односе на библиотечку грађу.

Органи Библиотеке су: Управни одбор, Надзорни одбор и Директор. Библиотеком управља Управни одбор. Управни одбор има пет чланова, од којих је један из редова запослених. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Нова Варош. Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Библиотеке. Надзорни одбор броји три члана, од којих су два представника оснивача, а један из редова запослених. Председника и чланове Надзорног одбора такође именује и разрешава оснивач. Директора на период од четири године именује оснивач, на предлог Управног одбора, након спроведеног јавног конкурса.

Седиште Библиотеке је у улици Карађорђева број 36. Матични број је 17527495. Порески идентификациони број Библиотеке је 103114425. На дан 31. децембра 2016. године Библиотека је запошљавала једно именовано лице и два запослена лица.

Финансијски извештаји Библиотеке „Јован Томић“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Нова Варош за 2016. годину.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о облигационим односима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

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

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 истог назива, који 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 (у бруто износу).

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених

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	Библиотека „Јован Томић“	2.334	2.337	1.605	1.605	69	100
2	Укупно Општина – Група 411000	76.374	76.457	66.900	69.536	91	104

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 2.334 хиљаде динара, а извршени у износу од 1.605 хиљада динара.

На основу чланова 17. и 23. Статута Библиотеке „Јован Томић“, директор је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Библиотеци „Јован Томић“ у Новој Вароши број 53/16 од 04.04.2016. године. Правилником су систематизована два радна места са три извршиоца. На дан 31.12.2016. године било је три извршиоца, од чега је било једно именовано лице – директор и два запослена лица на неодређено време.

Општинско веће општине Нова Варош је дана 23.05.2011. године дало Сагласност број 06-12/9-2/2011-03, којом се одобрава корекција коефицијената за обрачун и исплату плата у Библиотеци „Јован Томић“ у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Решењем о утврђивању коефицијената број 151 од 14.11.2016. године вршиоцу дужности директора Библиотеке „Јован Томић“ утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 19,75. Дана 05.02.2013. године донета су два Решења о утврђивању коефицијента за радно место књижничара за запослене са IV степеном стручне спреме, којима је одређен коефицијент у износу од 11,40. Наведени коефицијенти су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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 бр. 2 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Јован Томић“	421	424	287	287	68	100
2	Укупно Општина – Група 412000	13.633	13.651	11.931	12.368	91	104

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 424 хиљаде динара, а извршени у износу од 287 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 3 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Јован Томић“	1.180	1.180	857	857	73	100
2	Укупно Општина – Група 421000	66.772	67.930	52.049	52.049	77	100

У оквиру апропријације индиректног корисника планирани су расходи у износу од 1.180 хиљада динара, а извршени су у износу од 857 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи јавне расвете у износу од 64 хиљаде динара.

Централно грејање – 421225: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 683 хиљаде динара. Библиотека „Јован Томић“ је за расходе централног грејања платила 683 хиљаде динара „Енергији Златар“ Нова Варош д.о.о.

Осигурање зграда – 421511: На овом конту су евидентирани расходи осигурања зграда у износу од 20 хиљада динара, по испостављеним рачунима компаније „Дунав осигурање“ доо Београд.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.1.1.4. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела бр. 4 Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Јован Томић“	270	260	176	176	68	100
2	Укупно Општина – Група 422000	4.080	4.160	1.524	1.524	37	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 260 хиљада динара, а извршени у износу од 176 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у земљи – 422111: На овом конту евидентирани су трошкови дневница за службени пут у земљи у износу од 56 хиљада динара. Дневнице су

обрачунаване и исплаћиване у износу од 2.201 динар, односно у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са чланом 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁹.

Накнада за употребу сопственог возила – 422194: На овом конту евидентирани су расходи за исплату накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од 114 хиљада динара.

Управни одбор Библиотеке је у сваком појединачном случају одлучивао о употреби приватног аутомобила у службене сврхе доношењем решења. Решењем је утврђена накнада у износу од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру. Такође је утврђено да је запослени обавезан да сноси трошкове погонског горива који настану за време коришћења приватног возила, као и одржавања возила.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Библиотека није донела свој општи акт којим би уредила начин коришћења приватног аутомобила у службене сврхе;
- обрачун и исплата накнаде запосленима за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе у износу од 114 хиљада динара је вршена у складу са решењима управног одбора, али је пореско ослобођење прописано у члану 18. став 1. тачка 4) Закона о порезу на доходак грађана прерачунавано по потрошеним литрима бензина, а да уз путне налоге није прилаган рачун за гориво који гласи на послодавца и трошкови горива нису књижени као трошак пословања, односно исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Управни одбор је на својој седници од 26.01.2017. године донео Правилник о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Библиотеци „Јован Томић“ Нова Варош број 8-4/17, којим је између осталог уређен начин коришћења приватног аутомобила у службене сврхе.

3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела бр. 5 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Јован Томић“	620	772	392	392	51	100
2	Укупно Општина – Група 423000	59.520	58.462	46.921	46.921	80	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 820, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 772 хиљаде динара и извршени су у износу од 392 хиљаде динара.

1. Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 292 хиљаде динара и извршени су у износу од 171 хиљаду динара. Извршена је исплата у износу од 152 хиљаде динара за три лица ангажована преко НСЗ по Уговору о спровођењу јавног рада – Организовање едукативних радионица за социјално угрожена лица на тему „Безбедност деце у саобраћају“.

⁹ „Службени гласник РС“ број 10/2015

2. Програмска активност 1201-0002 – Подстицај културном и уметничком стваралаштву. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 480 хиљада динара и извршени су у износу од 221 хиљаду динара. Извршено је плаћање у износу од 201 хиљаду динара за репрезентацију и поклоне и 20 хиљада динара по Уговору о ауторском хонорару за књижевно вече.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 6 Остале дотације и трансфери у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Јован Томић“	270	277	217	217	78	100
2	Укупно Општина – Група 465000	9.855	10.036	9.227	9.355	93	101

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 270 хиљада динара, а извршени у износу од 217 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 7 Зграде и грађевински објекти 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	Библиотека „Јован Томић“	5.700	5.700	3.493	3.493	61	100
2	Укупно Општина – Група 511000	227.000	228.650	205.186	205.186	90	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 5.700 хиљада динара, а извршени у износу од 3.493 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (што је шире објашњено у оквиру тачке 4.), са извођачем радова СЗГР „ГМГ Градња“ Кокин Брод је закључен Уговор број 164/16 од 16.12.2016. године, уговорене вредности радова 3.493 хиљаде динара. По испостављеном авансном рачуну, извођачу радова су 28.12.2016. године пренета средства у вредности уговорених радова. Извођач радова је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса која важи до 21.06.2017. године.

Уговором се извођач радова обавезао да изведе радове у року од 30 дана, након увођења у посао. Надзорни орган који је Решењем именован наручилац, кроз грађевински дневник од 12.05.2017. године је извођача радова увео у посао.

Извођач радова је извршио пријаву радова 25.04.2017. године. До 14.09.2017. године, извођач радова није завршио уговорене радове, при чему наручиоцу нису испостављане привремене ситуације. С обзиром да је рок важења банкарске гаранције истекао 21.06.2017. године, наручилац није захтевао продужење рока, односно достављање банкарске гаранције до рока правдања аванса. У поступку ревизије, дана 15.09.2017. године достављена је информација о извођењу радова на реконструкцији крова на згради библиотеке од стране надзорног органа. Према тој информацији, почетак радова померан је до маја 2017. године услед неповољних временских услова, при чему је извођач радова пријавио инвеститору да

поједине позиције радова нису предвиђене тендером, а ради се о позицијама радова које нису могле бити изостављене из реализације набавке, те је са истим извођачем радова закључен Уговор од 08. маја 2017. године, након чега су се стекли услови за извођење радова и по првобитном уговору. До датума достављања Информације, извођач радова није доставио надзорном органу грађевинске књиге на оверу, нити је сачињена привремена ситуација. Према процени надзорног органа о изведеним позицијама радова, степен извршења уговора је на нивоу од преко 90%.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да поједине позиције радова нису биле предвиђене предметном јавном набавком, и самим тим припремљене и објављене техничке спецификације (предмер радова) као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену, што је супротно члану 70. став 1. Закона о јавним набавкама.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 7 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Директор Библиотеке донео је Одлуку број 181-1/16 о спровођењу пописа и образовању комисија за попис. По основу Решења број 181-2/16 образоване су: Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и Комисија за попис благајне. На основу Извештаја о попису поднесених од стране Комисија за попис, директор је донео Одлуку о усвајању Извештаја број 25-3/17.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- пописној комисији за попис основних средстава дате су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 3.493 хиљаде динара и попис обавеза у износу од 130 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Извештај о извршеном попису унесена је евиденција стања у благајни, док није извршен попис укупних новчаних средстава на свим подрачунима библиотеке у оквиру КРТ-а у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Библиотеке „Јован Томић“ на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто износу од 16.506 хиљада динара и нето износу од 15.721 хиљаду динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 12.017 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 3.704 хиљаде динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Библиотеке састоји се од:

Табела бр. 8 Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2016. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2016. године (нето)
011000- Некретнине и опрема	1.645
015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси	3.493
016000- Нематеријална имовина	6.879
Укупна нефинансијска имовина	12.017

Зграде и грађевински објекти (011100)

У Билансу стања су евидентиране пословне зграде укупне садашње вредности у износу од 445 хиљада динара.

Опрема (011200)

У билансу стања Библиотеке евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 1.149 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема (011300)

У билансу стања Библиотеке евидентиране су остале некретнине и опрема укупне садашње вредности у износу од 51 хиљаду динара.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

Библиотека је у Билансу стања исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 3.493 хиљаде динара.

Нематеријална имовина (016100)

У Билансу стања је евидентирана нематеријална имовина укупне садашње вредности у износу од 6.879 хиљада динара.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Библиотеке „Јован Томић“ финансијска имовина исказана је у износу од 3.704 хиљаде динара, са структуром датом у табели испод.

Табела бр. 9 Вредност финансијске имовине по групама конта у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2016. године
121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	78
131000 - Активна временска разграничења	3.626
Укупна финансијска имовина	3.704

Жиро и текући рачун (121100)

У Билансу стања су евидентирана средства на жиро и текућем рачуну у износу од 78 хиљада динара.

Активна временска разграничења (131000)

У Билансу стања су евидентирана активна временска разграничења у износу од 3.626 хиљада динара.

3.2.3. Пасива

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе за накнаде запосленима у износу од три хиљаде динара.

Добављачи у земљи (252100)

У Билансу стања Библиотеке „Јован Томић“ исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 130 хиљада динара.

У току ревизије упућено је осам захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је седам одговора или 88%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 10 Потврде салда

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека „Јован Томић“	8	7	122	115	7	-

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)

У Билансу стања исказан је износ од 3.493 хиљаде динара.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 12.017 хиљада динара.

Вишак прихода и примања–суфицит (321121). У Билансу стања вишак прихода и примања је исказан у износу од 78 хиљада динара.

4. Набавке

Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош је у 2016. години спровела један поступак јавне набавке мале вредности.

Радови на реконструкцији крова и поткровља – текуће и инвестиционо одржавање споменика културе - зграде библиотеке (1.1.3).

Директор Библиотеке је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова, доношењем Одлуке број 124/2016 од 16.11.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 4.567 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки (у оквиру наручиоца општине Нова Варош), 18.11.2016. године.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова, од понуђача у погледу додатних услова захтевано је између осталог, да располаже: (а) кадровским капацитетом – три запослена лица и (б) пословним капацитетом – вршио испоруку добара у вредности већој од 5.000 хиљада динара и ако се у предметној набавци ради о извођењу радова. Конкурсном документацијом у погледу додатних услова није захтевано од понуђача да има запослено или ангажовано лице ван радног односа са одговарајућом лиценцом за одговорног извођача радова, док је у моделу уговора захтевано да извођач именује лице за одговорног извођача радова са одговарајућом лиценцом. Истом је предвиђено 100% авансно плаћање и обавеза изабраног понуђача да достави банкарску гаранцију за повраћај аванса, као и банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року. Чланом 3. Модела уговора предвиђена је обавеза наручиоца да плати уговорену цену по привременој ситуацији, док је чланом 12. Предвиђено авансно плаћање, односно у том делу модел уговора (као и Уговор који је закључен) није усаглашен.

Предмером и предрачуном радова дат је опис радова са јединицама мере и количинама.

До истека рока за подношење понуда (29.11.2016. године до 12.00 часова), примљено је седам понуда. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора, са

изабраним понуђачем СЗГР „ГМГ Градња“ Кокин Брод је закључен Уговор број 164/16 од 16.12.2016. године, уговорене вредности радова 3.493 хиљаде динара. Уговором се извођач радова обавезао да изведе радове у року од 30 дана, након увођења у посао.

По испостављеном авансном рачуну, извођачу радова су 28.12.2016. године пренета средства у вредности уговорених радова. Извођач радова је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса која важи до 21.06.2017. године. Надзорни орган који је Решењем именовао наручилац, кроз грађевински дневник од 12.05.2017. године је извођача радова увео у посао. Извођач радова је извршио пријаву радова 25.04.2017. године. До 14.09.2017. године, извођач радова није завршио уговорене радове, при чему наручиоцу нису испостављане привремене ситуације. С обзиром да је рок важења банкарске гаранције истекао 21.06.2017. године, наручилац није захтевао продужење рока, односно достављање банкарске гаранције до рока правдања аванса. Међутим 12.09.2017. године извођач радова је доставио две бланко соло менице са меничним овлашћењем до износа датог аванса, што није у сагласности са Уговором и условима из конкурсне документације у погледу средстава финансијског обезбеђења.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, извршио авансно плаћање добављачу СЗГР „ГМГ Градња“ Кокин Брод у вредности уговорених радова од 3.493 хиљаде динара, а имајући у виду да је важење банкарске гаранције истекло пре рока правдања аванса, поступљено је супротно члану 13. Уговора број 164/16 и члану 59. Закона о буџетском систему;
- имајући у виду да поједине позиције радова нису биле предвиђене предметном јавном набавком, припремљене и објављене техничке спецификације (предмер радова) као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није извршио радове у уговореном року, што није у сагласности са чланом 10. Уговора број 164/16, при чему наручилац није предузео мере за наплату казне у смислу члана 10. Уговора.

Ризик

Уколико је банкарском гаранцијом за повраћај аванса истекао рок важења, пре рока правдања аванса јавља се ризик да наручилац нема инструменте обезбеђења који гарантује испуњење уговорних обавеза од стране добављача.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: достављена банкарска гаранција за повраћај аванса од стране добављача важи до периода правдања аванса у складу са уговором и Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА БИБЛИОТЕКЕ „ЈОВАН ТОМИЋ“
НОВА ВАРОШ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	6	3	7	5	1	7	5	2	7	4	9	5	4	3	0	1	0	0	6	3	1	0	2	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла	Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БИБЛИОТЕКА „ЈОВАН ТОМИЋ„

СЕДИШТЕ **НОВА ВАРОШ** МАТИЧНИ БРОЈ **17527495**

ПИБ **103114425** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-768664-20**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА НОВА ВАРОШ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА ПРИЈЕПОЉЕ
ЕКСПОЗИТУРА НОВА ВАРОШ

БИЛАНС СТАЊА

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

ПРИМЉЕНО	28 FEB 2017		
Орг. јед	Број	Привог	Вредност
	401-07-06	17-086	

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број копта	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)	8,308	12,802	785	12,017
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЉНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	8,308	12,802	785	12,017
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,697	2,430	785	1,645
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	445	445		445
1005	011200	Опрема	1,201	1,934	785	1,149
1006	011300	Остале некретнине и опрема	51	51		51
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)		3,493		3,493
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		3,493		3,493
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	6,611	6,879		6,879
1019	016100	Нематеријална имовина	6,611	6,879		6,879
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)	284	3,704		3,704
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 копта	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)	147	78		78
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	147	78		78
1051	121100	Жиро и текући рачуни	147	78		78
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	137	3,626		3,626
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	137	3,626		3,626
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		3,493		3,493
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	137	133		133
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8,592	16,506	785	15,721
1073	351000	ВАЊИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број копта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	137	3,626
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 странс 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)	2	3
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	2	3
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2	3
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 копта	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)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
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)		
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		
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 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)	135	130
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)	135	130
1204	252100	Добављачи у земљи	135	130
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)		
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)		3,493
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		3,493
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		3,493
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)	8,455	12,095
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	8,308	12,017
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	8,308	12,017
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	8,308	12,017
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

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	147	78
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)	8,592	15,721
1240	352000	ВАВБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
М.Крстић

Наредбодавац
М.Јелић

