



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА НОВИ ПАЗАР  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1392-3/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

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

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА НОВИ ПАЗАР ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА НОВИ ПАЗАР НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### КУЛТУРНИ ЦЕНТАР НОВИ ПАЗАР

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, расходе, издатке и обавезе, набавке и интерне контроле Културног центра Нови Пазар за 2016. годину.

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

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

У саставним деловима финансијских извештаја Културног центра Нови Пазар, према налазу ревизије део прихода је више исказан за 517 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 1.079 хиљада динара и мање за 562 хиљаде динара. Ефекти наведене неправилности нису се одразили на резултат пословања Културног центра Нови Пазар за 2016. годину.

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

#### 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Културног центра Нови Пазар за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, 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 приходима, расходима и издацима Културног центра Нови Пазар, 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 у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Културни центар Нови Пазар је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 11.124 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 933 хиљаде динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 74 хиљаде динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 1.668 хиљада динара, исплате изнад одобрене апропријације 5.692 хиљаде динара и обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 2.757 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Културни центар Нови Пазар није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: исплате солидарних помоћи запосленима; исплате накнаде за превоз на посао и са посла; закључивање уговора који се односе на две буџетске године, вођење и контрола грађевинског дневника и евидентирање у помоћним евиденцијама основних средстава.

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

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

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

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

---

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



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

**Број: 400-1392-3/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ...	13
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	14
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	16
5) Предузете мере у поступку ревизије.....	16
6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....	17



## 1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културног центра Нови Пазар за 2016. годину у финансијским извештајима Културног центра Нови Пазар утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

1. *Економска класификација.* Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.079 хиљада динара и (2) у мањем износу за 562 хиљаде динара (3.1.2.3. и 3.1.3.2.) и
  - Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 517 хиљада динара (тачке 3.1.1.).

### ПРИОРИТЕТ 2

2. Културни центар у Билансу стања на дан 31.12.2016. године није исказао обавезе у најмањем износу од 1.838 хиљаде динара и то: (1) 1.334 хиљаде динара обавезе за нето плате и додатке и 2) 504 хиљаде динара обавезе за порезе и социјалне доприносе на терет послодавца (3.2.1.).

## 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Културног центра Нови Пазар препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1. – Препорука број 1, Напомене 3.1.2.3. – Препорука број 4.3. и Напомене 3.1.3.1.- Препорука број 11.2.);

### ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да у Билансу стања евидентирају све обавезе коју су настале у години за коју се припремају финансијски извештаји. (Напомене број 4.1. – Препорука број 12.2)

---

<sup>7</sup> 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.

### 3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културног центра Нови Пазар за 2016. годину, Културни центар је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 11.124 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за директора и запослена лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 933 хиљаде динара и то: (1) 791 хиљада динара по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате (3.1.2.1.) и (2) 142 хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.2.2.).

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 74 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима која су право стекла у 2013. и 2014. години (3.1.2.5).

3. преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 6.666 хиљада динара, од кога је износ од 4.998 хиљада динара укључен у тачку 4, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 1.668 хиљада динара, и то:

- из средства буџета (извор 01) 5.549 хиљада динара и то: (1) 5.073 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге од чега је 4.998 хиљада динара укључен у тачку 4. и (2) 476 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, по рачунима (4.1.) и
- из осталих извора у износу од 1.117 хиљада динара и то: (1) шест хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге и (2) 1.111 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал (4.1.).

4. извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у укупном износу од 5.692 хиљаде динара и то:

- из средства буџета (извор 01) 5.032 хиљаде динара и то: (1) 36 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (3.1.2.1.); (2) осам хиљада динара на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи (3.1.2.5.) и (3) 4.988 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. (3.1.2.8.)
- из осталих извора у износу од 660 хиљада динара и то: (1) три хиљаде динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца (3.1.2.2.); (2) шест хиљада динара на групи конта 414000- Социјална давања запосленима из осталих извора (3.1.2.3.); (3) седам хиљада динара на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (3.1.2.5.) и (4) 644 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору (3.1.2.7.).

5. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 2.757 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.657 хиљада динара и то: (1) 1.115 хиљада динара за изведене радове на реконструкцији фасаде, уградњи мермерних плоча на степеништу испред главног улаза и уградњи материјала за замену олучне конструкције на згради Културног центра (3.1.3.1.) и (2) 542 хиљаде динара за набавку врата и прозора (3.1.3.2.).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.100 хиљада динара за набавку електричне енергије (3.1.2.6. и тачка 5.);

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Културни центар Нови Пазар није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђено је да су преузете обавезе и извршена исплата помоћи у случају смрти запосленом или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи (3.1.2.3);

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

- грађевински дневник за изведене радове на реконструкцији санитарног блока у приземљу Културног центра не садржи датуме уноса података (3.1.3.1);
- Културни центар Нови Пазар у току 2016. године вршио исплату накнаде за превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (3.1.2.4);
- Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.2.6);
- обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама Културног центра се не подударују са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике (4.1.)

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (3.1.2.1) и
- У главној књизи Културног центра поједина књижења вршена су и на субаналитичким контима која не постоје у контном плану за буџетски систем са описима који не одговарају називима субаналитичких конта, што је супротно члану 9. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.7. и 3.1.2.8.).

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

Одговорним лицима Културног центар Нови Пазар препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена и именовано лице врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 2.2. и Напомене 3.1.2.2. – Препорука број 3.2.);
2. Препоручује се одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.5.- Препорука број 6.2.);
3. Препоручује се одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода (Напомене 4.1. -Препорука број 12.1.);
4. Препоручује се одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да се расходи и издаци извршавају највише до износа одобрене апропријације (Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 2.1; Напомене 3.1.2.2. - Препорука број 3.1; Напомене 3.1.2.3. - Препорука број 4.1; Напомене 3.1.2.5. - Препорука број 6.1; Напомене 3.1.2.7. - Препорука број 8.1; и Напомене 3.1.2.8. - Препорука број 9.1.);
5. Препоручује се одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и да поступак јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомене 3.1.2.6. - Препорука број 7.2; Напомене 3.1.3.1. - Препорука број 10.1; Напомене 3.1.3.2. - Препорука број 11.1 и Напомене тачка 5. - Препорука број 13);
6. Препоручује се одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 2.3; Напомене 3.1.2.3. - Препорука број 4.2; Напомене 3.1.2.4. - Препорука број 5; Напомене број 3.1.2.6 – Препорука број 7.1; Напомене број 3.1.2.7. – Препорука број 8.2; Напомене број 3.1.2.8. – Препорука број 9.2; Напомене 3.1.3.1. - Препорука број 10.2. и Напомене 4.1. - Препорука број 12.3.);

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

1. Културни центар Нови Пазар је закључио Анексе уговора о раду са директором и запосленим лицима (заменик директора, шеф рачуноводства, организатор музичких програма и културни активности, реализатор програма – водич, шеф техничких послова, шеф службе одржавања, библиотекар у Америчком кутку, административни радни дактилограф, ложач парних котлова, портир-ноћни чувар, спремачица-курир, хигијеничарка - курир) и утврдио коефицијенте који су у складу са прописаним коефицијентима законским прописима.
2. Културни центар Нови Пазар је у 2017. години вршио евидентирање плата на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.



3. Управни одбор Културног центра Нови Пазар је донео Правилник о измени и допуни Правилника о раду Културног центра (број 291/2 од 13.6.2017.) и утврдио критеријуме за исплату помоћи у лечењу запосленима или члана уже породице.

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 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.

Културни центар Нови Пазар мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културног центра Нови Пазар за 2016. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА НОВИ ПАЗАР  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1392-3/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2.</b>	<b>Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>Приходи .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.2.</b>	<b>Текући расходи .....</b>	<b>7</b>
3.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	7
3.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	8
3.1.2.3.	Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	9
3.1.2.4.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	11
3.1.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	11
3.1.2.6.	Стални трошкови, група – 421000 .....	12
3.1.2.7.	Услуге по уговору, група – 423000 .....	14
3.1.2.8.	Специјализоване услуге, група – 424000 .....	15
3.1.2.9.	Остале дотације и трансфери, група – 465000 .....	16
<b>3.1.3.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>16</b>
3.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000 .....	16
3.1.3.2.	Машине и опрема, група – 512000 .....	17
<b>4.</b>	<b>Биланс стања .....</b>	<b>18</b>
<b>4.1.</b>	<b>Пасива .....</b>	<b>18</b>
<b>5.</b>	<b>Јавне набавке .....</b>	<b>20</b>



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Нови Пазар број 022-16 од 27.11.1992. године основан је Дом културе „Ослобођење“ Нови Пазар, а Одлуком Скупштине града Нови Пазар број: 022-2/10 од 25.01.2010. године променио је назив у „Културни центар Нови Пазар“. Управни одбор Културног центра Нови Пазар на седници одржаној 18.01.2010. године донео је Статут Културног центра Нови Пазар број 65/5.

Управни одбор Културног центра Нови Пазар, на седници одржаној 06.09.2012. године донео је Предлог Одлуке о измена и допунама Статута Културног центра број 253, а на седници одржаној 22.10.2013. године усвојио је Предлог Одлуке о изменама и допунама Статута Културног Центра број 267/1. Скупштина града Нови Пазар, на седници одржаној 16.12.2013. године, донела је Одлуку о давању сагласности на измене и допуне Статута Културног центра Нови Пазар број 023-96/13. Седиште Културног центра је у улици Стевана Немање број 2.

Културни центар обавља следеће делатности: (1) Уметничко и књижевно стваралаштво и сценска уметност; (2) Приказивање филмова и видео трака у биоскопу; (3) Остало образовање; (4) Остале услуге рекламе и пропаганде; (5) Издавање књига, брошура, музичких књига и других публикација; (6) Издавање новина; (7) Штампаче; (8) Ресторани, клубови, баште, бифеи, кафетерије; (9) Изнајмљивање некретнина; (10) Рачуноводствени и књиговодствени послови (за кориснике чији је оснивач СО Нови Пазар)

У складу са чланом 12. Статута, органи Културног центра су: (1) Управни одбор, (2) Директор; (3) Надзорни одбор.

На дан 31.12.2016. године Културни центар Нови Пазар је имао 38 запослених лица на неодређено време и 2 запослена лица на одређено време.

### 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,
- Закон о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност,
- Закон о облигационим односима,
- Закон о порезу на додату вредност,

- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### **3. Саставни делови финансијских извештаја**

#### **3.1. Извештај о извршењу буџета**

##### **3.1.1. Приходи**

Културни центар је у пословним књигама и финансијским извештајима исказао остварен приход у укупном износу од 57.567 хиљада динара, и то: (1) приход из буџета града у износу од 47.981 хиљада динара; (2) приход из буџета Републике у износу од 3.417 хиљада динара, (3) приход из осталих извора у износу од 5.799 хиљада динара и (4) приход из донација и помоћи 370 хиљада динара.

*Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 771111.* На овом субаналитичком конту Културни центар је исказао износ од 517 хиљада динара.

**На основу узорковане документације утврђено је да је** Културни центар средства по основу рефундације за боловања за 2016. годину у износу од 517 хиљада динара, евидентирао на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ кориговао одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

##### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним евидентирањем прихода - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, постоји ризик да ће се добити нетачан износ укупних прихода.

##### **Препорука број 1**

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да не врше погрешна књижења трансакција на Меморандумским ставкама за рефундацију расхода и да неоправдано не увећавају приходе.

### 3.1.2. Текући расходи

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

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

Табела број 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	Културни центар Нови Пазар	21.752	21.752	21.788	21788	100	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 411000</b>	<b>518.524</b>	<b>518.524</b>	<b>580.611</b>	<b>580.611</b>	<b>111</b>	<b>100</b>

На овом разделу планирана су средства у износу од 21.752 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01), док су расходи извршени у износу од 21.788 хиљада динара и то: (1) 21.754 хиљаде динара из средстава буџета и (2) 34 хиљаде динара из осталих извора, тако да је извршење веће од плана за 36 хиљада динара.

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

Културни центар Нови Пазар је на дан 31.12.2016. године имао 40 лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 39 запослених лица. У току 2016. године, у радни однос су примљена два лица на одређено радно време и то једно лице ради замене запослене на породилском боловању и једно лице ради повећаног обима посла.

Директор и заменик директора су имали коефицијенте за обрачун и исплату плате који су прописани за директора и заменика директора централних установа (25,30 и 23,20) уместо коефицијенте који су предвиђени за директора и заменика установа које обављају делатност на територији града (највише 20,40).

Већи део запослених лица имало је коефицијенте за обрачун и исплату плате који су утврђени у већем износу од прописаних (шеф рачуноводства, организатор музичких и културних активности, реализатор програма-водич, шеф техничких послова, шеф службе одржавања, библиотекар у Америчком кутку и Административни радник дактилограф, ложач парних котлова, портир-ноћни чувар, спремачица-курир и хигијеничарка-курир).

Једно запослено лице са трећим степеном стручне спреме имало је коефицијент за обрачун и исплату плате од 11,86 иако не испуњава услов за рад на радном месту књиговођа, ликвидатор, контиста (највише 8,30).

Применом погрешних коефицијената, у току 2016. године, Културни центар Нови Пазар је исплатио 791 хиљаду динара више од законом дозвољеног износа.

Један део запослених лица, имао је основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.658,68 и 2.465,39 динара уместо прописане основице од 2.392,81 динара.

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

- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године извршио расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 36 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Директор, заменик директора и један део запослених лица у Културном центру Нови Пазар је у току 2016. године имао веће коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане. По наведеном основу, Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године извршио исплату у износу од 791 хиљаде динара више од дозвољеног износа,



што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

#### *Предузете мере у поступку ревизије*

Културни центар Нови Пазар је закључио Анексе уговора о раду са директором и запосленим лицима (заменик директора, шеф рачуноводства, организатор музичких програма и културни активности, реализатор програма – водич, шеф техничких послова, шеф службе одржавања, библиотекар у Америчком кутку, административни радни дактилограф, ложач парних котлова, портир-ноћни чувар, спремачица-курир, хигијеничарка - курир) и утврдио коефицијенте који су у складу са прописаним коефицијентима законским прописима.

Културни центар Нови Пазар је у 2017. години вршио евидентирање плата на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

#### **Ризик**

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

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

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да 1) расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације, 2) да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и 3) основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије.

#### **3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000**

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

Табела број 2. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар Нови Пазар	3.897	3.897	3.900	3.900	100	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 412000	103.754	103.754	104.087	104.087	100	100

На овом разделу планирана су средства у износу од 3.897 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01), док су расходи извршени у износу од 3.900 хиљада динара и то: (1) 3.894 хиљаде динара из средстава буџета и (2) шест хиљада динара из осталих извора, тако да је извршење веће од плана за три хиљаде динара.

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

- Културни центар Нови Пазар је у 2016. години извршио расходе на економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца у износу који је за три хиљаде динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 142 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

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

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

**Препорука број 3**

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

**3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000**

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

Табела број 3. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	1.126	1.126	1.132	615	55	54
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 414000</b>	<b>25.102</b>	<b>25.102</b>	<b>20.764</b>	<b>9.360</b>	<b>37</b>	<b>45</b>

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.126 хиљада динара, док је исказано извршење у износу од 1.132 хиљаде динара и то 505 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 627 хиљада динара из осталих извора, тако да су извршени расходи већи од планираних за шест хиљада динара.

Укупно извршене расходе у износу од 1.132 хиљаде динара чине: (1) 415 хиљада динара породилско боловање; (2) 141 хиљада динара боловање преко 30 дана; (3) 403 хиљаде динара отпремнина за одлазак у пензију; (4) 63 хиљаде динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице; (5) 20 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленом или члану уже породице и (6) 90 хиљада динара остале помоћи запосленима.

Породилско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 415 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.

У току 2016. године је извршена рефундација средства за породилско боловање у износу 376 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана - 414121: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 141 хиљаде динара по основу накнаде за боловање преко 30 дана.

У току 2016. године је извршена рефундација средства за боловање преко 30 дана у износу 141 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 403 хиљаде динара за два лица а по основу отпремине приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна отпремнина, за основицу је узета просечна бруто зарада која је била објављена на дан стицања права, уместо просечне нето зараде последње објављене на дан исплате. На тај начин, Културни центар је по основу отпремнине за одлазак у пензију за два лица исплатио 403 хиљаде динара.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата једном запосленом лицу за помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 63 хиљаде динара, односно у висини неопорезивог износа. Културни центар није утврдио критеријуме за доделу помоћи и висину одобрених средстава.

Остале помоћи запосленим радницима - 414419: На овој економској класификацији евидентирана је исплата помоћи запосленим лицима у укупном износу од 91 хиљаде динара за куповину лекова, при чему су исплаћене различите висине помоћи. Ревизији није пружен доказ о висини трошкова лечења. Културни центар није утврдио критеријуме који се односе на висину помоћи запосленима у медицинском лечењу, тако да су запосленим лицима исплаћени различити износи помоћи.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар Нови Пазар је у 2016. години извршио расходе на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу који је за шест хиљада динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Културни центар Нови Пазар је у 2016. години преузео обавезу и извршио исплату помоћи у случају смрти запосленом или члана уже породице једном запосленом лицу у износу од 63 хиљаде динара, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.
- Културни центар Нови Пазар није сторнирао рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породиљско боловање и 414121 – Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 517 хиљада динара и за исти износ су више исказани приходи на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Управни одбор Културног центра Нови Пазар је донео Правилник о измени и допуни Правилника о раду Културног центра (број 291/2 од 13.6.2017.) и утврдио критеријуме за исплату помоћи у лечењу запосленима или члана уже породице.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да 1) расходе извршавају највише до износа одобрених апропријација; 2) да исплату солидарних помоћи врше на основу утврђених критеријума за исплату и 3) да приходе и расходе евидентирају у

складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

Табела број 4. Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар Нови Пазар	297	297	256	256	86	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 415000</b>	<b>28.803</b>	<b>28.803</b>	<b>33.461</b>	<b>33.543</b>	<b>116</b>	<b>100</b>

**1) Културни центар Нови Пазар.** На овој економској класификацији је планиран расход у износу од 297 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 256 хиљада динара.

Запослени су добијали накнаду за превоз на посао и са посла за оне дане када нису долазили на посао.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Културни центар Нови Пазар у току 2016. године вршио исплату накнаде за превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 118. Закона о раду.

#### Ризик

Уколико се настави са исплатом расходе у износу већем од дозвољеног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења буџетских средстава.

#### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

### 3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској позицији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Табела број 5. Награде запосленима и остали посебни расходи

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	Културни центар Нови Пазара	360	360	375	375	104	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 416000</b>	<b>3.240</b>	<b>3.240</b>	<b>3.710</b>	<b>3.765</b>	<b>93</b>	<b>101</b>

На овој позицији је планиран расход у износу од 360 хиљада динара, док је иказано извршење од 375 хиљада динара и то: (1) 368 хиљада динара из извора 01 и (2) седам хиљада динара из осталих извора, односно извршење је веће од плана за 15 хиљада динара.

Културни центар је у 2016. години извршио исплату јубиларне награде за девет лица и то: (1) седам лица за 10 година рада; (2) једно лице за 20 година рада и (3) једно лице за 30 година рада.

Два запослена лица су право на јубиларну награду стекла у 2013. и 2014. години, док је у решењу које је донето у 2016. години, дефинисано да су запослена лица стекла право на јубиларну награду за 10 година стажа у 2016. години. По наведеном основу је исплаћено 74 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године извршио расходе на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу који је за осам хиљада динара већи од планираних средстава (извор 01), што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

- Културни центар Нови Пазар је у 2016. години извршио расходе на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу који је за седам хиљада динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату за јубиларне награде за два запослена лица која су то право стекла у 2013. и 2014. години у износу од 74 хиљаде динара, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

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

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да 1) расходе извршавају највише од износа одобрене апропријације и 2) да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

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

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

Табела број 6. Стални трошкови

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар Нови Пазар	6.592	6.592	4.304	4.304	65	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 421000</b>	<b>94.723</b>	<b>94.723</b>	<b>83.758</b>	<b>83.758</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.592 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.304 хиљаде динара (4.063 хиљаде динара на терет буџета града, а 241 хиљада динара из осталих извора), и то: 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга – 108 хиљада динара; (2) 421200 - Енергетске услуге 3.297 хиљаде динара (3.292 хиљаде динара на терет буџета града и пет хиљада динара из сопствених извора); (3) 421300 – Комуналне услуге 187 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација 610 хиљаду динара (493 хиљаде динара на терет буџета града и 117 хиљада динара из сопствених извора); (5) 421500 – трошкови осигурања 100 хиљада динара (89 хиљаде динара на терет буџета града и 11 хиљада динара из сопствених извора).

*Услуге за електричну енергију – 421211.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 1.096 хиљада динара и из сопствених извора у износу од пет хиљада динара. Културни центар Нови Пазар је након спроведеног поступка ЈНМВ са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључио Уговор о набавци електричне енергије број 80 од 17.03.2016. године. Предмет уговора је набавка електричне енергије за потребе објеката Културног центра Нови Пазар (ЕД: 0920427621) Цена електричне енергије износи 5,98 динара без ПДВ-а (7,17 динара са ПДВ-ом) по kWh за потрошњу у високој тарифи и 3,84 динара без ПДВ-а (4,61 динар са ПДВ-ом) по kWh за потрошњу у ниској тарифи. Уговор је закључен на вредност до 1.100 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност). Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања уговорних страна, односно до испуњења финансијске вредности уговора у износу од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а.



Међутим, уговор не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

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

- Уговор за набавку услуга електричне енергије број 80 од 17.03.2016. године са привредним друштвом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд је закључен на процењену вредност уговора од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а, а не на вредност која се добија множењем планираних количина из конкурсне документације и јединичних цена из понуде изабраног понуђача, односно закљученог уговора (698 хиљада динара без ПДВ-а), што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и члана 57. Закона о буџетском систему;
- Културни центар Нови Пазар је Уговор број 80 од 17.03.2016. године са привредним друштвом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, за набавку електричне енергије за потребе објекта Културног центра Нови Пазар закључио за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима Културног центра Нови Пазар препоручујемо да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и да уговоре закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.*

Угаљ – 421222. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.195 хиљада динара за набавку мрког угља, сепарисани по спроведеним поступцима ЈН и то: (1) на основу Уговора који је закључен у 2015. години са „Sole komerc“ доо Београд и (2) на основу Уговора који је закључен у 2016. години са „ГОЃ PROMЕТ“ доо Краљево. У 2016. години Културни центар Нови Пазар је након спроведеног поступка ЈНМВ са „ГОЃ PROMЕТ“ доо Краљево закључио Уговор број 364 од 19.09.2016. године о купопродаји мрког угља, мокро сепарисани за потребе грејања Културног центра у Новом Пазару за грејну сезону 2016/2017 у количинама до 250 тона. Цена добара – мрког угља, сепарисани по јединици мере – тона износи 7.800 динара без ПДВ-а, односно 9.360 динара са ПДВ-ом. Вредност уговорене количине износи 1.950 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.340 хиљада динара са ПДВ-ом. Испорука добара извршиће се у року од десет календарских дана од дана добијања требовања. Уговор је закључен на одређено време и важи до окончања испорука уговорених количина.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

### Препорука број 7

Одговорним лицима Културног центра Нови Пазар препоручујемо 1) да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и 2) да уговоре закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

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

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

Табела број 7. Услуге по уговору

у 000 динара

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	450	450	1.094	1.094	243	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 423000	246.559	246.559	256.135	149.337	61	58

На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 450 хиљада динара а исказано је извршење у износу 1.094 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423221 - Услуге одржавања рачунара 77 хиљада динара; 423291 - Остале компјутерске услуге пет хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 15 хиљада динара; 423411 - Услуге штампања билтена једна хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 10 хиљада динара; 423449 - Остале медијске услуге 21 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 27 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 339 хиљада динара; 423612 - Угоститељске услуге 11 хиљада динара; 423621 - Хемијско чишћење 74 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 164 хиљада динара; 423712 – Поклони 325 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге две хиљаде динара.

Остале стручне услуге - 423599. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 339 хиљада динара по основу исплата по уговорима о делу физичким лицима задуженим за извођење представа у Културном центру.

Поклони - 423712. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 325 хиљада динара по основу набавке поклона у оквиру хуманитарне акције за особе са инвалидитетом.

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

- Културни центар је извршио плаћање по основу услуга по уговору у 2016. години на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 644 хиљада динара од планираних средстава из извора 04, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- У главној књизи Културног центра поједина књижења на групи конта 423000-Услуге по уговору вршена су на субаналитичким контима са називима који не одговарају називима субаналитичких конта у контном плану за буџетски систем, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### Ризик

Извршавањем расхода изнад одобрених апропријација постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 8

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама и 2) да обезбеде да описи субаналитичких конта одговарају прописаним називима.

#### 3.1.2.8. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 8. Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокација ма	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	9.505	9.505	14.493	14.493	152	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 424000</b>	<b>23.065</b>	<b>23.065</b>	<b>27.157</b>	<b>183.372</b>	<b>795</b>	<b>675</b>

На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.505 хиљада динара а исказано је извршење у износу 14.493 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 424221- Услуге културе 8.706 хиљада динара; 424222 – Трошкови културних манифестација 3.095 хиљада динара; 424223 – Трошкови културних манифестација 1.360 хиљада динара; 424224 – Трошкови културних манифестација 1.237 хиљада динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 95 хиљада динара.

Услуге културе – 424221. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 14.493 хиљаде динара, и то по основу трошкова снимања филма „Врати се Зоне“ у износу од 199 хиљада динара; организовања културних манифестација у износу од 3.057 хиљада динара; трошкова галерије 528 хиљада динара; трошкова организовања ликовне колоније „Сопоћанска виђења“ у износу од 317 хиљада динара; трошкова ликовне колоније „Санцак инспирација уметника“ у износу од 315 хиљада динара и трошкова организовања културне манифестације „Стари град – Дани Новог Пазара“ у износу од 4.290 хиљада динара.

Трошкови културних манифестација – 424222. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 3.095 хиљада динара, и то по основу трошкова доделе књижевне награде у износу од 39 хиљада динара; организовања културне манифестације „Фестивал стваралаштва младих у износу од 736 хиљада динара; трошкова организовања програма поводом Дана града 1.497 хиљада динара; трошкова организовања програма поводом Дана Санцака у износу од 168 хиљада динара; трошкова организовања концерта Ђорђа Балашевића у износу од 31 хиљада динара; трошкова организовања културне манифестације „Дани дијаспоре“ у износу од 526 хиљада динара и трошкова културне манифестације „Дани детета Едирне“-Турска у износу од 98 хиљада дианра.

Трошкови културних манифестација – 424223. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.360 хиљада динара по основу трошкова организовања позоришних представа.

Трошкови културних манифестација – 424224. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.237 хиљада динара по основу трошкова премијере турског филма „Мој брат“ у износу од 1.067 хиљада динара, трошкова организовања Бајрамског концерта у износу од 100 хиљада динара и трошкова одржавања манифестације „Дани матерњег језика“ у износу од 70 хиљада динара.

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



- Културни центар је извршио плаћање по основу услуга културе у 2016. години на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у већем износу за 4.988 хиљада динара од планираних средстава из извора 04, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- У главној књизи Културног центра поједина књижења вршена су и на субаналитичким контима која не постоје у контном плану за буџетски систем са описима који не одговарају називима субаналитичких конта, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Извршавањем расхода изнад одобрених апропријација постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### Препорука број 9

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама и 2) да обезбеде да описи субаналитичких конта одговарају прописаним називима.

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

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

Табела број 9. 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	Културни центар Нови Пазар	2.216	2.216	2.155	2.155	97	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 465000</b>	<b>60.710</b>	<b>60.710</b>	<b>60.193</b>	<b>60.193</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 2.216 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 2.155 хиљада динара.

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

#### 3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

##### 3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 10. 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	Културни центар Нови Пазар	4.300	4.300	3.236	3.798	88	117
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 511000</b>	<b>465.477</b>	<b>465.477</b>	<b>470.556</b>	<b>458.590</b>	<b>99</b>	<b>97</b>

На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 4.300 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.236 хиљада динара на економским класификацијама 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора 3.218 хиљада динара и 511431 - Идејни пројекат 18 хиљада динара.

*Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - 511321.* На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 3.218 хиљада динара. Директор Културног центра је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности радова на реконструкцији санитарног блока у приземљу Културног центра закључио: за партију I - Уговор број 98 од 25.03.2016. године са привредним друштвом „Archidesign-ing plus“ ДОО Краљево, вредност радова 1.405 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.686 хиљада динара са ПДВ-ом и за

партију II и III - Уговор број 96 од 25.03.2016. године са ЗУР „Делић градња“ Нови Пазар, вредност радова 107 хиљада динара. Извођач радова „Archidesign-ing plus“ ДОО Краљево испоставио је окончану ситуацију 11.07.2016. године за укупно изведене радове у вредности од 1.385 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.662 хиљаде динара са ПДВ-ом. Увидом у грађевински дневник, утврђено је да одговорни извођач радова није уносио датуме уноса података у дневник. Извођач радова ЗУР „Делић градња“ Нови Пазар испоставио је Рачун број 00008 од 31.07.2016. године за укупно изведене радове у вредности од 107 хиљада динара. Међутим, директор Културног центра је путем наруџбенице набавио и: (1) радове на реконструкцији фасаде зграде Културног центра од понуђача ЗУР „Делић градња“ Нови Пазар, који је за изведене радове испоставио Рачун број 00007 од 23.05.2016. године на износ од 350 хиљада динара и Рачун број 00011 од 14.09.2016. године на 95 хиљада динара; (2) радове на уградњи мермерних плоча на степеништу испред главног улаза у Културни центар, са набавком и испоруком плоча од понуђача „Плави камен“ ДОО Нови Пазар, који је за изведене радове испоставио Рачун број 05/16 од 25.03.2016. године на износ од 476 хиљада динара и (3) радове на уградњи материјала за замену олучне конструкције на згради Културног центра са набавком и испоруком, од понуђача СЗР „Градитељ“ Нови Пазар, који је испоставио Рачун број 83 од 05.04.2016. године на износ од 194 хиљаде динара.

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

- Културни центар је извршио плаћање у укупном износу од 1.115 хиљада динара, и то: (1) 445 хиљада динара ЗУР „Делић градња“ Нови Пазар за радове на реконструкцији фасаде; (2) 476 хиљада динара „Плави камен“ ДОО Нови Пазар за радове на уградњи мермерних плоча на степеништу испред главног улаза и (3) 194 хиљада динара СЗР „Градитељ“ Нови Пазар за радове на уградњи материјала за замену олучне конструкције, све на згради Културног центра, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- грађевински дневник за изведене радове на реконструкцији санитарног блока у приземљу Културног центра не садржи датуме уноса података, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

**Ризик**

Преузимањем обавеза и извршавањем издатака без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и по неконкурентним ценама.

**Препорука број 10**

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо 1) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и 2) да обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима.

**3.1.3.2. Машине и опрема, група – 512000**

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

Табела број 11. Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокација ма	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	1.110	1.110	1.078	516	46	48
2	Укупно Град – Група 512000	33.028	33.028	31.944	29.813	90	93

На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 1.110 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.078 хиљада динара на економским класификацијама: 512211 - Намештај 55 хиљада динара; 512212 - Уградна опрема 767 хиљада динара; 512221 - Рачунарска опрема 152 хиљаде динара; 512222 - Штампаачи 32 хиљаде динара; 512223 - Административна опрема седам хиљада динара; 512251 - Опрема за домаћинство 66 хиљада динара

Уградна опрема - 512212. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 767 хиљада динара. Узоркован је рачун број 1/16 од 29.01.2016. године на 120 хиљада динара и Рачун број 8/16 од 11.07.2016. године на 442 хиљаде динара, оба издата од стране „Demirović company“ ДОО Нови Пазар за набавку врата и прозора. Набавка у оба случаја је извршена прикупљањем три понуде. Међутим, у случају набавке по Рачуну број 1/16 набављена су врата и прозори у вредности од 100 хиљада динара без ПДВ-а, док у случају набавке по Рачуну број 8/16 такође су набављена врата и прозори у вредности од 442 хиљаде динара без ПДВ-а, тако да је укупна вредност набављених добара износила 542 хиљаде динара без ПДВ-а за шта је у складу са Законом о јавним набавкама било потребно спровести поступак јавне набавке мале вредности.

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

- Културни центар је у току 2016. године преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 542 хиљаде динара без ПДВ-а за набавку врата и прозора без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Културни центар је средства у износу од 562 хиљаде динара за набавку врата и прозора погрешно планирао, извршио и евидентирао на групи конта 512000 – Машине и опрема уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Преузимањем обавеза и извршавањем издатака без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и по неконкурентним ценама.

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

#### **Препорука број 11**

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо 1) да преузимање обавеза и извршење издатака врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и 2) да издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

## **4. Биланс стања**

### **4.1. Пасива**

**Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100.** На дан 31.12.2016. године Културни центар Нови Пазар је у Билансу стања исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 2.582 хиљаде динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе за нето плате и додатке у износу 1.334 хиљаде динара за децембарску плату.

Табела број 12. Преглед извршења и преузимања обавеза на групи конта 411000

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Културни центар Нови Пазар	21.752	21.788	-36	5.397	-5.433

2	УКУПНО ГРАД	436.776	488.995	-52.219	125.845	-178.064
---	-------------	---------	---------	---------	---------	----------

У току 2016. године, Културни центар је исплатио 12 плата. До прекорачења апропријације је дошло због обавеза за неисплаћене плате за период октобар – децембар 2016. године, односно септембар – децембар 2016. године.

**На основу презентованих података о обавезама утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар Нови Пазар је преузео веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 5.433 хиљаде динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), по обрачуна за октобар, новембар и децембар за 2016. године. Међутим, Културни центар је у 2016. години планирао и исплатио 12 плата у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину.
- У Билансу стања Културног центра Нови Пазар на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе за нето плате и додатке у износу од најмање 1.334 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да обавезе преузимају у висини одобрене апропријације и да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200.** На дан 31.12.2016. године Културни центар је у Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 266 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, konto 231300.** На дан 31.12.2016. године Културни центар је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 498 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400.** На дан 31.12.2016. године Културни центар је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 183 хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500.** На дан 31.12.2016. године Културни центар је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 27 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе по основу пореза и доприноса на терет запосленог у износу од најмање 504 хиљаде динара .

**На основу презентованих података о обавезама утврђено је да у Билансу стања Културног центра на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу пореза и доприноса на терет запосленог у износу од најмање 504 хиљаде динара.**

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Добављачи у земљи, konto 252100.** На дан 31.12.2016. године Културни центар је у Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.010 хиљада динара.

За Културни центар Нови Пазар упућено је 13 захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) добијено је 8 одговора или 62 %, што је дато у следећој табели.

Табела број 13. Табеларни приказ потврде стања обавеза

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	исказано више	исказано мање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	13	8	1	1	16	16

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама Културног центра не**

подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у табели.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.*

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код Културног центра Нови Пазар.

У Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. године, планирана су средства у укупном износу, односно нису планирана по изворима финансирања, тако да су одобрене апропријације у табелама које се односе на индиректне кориснике приказане у укупном износу.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

Табела број 14. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
424	Функционисање локалних установа културе	Сви	9.505	14.493	-4.988	91	-5.079
426	Функционисање локалних установа културе	Сви	740	2.241	-1.501	86	-1.587
	<b>УКУПНО</b>						<b>-6.666</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је** Културни центар Нови Пазар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 5.549 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 5.073 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачунима из 2016. године и (2) 476 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, по рачунима из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је** Културни центар Нови Пазар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.117 хиљада динара из осталих извора и то: (1) шест хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачуну из 2016. године и (2) 1.111 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, по рачунима из 2016. године, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.*

#### **Ризик**

Уколико руководство Културног центра врши преузимање обавеза преко одобрених апропријација и уколико не подноси захтев за повећање апропријације из осталих извора, постоји ризик да ће доћи до презадужевања буџета и да ће доћи у позицију да не може да измирује своје обавезе.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да: (1) обавезе преузимају у висини одобрене апропријације; (2) да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години и (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

### **5. Јавне набавке**

У току 2016. године спроведено је укупно осам поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 14.278 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(а) Јавне набавке мале вредности.**



Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године покренуо осам поступака јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 14.278 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**Набавка мрког угља – мокро сепарисани за грејну сезону 2016/17, ЈНМВ 11/2016.** Директор Културног центра Нови Пазар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 311 од 09.08.2016. године за набавку мрког угља – мокро сепарисани за грејну сезону 2016/2017. Процењена вредност јавне набавке је 2.100 хиљада динара, а критеријум за доделу уговора је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Организациона јединица Културни центар – Финансијски план за 2016. годину, али није наведена економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Културни центар имао планирана средства за покретање поступка јавне набавке. На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда од 31.08.2016 године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 311/16 од 02.09.2016. године којом се Уговор додељује понуђачу „Goč Promet“ доо Краљево са којим је директор Културног центра закључио Уговор број 364 од 19.09.2016. године на уговорену вредност од 1.950 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.340 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку 250 тона угља. Јединична цена угља износи 7.800 динара по тони. У 2016. години по овом Уговору плаћено је 1.468 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка мрког угља – мокро сепарисани број 311 од 09.08.2016. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није уписана економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да доносе Одлуке о покретању поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА  
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА НОВИ ПАЗАР  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1392-3/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**





ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	6	4	1	2	0	7	1	9	1	9	7	9	4	2	6	0	0	0	6	3	8	0	2	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

**КУЛТУРНИ ЦЕНТАР НОВИ ПАЗАР**

СЕДИШТЕ НОВИ ПАЗАР МАТИЧНИ БРОЈ 07191979

ПИБ 101787554 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-20664-22

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА**

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	53,442	113,384	62,067	51,317
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	53,010	112,929	62,067	50,862
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	51,924	111,844	62,067	49,777
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	45,378	93,494	48,960	44,534
1005	011200	Опрема	6,546	18,350	13,107	5,243
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	129	129		129
1012	014100	Земљиште	129	129		129
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	957	956		956
1019	016100	Нематеријална имовина	957	956		956
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	432	455		455
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	432	455		455
1026	022100	Залихе ситног инвентара	326	312		312
1027	022200	Залихе потрошног материјала	106	143		143
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	8,114	39,614	31,091	8,523
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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)	2,261	5,155	3,051	2,104
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1,204	1,232		1,232
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1,200	1,222		1,222
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	4	10		10
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,057	3,818	3,022	796
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,057	3,818	3,022	796
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		105	29	76
1063	123100	Краткорочни кредити		105	29	76
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5,853	34,459	28,040	6,419
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5,853	34,459	28,040	6,419
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5,713	34,319	28,039	6,280
1071	131300	Остала активна временска разграничења	140	140	1	139
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	61,556	152,998	93,158	59,840
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	6,875	7,215
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих картица од вредности, изузет 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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	4,238	4,270
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	3,569	3,556
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2,591	2,582
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	268	266
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	499	498
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	184	183
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	27	27
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	639	636
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	428	426
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	184	183
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	27	27
1141	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	30	78
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	18	49
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2	4
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	7	17
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	3	7
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
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 конгта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	1,475	2,010
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	1,475	2,010
1204	252100	Добављачи у земљи	1,475	2,010
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	1,162	935
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	1,162	935
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1,162	935
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	54,681	52,625
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	53,916	51,791
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	53,916	51,791
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	53,010	50,862
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	432	569
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	474	360
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		70
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	2,627	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3,392	764
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	61,556	59,840
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Medaic



Наредбодавац

[Signature]