



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКО СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ  
„РАШКА“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-380-2/2017-04  
Београд, 26.октобар 2017. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

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

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКО СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „РАШКА“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКО СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „РАШКА“ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Туристичко спортска организација „Рашка“

#### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: прихода, расхода, издатака за нефинансијску имовину, имовине и обавеза Туристичко спортске организације “Рашка” 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 Туристичко спортске организације “Рашка” приходи од продаје робе за даљу продају више су исказани у износу од 8.451 хиљаде динара, и мање исказани у износу од 8.451 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; *организациона класификација*: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 5.258 хиљада динара.

У саставним деловима финансијских извештаја Туристичко спортска организација “Рашка” утврђене су следеће неправилности и то у: (а) Билансу стања на дан 31.12.2016. године: више исказана имовина 12.204 хиљада динара за спортску халу „Баљевац“ која је и истовремено исказана у пословним књигама Општинске управе; више исказана нефинансијска имовина код Туристичко спортске организације „Рашка“ вредности 105.276 хиљада динара а која по Закону треба пребацити на власника, општину Рашка. (б) У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, фискални суфицит је неправилно исказан у износу за 416 хиљада динара.

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

---

<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

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 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 саставне делове 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.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
26.10. 2017. године**





## **2.Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја :прихода, расхода, издатака за нефинансијску имовину, имовине и обавеза Туристичко спортске организације “Рашка” за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, издацима, имовином и обавезама 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, издацима, имовином и обавезама Туристичко спортске организације “Рашка” за 2016. годину по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник Туристичко спортске организације “Рашка” је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 4.642 хиљада динара и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1.319 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе у супротности са другим законским прописима 54 хиљада динара; преузела веће обавезе у износу од 205 хиљада динара у односу на одобрене апропријације; преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.064 хиљаде динара.

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о 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 саставних делова 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, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**26.10. 2017. године**

## **ПРИЛОГ I**

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



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>16</b>
<b>2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>16</b>
<b>3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>17</b>
<b>4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>18</b>
<b>5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>18</b>



## 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 Туристичко спортске организације „Рашка“ (у даљем тексту: ТСО „Рашка“) за 2016. годину у финансијским извештајима (3.2 и 3.3), Туристичко спортске организације „Рашка“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

- 1) Приходи и примања у финансијским извештајима ТСО „Рашка“ су укупно исказани у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.451 хиљаде динара (3.1.1).
- 2) Организациона класификација део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 5.258 хиљада динара за набавку електронске опреме и опреме у домаћинству (3.3.2).
- 3) У Билансу стању ТСО „Рашка“ је више исказала спортску халу „Баљевац“ вредности 12.204 хиљада динара која је евидентирана код Општинске управе (3.3.2).
- 4) У Билансу стању ТСО „Рашка“ су више исказане зграде и грађевински објекти 105.276 хиљада динара и то: отворено пливалиште и базене 44.277 хиљада динара, мокри чвор у оквиру градског базена 4.879 хиљада динара, гаража на градском базену 658 хиљада динара, ски клуб Копаник 40.478 хиљада динара, Туристички инфо центар 3.302 хиљаде, Јошаничка бања купатило 11.682 хиљаде динара а, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Рашка (3.3.2.).
- 5) ТСО „Рашка“ ручно води помоћну књигу основних средстава-опрему у износу од 5.867 хиљада динара, тако да није могуће утврдити да ли је усаглашена са аналитичком картицом опреме у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме (3.3.2).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

6. У финансијским извештајима ТСО „Рашка у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 416 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања у износу од 416 хиљада динара код ТСО „Рашка“. Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ТСО „Рашка“ утврђен је коначан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.771 хиљаде динара (3.2.3).

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

Одговорним лицима Туристичко спортске организације „Рашка“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

---

<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.

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

## **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и ускладе интерни акт са законском регулативом (Напомене 3.1.1, Препорука 1);
- 2) да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 3.1.3.2, Препорука број 5);
- 3) зграде и и грађевинске објекте у својим пословним књигама правилно искажу (Напомене 3.1.3.1, Препорука број 8);
- 4) да правилно искажу нефинансијску имовину у сталним средствима (Напомене 3.3.2, Препорука број 8);
- 5) да евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врше електронски (Напомене 3.3.2, Препорука број 8).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 6) да правилно искажу резултат пословања (Напомене 3.2.3, Препорука број 6).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник буџетских средстава Туристичко спортска организација „Рашка“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.642 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

## **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Туристичко спортска организација “Рашка“ у износу 1.319 хиљада динара неправилно обрачунала плате запослених, због обрачунате стимулације која је исплаћена из извора 01-буџета, (3.1.2.1 и 3.1.2.2);
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 54 хиљаде динара у супротности са законском регулативом за добровољно здравствено осигурање (3.1.2.3);
- 3) Туристичко спортска организација “Рашка“ преузела веће обавезе у износу од 205 хиљаде динара (3.3.3) у односу на одобрене апропријације, из извора 01, програмска класификација Управљање развојем туризма на групи конта 426000 – Материјал.
- 4) Туристичко спортска организација “Рашка“ преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 3.064 хиљаде динара, да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (1) 1.892 хиљада динара гугл и фејсбук, (2) 1.172 хиљада динара за штампање.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 5) Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код Туристичко спортске организације „Рашка“ (3.3.1) и то:



- Туристичко спортска организација „Рашка“ није извршила попис потраживања, обавеза и аванса за куповину услуга, аванса за нематеријална улагања и примљених аванса, већ је салдо преписан из главне књиге;
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичко спортске организације „Рашка“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;
- Извештаји комисије о извршеном попису Туристичко спортске организације „Рашка“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

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

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Туристичко спортске организације „Рашка“ препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. обрачун и исплату плата врше применом правилно утврђених коефицијената и необрачунавање стимулације на терет буџетских средстава (Напомене 3.1.2.1, 3.1.2.2 Препоруке 2 и 3).
2. финансирање трошкова за добровољно здравствено осигурање врше у складу са законским прописима коефицијената (Напомене 3.1.2.3 Препорука 4).
3. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 4.3, Препорука 9);
4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 5, Препорука 10).

##### **ПРИОРИТЕТ 2**

5. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 4.1, Препорука 7).

#### **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Туристичко спортске организације „Рашка“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКО СПОРТСКА ОРГАНИЗАЦИЈА “РАШКА” ЗА  
2016. ГОДИНУ**



**С а д р ж а ј:**

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
3. Саставни делови финансијских извештаја .....	5
3.1. Извештај о извршењу буџета .....	5
3.1.1. Приходи и примања .....	5
3.1.2. Текући расходи .....	6
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	6
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	7
3.1.2.3. Стални трошкови, група 421000 .....	9
3.1.2.4. Пратећи трошкови задуживања, група 444000 .....	10
3.1.2.5. Остале дотације и трансфери, група – 465000 .....	11
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....	11
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000 .....	11
3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....	11
3.2. Биланс прихода и расхода .....	13
3.2.1. Приходи и примања .....	13
3.2.2. Расходи и издаци .....	13
3.2.3. Резултат пословања .....	13
3.3. Биланс стања .....	14
3.3.1. Попис имовине и обавеза .....	14
3.3.2. Актива .....	16
3.3.3. Пасива .....	17
4. Јавне набавке .....	19



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Туристичко – спортска организација „Рашка“ основана је, Уговором о спајању установа, Уговор ОВ 1148/03 од 24.09.2003. године, као јавна служба, ради вршења послова унапређења и промоције туризма и спорта на територији општине Рашка.

Туристичко – спортска организација „Рашка“ има својство правног лица и уписана је у одговарајући регистар.

Туристичко – спортска организација „Рашка“ ( у даљем тексту: ТСО „Рашка“) послује у складу са прописима о јавним службама. Статут ТСО „Рашка“ усвојен је на седници Управног одбора од 12.10.2012. године.

Седиште Установе је у Рашки, улица Немањина ½. Матични број ТСО „Рашка“ 17527231, евиденциони број за ПДВ је 134866503, ПИБ је 103122214, а текући рачун је 840-76664-26 (буџетска средства), 840-735668-68 (сопствена средства), код Управе за трезор. ТСО „Рашка“ по шифарнику обавља следеће делатности: уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије-8413; Трговина на мало у неспецијализованим продавницама претежно храном, пићем и дуваном-4711; Остала трговина на мало новим производима у специјализ. продавницама-4778; Остала трговина на мало-4799; Хотели и сличан смештај-5510; Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак-5520; Делатност кампова, ауто-кампова и кампова за туристичке приколице-5530; Остале услуге припремања и послуживања хране-5629; Услуге припремања и послуживања пића-5630; Остала издавачка делатност-5819; Делатност рекламних агенција-7311; Медијско представљање-7312; Изнајмљивање и лизинг опреме за рекреацију и спорт-7721; Делатност путничких агенција-7911; Делатност тур-оператора-7912; Остале услуге резервације и делатности повезане с њима-7990; Организовање састанака и сајмова-8230; Спортско и рекреативно образовање-8551; Делатност спортских објеката-9311; Делатност спортских клубова-9312; Делатност фитнес клубова-9313; Делатност забавних и тематских паркова-9321.

Органи управљања, надзора и руковођења су: Управни одбор, Надзорни одбор и Директор.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у установи су, по функционалном принципу образовани сектори и службе, и то: Сектор за туризам, Сектор за спорт и рекреацију, Сектор за информативну и маркетиншку делатност, Служба за финансијско - књиговодствене и административне послове, Служба за техничко одржавање и обезбеђење.

У оквиру Туристичког сектора Туристичко-спортска организација „Рашка“ располаже следећим пословним објектима: Вила „Рашка“ - резиденцијални објекат преко пута хотела „Гранд“ у самом центру Копаоника Објекат репрезентативног карактера капацитета 8 апартмана; Ски дом „Рашка“ - одмаралиште у оквиру зграде хотела „Небеске столице“. Објекат који располаже са 8 соба; Вила „Рас“ – објекат апартманског типа, смештен у самом центру Туристичког центра Копаоник непосредно уз „ЈАТ апартмане“, са 15 апартмана; Вешерај – који се налази на Техничкој бази на Копаонику, Рехабилитационо купатило у Јошаничкој Бањи, изграђено 1935. године, Локал у Јошаничкој Бањи.

У оквиру Сектора за спорт и рекреацију, Туристичко-спортска организација „Рашка“ располаже следећим пословним објектима: Градски базен, Спортска хала „Рашка“, Кошаркашко игралиште поред дечијег вртића у Рашки (нерешени имовинско - правни односи), Спортска хала у Баљевцу – поред школе у Баљевцу.

Сектор за информативно маркетиншку делатност бави се промоцијом туристичке и културне понуде општине Рашка као и промоцијом услуга које пружа ТСО Рашка укључујући и услуге спортског сектора.

Од објеката, Сектор за информативно маркетиншку делатност располаже са Туристичко- информативним центром и Сувенирницом у туристичком центру Копаоник.

Сектор за информативно маркетиншку делатност у 2016. години је имао три главна подручја рада: Систем продаје и комерцијализације, Систем комуникације и Интерни маркетинг.

Унутрашња организација и систематизација радних места уређена је Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Финансијски извештаји Туристичко спортске организације „Рашка“ представљају саставне делове завршног рачуна буџета општине Рашка за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Туристичко спортске организације „Рашка“. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>9</sup>, Туристичко спортске организације „Рашка“ је доставила Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2016. годину на прописаним обрасцима.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 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:

1. Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
2. Закон о раду<sup>11</sup>,
3. Закон о јавној својини<sup>12</sup>,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>13</sup>,

---

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

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

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14,104/16 и др закон

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 и др. Закони



5. Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>,
6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>,
7. Уредба о буџетском рачуноводству<sup>16</sup>,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>17</sup>,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>18</sup>,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>19</sup>,
11. Статут ТСО „Рашка“.

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Приходи и примања

ТСО „Рашка“ је у 2016. години остварила приходе од продаје добара и услуга у износу 8.749 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- приходи од давања у закуп Виле Рашка, Виле Копаоник, Ски дома, Спортске хале, паркинга у укупном износу 7.836 хиљада динара уплаћивани на рачун сопствених прихода уместо на рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- ТСО „Рашка“ је издала пословни простор у закуп без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини,
- Уговор о закупу земљишта за коришћење ресторана поред базена, фрижидера за продају сладоледа и за постављање апарата за кокице и кукуруз у уговореном износу од 615 хиљада динара, а закуп се уплаћује на рачун ТСО „Рашка“ број 840-735668-68, уместо на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, и 58/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

- Ценовник за базен за сезону 2016. године утврдио је директор ТСО „Рашка“, уместо Скупштина општине, што је супротно члану 39. Статута општине Рашка.

## Ризик

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

## Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да: код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, приходи од давања у закуп Виле Рашка, Виле Копаоник, Ски дома, Спортске хале врше на уплатни рачун јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, да се пословни простор даје у закуп у складу са законом.

### 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.

У наредним табелама тачке 3.1.2. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења ТСО „Рашка“.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених. Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 2: 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	ТСО "Рашка"	19.222	19.222	18.135	18.135	94	100
2	Укупно општина	194.369	194.369	190.801	190.801	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 18.135 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру раздела 4-17 ТСО „Рашка“, програмска класификацији 1502, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 19.221 хиљада динара.

У Туристичко спортској организацији „Рашка“ директор је, а на основу Одлуке Управног одбора број 313 од 07.03.2016. године свим запосленима одобрио стимулацију од 5-20 %. Финансијским планом ТСО „Рашка“, као и Одлуком о буџету је планирано да се плате исплаћују из буџета у износу од 18.812 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 2.910 хиљада динара. Међутим, приликом подношења документације Општинској управи за исплату плата, Туристичко спортска организација „Рашка“ није подносила обрачун плата само из извора 01-буџет, већ укупна средства за исплату плата са обрачуном стимулацијом. Општинска управа, није контролисала Захтев за плаћање као и обрачун плата ТСО „Рашка“. На захтев ревизије Туристичко спортска организација „Рашка“ је извршила прерачун плата без стимулативног коефицијента, односно без примене стимулације, да би се утврдило колико је више средстава за плате исплаћено са буџета, односно са извора 01. Утврђено је да је по том основу ТСО „Рашка“ исплатила више 1.083 хиљаде динара за стимулације из изворних прихода (из буџета извора-01) а не из сопствених прихода. У 2016. години ТСО „Рашка“ је исплатила стимулацију из извора 01, чиме је поступила супротно члану 16. Став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину који прописује да се у 2016. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспартне облике награда и бонуса. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему према којем преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленим лицима у ТСО „Рашка“ по основу неправилно утврђених додатних стимулативних коефицијената, исплаћена плата у већем износу за 1.083 хиљаде динара, са извора 01-буџета, чиме је поступила супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему**

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему.

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

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

Табела број 3: 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	ТСО "Рашка"	3.441	3.441	3.246	3.246	94	100
2	Укупно општина	34.796	34.796	34.139	34.139	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.246 хиљада динара, од чега су: 2.176 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 934 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 136 хиљада динара доприноси за незапосленост.

У Туристичко спортској организацији „Рашка“ директор је 2016. години, а на основу Одлуке Управног одбора број 313 од 07.03.2016. године свим запосленима одобрио стимулацију од 5-20 %. Финансијским планом ТСО „Рашка“, као и Одлуком о буџету је планирано да се плате исплаћују из буџета у износу од 18.812 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 2.910 хиљада динара. Међутим, приликом подношења документације општинској управи за исплату плата ТСО“Рашка“ није подносила обрачун само из извора 01-буџет, већ укупна средства за исплату плате. Општинска управа, није контролисала захтев за плаћање као и обрачун ТСО“Рашка“. На захтев ревизије Туристичко спортска организација „Рашка“ је извршила прерачун плата за за 2016. годину без примене стимулације и утврђено је да је по том основу ТСО „Рашка“ исплатила 1.083 хиљаде динара и 236 хиљаде динара за доприносе на терет послодавца, за стимулације из изворних прихода, а не из сопствених прихода. У 2016 . години ТСО „Рашка“ је исплатила стимулације из извора 01, чиме је поступила супротно члану 16. Став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину који прописује да се у 2016. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспартне обликонаграда и бонуса (исплате у једнаким месечним износу за све запослене и сл.). На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему према којем преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рауна трезора локалне власти. Одлуком Управног одбора број 313 од 07.03.2016. године одобрено је увећање плата запослених највише до 30%, чиме су коефицијенти увећани више него што је предвиђено Уредбом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленим лицима у ТСО „Рашка“ по основу неправилно утврђених додатних стимулативних коефицијената, исплаћена плата у већем износу за 1.083 хиљаде динара, са извора 01-буџета, чиме је поступила супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему**

## Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских

средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима

### Препорука број 3

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему.

#### 3.1.2.3. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 4: Стални трошкови

(у(000) динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТСО "Рашка"	10.650	10.650	7.944	7.812	73	98
2	Укупно Општина	83.426	84.296	78.275	77.958	92	100

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 7.944 хиљаде динара и то: 191 хиљада платног промета, 4.392 хиљаде динара Енергетске услуге, 1.340 хиљада динара Комуналне услуге, 725 хиљаде динара Услуге комуникација, 527 хиљада динара трошкови осигурања, 512 хиљада динара закуп имовине и опреме.

Конто 421211 – Трошкови електричне енергије. На овој позицији евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 4.392 хиљада динара..

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** ТСО Рашка је евидентирала и платила у узоркованом износу од 132 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања на име камата, односно казни за кашњење за неплаћену електричну енергију, чиме је поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 421522 – Здравствено осигурање запослених На овој позицији евидентирани су расходи за услуге здравственог осигурања запослених од 54 хиљаде динара. Узоркован је износ од 54 хиљаде динара што чини 100% укупних расхода.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** ТСО „Рашка“ закључила је Полису додатног здравственог осигурања запослених са „Винер штедише“ д.о.о. децембра 2015.године на 12 месечних рата. Од тога једна рата плаћена је у децембру 2015.године, остале током 2016.године. Додатно здравствено осигурање односи се на раднике ТСО „Рашка“, што је супротно члану 16. Став 2. Закона о буџету Републике Србије, у коме је наведено да у 2016. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и

бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.) и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.*

## Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без поштовања законских прописа јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Уколико се настави са извршавањем расхода за награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне расходе апосленима код корисника буџетских средстава долази до прекорачења апропријација.

### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да (1) планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом 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 Законом о јавним набавкама, (2) расхода за награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне расходе з апосленима код корисника буџетских средстава.

#### 3.1.2.4. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

*Табела број 5: Пратећи трошкови задуживања* *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	ТСО "Рашка"				132		
2	Укупно Општина	13.920	13.920	13.804	14.049	101	102

ТСО „Рашка“ је износ од 132 хиљаде динара требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 444000 – Казне за кашњење, уместо на групи конта 421000- Стални трошкови за камате за неплаћену електричну енергију, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

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

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

Табела број 6: Остале дотације и трансфери

у(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТСО "Рашка"	1.871	1.871	1.606	1.606	86	100
2	Укупно Општина	13.920	13.920	13.804	14.049	101	102

На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 1.606 хиљада динара.  
Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### 3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

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

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

Табела број 7: Зграде и грађевински објекти

у(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТСО "Рашка"	14.901	14.901	11.910	11.910	80	100
2	Укупно Општина	170.234	170.294	129.793	123.247	72	95

ТСО „Рашка“ Рашка. На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 11.910 хиљада динара и то: стручни надзор на постављању привременог објекта Туристичко информативни центар на Копаонику 20 хиљада динара, Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 81 хиљада динара, Капитално одржавање отворених спортских и рекреативних пројеката износу од 75 хиљада динара, Капитално одржавање осталих објеката у вредности од 11.682 хиљаде динара, пројектна документација 72 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање,

науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 8: Машине и опрема

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	ТСО "Рашка"	6.940	6.940	6.242	6.242	90	100
2	Укупно Општина	44.133	42.933	23.600	23.600	55	100

На групи конта 512000 – Машине и опрема плаћени и евидентирани су издаци од 6.242 хиљада динара и то: 6.026 хиљада динара за административну опрему, 216 хиљада динара за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Конто 512211 – Намештај. ТСО „Рашка“ је евидентирала и платила износ од 491 хиљаду динара за опремање Балнеолошког купатила у Јошаничкој Бањи по рачуну број 36ГП СЗТР „Хом центар“ од 27.12.2016. Претходно је спроведен поступак набавке путем наруџбенице, где су прикупљене понуде три понуђача, а најповољнија понуда била је понуда СЗТР „Хом центар“. ТСО „Рашка“ је евидентирала и платила износ од 128 хиљаде динара за опремање рецепције Виле Копаоник по рачуну број 1/001 СЗТР „Ивер“ од 31.12.2016. године.

Конто 512241 – Електронска опрема. ТСО „Рашка“ је евидентирала и платила износ од 2.094 хиљада динара, и то: по рачуну од 20.12.2016.године плаћено је „АМД бизнис систем“ ДОО Београд износ од 1.050 хиљада динара за набавку интерактивног излога са софтверским решењем и пратећом опремом; по рачуну број 16-РН 10006 од 02.09.2016.године плаћено је ЗР „Ел Коп техно“ износ од 309 хиљада динара за набавку видео надзора за градски базен; по рачуну број 16-310-27 од 26.12.2016.године плаћено је „СТУР „Техно-текстил“ Баљевац износ од 735 хиљада динара за набавку електронске опреме за опремање виле „Копаоник“.

Конто 512251 – Опрема за домаћинство. ТСО „Рашка“ је евидентирала и платила износ од 4.893 хиљада динара, и то: 72 хиљаде динара за набавку ормара и комода за инфо центар на Копаонику; 256 хиљада динара за набавку ормара за скије – 15.комада, 4.264 хиљаде динара плаћено је СТУР „Техно-текстил“ за опремање „Виле Копаоник“, 259 хиљада динара за набавку сушача за Вилу „Копаоник“ Мис-Коп“ ДОО Рашка.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено да је** Туристичко спортска организација „Рашка“ платила и евидентирала издатке за набавку електронске опреме, за набавку опреме у домаћинству, сушача за Вилу „Копаоник“ у износу од 5.258 хиљада динара на глави ТСО „Рашка“ уместо на глави корисника буџетских средстава Општинска управа – Развој заједнице, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.



## **Ризик**

Уколико се настави са извршењем издатака на име извршених услуга без правилне примене организационе класификације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у уговореном року.

## **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству.

### **3.2.Биланс прихода и расхода**

#### **3.2.1.Приходи и примања**

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2016.годину остварени су текући приходи и примања ТСО „Рашка“ у износу од 71.656 хиљада динара.

#### **3.2.2. Расходи и издаци**

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2016. годину, извршени су текући расходи ТСО „Рашка“ у износу од 70.503 хиљада динара.

#### **3.2.3. Резултат пословања**

Туристичко спортска организација „Рашка“ је у 2016. години исказала буџетски суфицит у износу од 1.153 хиљада динара. У 2016. години Туристичко спортска организација „Рашка“ није правилно утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана овог ИКБС, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања, односно, корекција резултата пословања навише.

**На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да:**

- ТСО није правилно исказала резултат пословања буџетски дефицит у износу од 416 хиљада динара, што је супротно члану супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Након извршених корекција утврђен је фискални суфицит који износи 1.771 хиљада динара;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ТСО „Рашка“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.771 хиљада динара и остаје под 31. децембром текуће године (2016. године) на потражном салду конта 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, а орган управљања, сходно члану 26. Статута Туристичко спортске организације „Рашка“, тј. Управни одбор треба

да донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину;

- у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 416 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци и уколико индиректни корисници буџетских средстава не изврше све радње приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да орган управљања донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину.

### **3.3. Биланс стања**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>20</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

#### **3.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

---

<sup>20</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>21</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>22</sup> који прописује министар надлежан за послове финансија и економије као и интерна општа акта града и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава буџета Општине Рашка и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем број 400-1231/16 од 26.07.2016. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 09.02.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Туристичко спортска организација „Рашка“ На основу Одлуке-Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 23.12.2016. године Директор је именовао Комисију за попис имовине и обавеза и то: основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара), новчаних средстава, односно обавеза и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 27.01.2017. године. За годишњи попис имовине обавеза формирано је више Комисија. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 02.02.2017. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:**

- Туристичко спортска организација „Рашка“ није извршила попис потраживања, обавеза и аванса за куповину услуга, аванса за нематеријална улагања и примљених аванса, већ је салдо преписан из главне књиге што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичко спортске организације „Рашка“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;
- Извештаји комисије о извршеном попису Туристичко спортске организације „Рашка“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичко спортске организације „Рашка“ да: пре пописа врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација да се исказују у посебним пописним листама; врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да се се врши попис у складу са законским прописима.*

---

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>22</sup> "Службени гласник РС", бр. 118/2013, 137/2014

## **Ризик**

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

## **Препорука број 7**

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

### **3.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања ТСО „Рашка“ исказана је у вредности 35.102 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100.** У Билансу стања ТСО „Рашка“ са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката вредности од 121.479 хиљада динара. У Билансу стања исказана је ова позиција 121.479 хиљада динара, и највећим делом се односи на: отворено пливалиште и базене 44.277 хиљада динара, мокри чвор у оквиру градског базена 4.879 хиљада динара, гаража на градском базену 658 хиљада динара, спортска хала Баљевац 12.204 хиљаде динара, ски клуб Копаоник 40.478 хиљада динара, Туристички инфо центар 3.302 хиљаде, Јошаничка бања купатило 11.682 хиљаде динара и 3.999 хиљада динара остали зграде и грађевински објекти.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- у консолидованом Билансу стања Општине више је исказана вредност грађевинских објеката у износу 12.204 хиљада динара за исказане објекте у пословним књигама Општинске управе и истовремено исказане објекте у пословним књигама ТСО „Рашка“ за исти износ, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ТСО „Рашка“ у Билансу стању је више исказала зграда и грађевинских објеката 105.276 хиљада динара и то: отворено пливалиште и базене 44.277 хиљада динара, мокри чвор у оквиру градског базена 4.879 хиљада динара, гаража на градском базену 658 хиљада динара, ски клуб Копаоник 40.478 хиљада динара, Туристички инфо центар 3.302 хиљаде, Јошаничка бања купатило 11.682 хиљаде динара а, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Рашка, чиме је актива и пасива више исказана за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- пописана теретана без вредности која се не води у пословним књигама општине Рашка и Туристичко спортског центра „Рашка“, која је добијена донацијом.

*Препоручујемо одговорним лицима да се теретана евидентира у пословним књигама.*

**Опрема конто – 011200.** Садашња вредност опреме исказана је у износу од 5.867 хиљада динара. Евиденција опреме се састоји од 153 позиција.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће да се** ручно води помоћна евиденција у износу од 5.867 хиљада динара, тако да није могуће утврдити да ли је усаглашено са опремом у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме.

### **Финансијска имовина**

**Краткорочна потраживања – конто 122000** На дан 31.12.2016. године у Билансу стања је исказана вредности од 3.327 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.327 хиљада динара која се односе и то: 2.740 хиљада динара, 153 хиљаде динара потраживања по основу бензинских бонова, 434 хиљаде динара остала потраживања државних органа и организација (јавни радови-за плату и превоз за децембар).

**На основу извршене ревизије узорковане утврђено је да** ТСО „Рашка“ за уговоре смештајног капацитета у апартманима на Копаонику нису узета средства обезбеђивања, а дужни су да, приликом закључења уговора достави један од инструмената обезбеђења плаћања (неопозиву банкарску гаранцију „без приговора“ и наплативу „на први позив“, авалирану меницу, неопозива уговорна овлашћења, менице са два жиранта, административну забрану на лична примања) или други инструмент обезбеђења плаћања који се одреди при уговарању.

### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, као и ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја).

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама ; 2) да правилно искажу опрему у својим пословним књигама; 3) евидентирање имовине за капитална улагања на одговарајућим контима врше у складу са прописима;4) Евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врше електронски.

### **3.3.3. Пасива**

Укупна пасива у Билансу стања ТСО „Рашка“ исказана је у вредности 35.102 хиљаде динара.

**Добављачи у земљи – конто 252100.** На овој билансној позицији је исказан износ од 527 хиљада динара. На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

За ТСО „Рашка“ упућено је 11 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 3 одговора, што је дато у следећој табели:

Табела број 9: Конфирмације

(000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2016.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ТСО „Рашка“	11	3	976	84		892

На основу ревизије узорковане документације утврђено да ТСО „Рашка“ није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 892 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ТСО „Рашка“, да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донешеном решењу надлежног органа, евидентирају почетна стања у складу са Уредбом о буџетском књиговодству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Обавезе

Исказани износ преузетих обавеза већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу 1.075 хиљада динара :

Табела број 10: Табела више преузетих обавеза

у(000) динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Управљање развојем туризма	18.811	17.999	812	1529		-717	160	136	24			24
412	Управљање развојем туризма	3.367	3.246	121	274		-153	73	0	73			73

426	Управљање развојем туризма	1.700	1.577	123	7	321	-205	1.516	1.024	492	26		466
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.075						563
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања												

На разделу ТСО „Рашка“ Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.075 хиљаде динара, по програмској активности управљањем развоја туризма – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности функционисање локалних установа културе – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 у износу од 717 хиљаде динара, за исплату децембарске плате 2016. године;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 153 хиљада динара, за исплату децембарске плате 2016. године;
- 3) 426000 – Материјал у износу од 205 хиљада динара и то за преузимање обавеза за материјал за угоститељство.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године и децембарских рачуна ТСО „Рашка“ Рашка је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 205 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

#### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### 4. Јавне набавке

Туристичко-спортска организација „Рашка“ је у 2016. години планирала 10 поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 28.870 хиљада динара без ПДВ.

У 2016. години спроведено је десет поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 25.655 хиљада динара без ПДВ. Спроведен је један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 11.989 хиљада динара без ПДВ односно, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 822 хиљада динара без ПДВ и осам поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 12.839 хиљада динара без ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова се у ТСО „Рашка“ спроводе у просторијама Туристичко спортске организације. У ТСО „Рашка“ нема запослених радника који раде на пословима јавних набавки а да поседује сертификат за службеника за јавне набавке. У Туристичко спортској организацији систематизацијом радних места (важећој у 2016. години) није било предвиђено место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки.

### **1.Јавна набавка - набавке електричне енергије**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка електричне енергије доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 995 од 29.07.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ, на економском конту 421211 – електрична енергија.

Са изабраним понуђачем „Future energy Vgr“ Београд закључен је уговор број 1094 од 18.08.2016. у укупној вредности од 5.000 хиљада динара без ПДВ.

### **2.Јавна набавка - Адаптација и санација балнеолошког купатила у Јошаничкој Бањи**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке радова – Адаптација и санација балнеолошког купатила у Јошаничкој Бањи доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 664 од 12.05.2016. године. У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за покретање јавне набавке предвиђена у Финансијском плану ТСО „Рашка“ Рашка у износу од 12.543 хиљаде динара на економском конту 511399 – капитално одржавање осталих објеката.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 926 од 11.07.2016. у укупној вредности од 11.989 хиљада динара без ПДВ-а.

### **3.Јавна набавка у преговарачком поступку услуге музичких група**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга музичких група – концерт музичке групе „САРС“ у оквиру манифестације „Рашке духовне свечаности“ за потребе ТСО „Рашка“ Рашка доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 1051 од 05.08.2016. године. на економском конту 423900 – остале опште услуге. Процењена вредност јавне набавке је 822.000,00 динара без ПДВ, на економском конту 423900 – остале опште услуге.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1088/1 од 16.08.2016. у укупној вредности од 822 хиљада динара без ПДВ.

### **4.Јавна набавка – Услуге посредовања при закупу медијског простора на Гуглу и партнерским сајтовима и оглашавању на Фејсбуку**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга посредовања при закупу медијског простора на претраживачу Гугл и партнерским сајтовима и оглашавању на Фејсбуку доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 1041 од 04.08.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.960 хиљада динара без ПДВ на економском конту 423421 – Услуге информисања јавности.



Са изабраним понуђачем „Курсеви онлајн“ д.о.о Београд закључен је уговор број 1091 од 17.08.2016. године у укупној вредности од 1.892 хиљада динара без ПДВ (за спровођење кампање и оглашавање планирано је 1.720 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Нису презентована уверљива образложења о оправданости куповине гугл оглашавања, будући да није могуће утврдити колико је то било прегледаности на фејсбуку и гуглу, и да нису дати критеријуми у конкурсној документацији, који ће критеријуми одредити куповину презентације Копаоника, односно продаје смештајног капацитета ТСО „Рашка“, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Нису презентоване довољно уверљиве информације о томе да је добављач изабрани понуђач „Курсеви онлајн“ д.о.о Београд једино одговарајуће решење које може да испуни задатак из предмета јавне набавке.

**5. Јавна набавка услуге штампања**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Услуге штампања доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 340 од 11.03.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ на економском конту 423410 – услуге штампања.

Са изабраним понуђачем ЗТР „Графит“ Рашка закључен је уговор број 585 од 21.09.2016. у укупној вредности од 985 хиљада динара без ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да уговор не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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,**

*Препоручује се одговорним лицима ТСО „Рашка“ да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом 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 10.**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКО СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „РАШКА“  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



БР. 281  
24.02.2017.г.

Образац 1

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

**ТУРИСТИЧКО СПОРТСКА ОРГАНИЗАЦИЈА "РАШКА"**

СЕДИШТЕ **РАШКА** МАТИЧНИ БРОЈ **17527231**

ПИБ **103122214** БРОЈ ПОДРАЧУНА

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ОПШТИНСКА УПРАВА**

(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)	116,963	157,600	29,287	128,313
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	116,610	156,803	28,920	127,883
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	116,145	156,091	28,745	127,346
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	111,205	146,817	25,338	121,479
1005	011200	Опрема	4,940	9,274	3,407	5,867
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	465	712	175	537
1019	016100	Нематеријална имовина	465	712	175	537
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	353	797	367	430
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	353	797	367	430
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	353	797	367	430
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	8,539	24,063		24,063
<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)	4,141	12,105		12,105
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	860	1,771		1,771
1051	121100	Жиро и текући рачуни	860	1,771		1,771
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3,190	3,327		3,327
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3,190	3,327		3,327
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	91	7,007		7,007
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		6,103		6,103
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	91	904		904
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4,398	11,958		11,958
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4,398	11,958		11,958
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	471	3,838		3,838
1071	131300	Остала активна временска разграничења	3,927	8,120		8,120
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	125,502	181,663	29,287	152,376
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)	8,337	22,708
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 хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<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>		2,469
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1,655
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		1,235
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		116
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		214
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		79
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		11
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		67
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		62
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		5
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	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		274
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		184
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		79
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		11
1141	235000	<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	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		473
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		281
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		41
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		104
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		41
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		6

Ознака ОП	Број конта	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>	465	915
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>	38	43
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	38	43
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		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	427	872
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	427	872
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		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	4,615	9,648
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	3,918	8,120
1200	251100	Примљени аванси	3,918	8,120
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	697	1,528
1204	252100	Добављачи у земљи	697	1,528
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<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		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	3,257	9,676
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	3,257	9,676
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		6,103
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3,142	2,986
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	115	587
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	117,165	129,668
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	116,963	128,313
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	116,963	128,313
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	116,610	127,883
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	353	430
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	202	1,355
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	125,502	152,376
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 24.02.2017.г. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



Наредбодавац


