



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1584-3/2017-04
Београд, 15. децембар 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 КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА РЕКОВАЦ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Културни центар Рековац

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Културног центра Рековац 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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Културног центра општине Рековац према налазу ревизије, организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 300 хиљада динара.

У саставним деловима финансијских извештаја Културног центра општине Рековац утврђене је следећа неправилности у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више су обрачунати неплаћени расходи за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 324 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и мање су исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 .

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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
15.12.2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја текућих расхода, имовине, обавеза и интерне контроле у вези са извршењем расхода Културног центра Рековац за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, 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 расходима, имовином и обавезама Културног центра Рековац 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 Културни центар Рековац је неправилно створио обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.737 хиљада динара и то: 653 хиљаде динара за обавезе чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 44 хиљада динара, преузео обавезе и извршио расходе без спровођења јавних набавки у износу од 740 хиљада динара и преузео обавезе и извршио расходе без валидне (веродостојне) документације у износу од 300 хиљада динара.

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 Културни центар Рековац није у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка, код доношења интерних аката које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и није организовала интерну финансијску контролу.

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 делованаведени 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
15.12.2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у току ревизије.....	17
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 Културни центар Рековац (у даљем тексту Културни центар Рековац за 2016. годину (тачка 3.1) и у Билансу стања Културни центар Рековац (3.2. Напомена) утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) организациона класификација, део расхода није правилно планиран и извршен код Културног центра у износу од 300 хиљада динара за трошкове репрезентације (Напомене 3.1.1.3).
- 2) У пословним књигама више су исказани обрачунати неплаћени расходи за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 324 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, у износу од 324 хиљаде динара код Културног центра Рековац (Напомене 3.2.1).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Културног центра Рековац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 3.1.1.6, Препорука број 2);
- 2) да индиректни корисник буџетских средстава Културни центар, правилно искажу укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у активи на обрачунате неплаћене расходе и издатке (Напомене 3.2.1, Препорука број 5).

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 *Културни центар Рековац* је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 1.737 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Културни центар преузео обавезу и извршио расходе у износу од 653 хиљада динара у супротности са законском регулативом за дотације удружењима по

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.:

- основу расписаног јавног конкурса за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса, који није у њеној надлежности (Напомене 3.1.1.6).
- 2) Културни центар Рековац је преузео веће обавезе у износу од 44 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из извора 01, на следећим групама конта:(1) 422000 – путни трошкови у износу од 11 хиљада динара програмска класификација 46.Сабор „Прођох Левач, прођох Шумадију“ (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 33 хиљаде динара за преузимање обавеза за угоститељске услуге за део рачуна Пољопривредне школе у Рековцу, програмска класификација функционисање локалних установа културе (Напомене 3.2.2).
 - 3) Преузео обавезу и извршио расход за специјализоване услуге у износу од 740 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке 47. левачког сабора за манифестацију „Прођох Левач прођох Шумадију“–КУД „Фрула“, Уна Сага Сербика“ и „Агенција „Бистрик“ (Напомене 3.1.1.4).
 - 4) Културни центар преузео обавезу и извршио расходе у износу од 300 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, без испостављене спецификација на основу које би се могло закључити које су услуге пружене, без означеног описа о којој се услузи ради (Напомене 3.1.1.3).
 - 5) Културни центар Рековац није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то:
 - Управни одбор Културног центра је донео Правилник о критеријумима из буџета Културног центра општине Рековац за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, уместо надлежног органа;
 - Културни центар није донео интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
 - плаћање аванса није евидентирано на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани сходно прописима;
 - у 2016. години пренос средстава удружењима није вршен на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор.

4.Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Културни центар Рековац препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) плаћања за дотације удружењима спроводити у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.6, Препорука број 4).
- 2) преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 3.2.2, Препорука број 6).
- 3) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 3.1.1.4, Препорука 3)

- 4) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације (Напомене 3.1.1. 3. Препорука број 2).
- 5) 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 и то: 1) да интерна акта доноси надлежни орган; 2) да се евидентирају аванси у складу са законским прописима; и 3) да удружења отворе посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор (Напомене 2.1.1. Препорука број 1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије предати су М-УН обрасци за председника Управног одбора и остала физичка лица за која је исплаћена накнада Културног центра општине Рековац.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Културни центар Рековац 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 КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
2.1.Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1.Финансијско управљање и контрола.....	4
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	6
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Услуге по уговору, група 423000	6
3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000.....	8
3.1.1.5. Остале дотације и трансфери, група 465000	9
3.1.1.6. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	9
3.2. Биланс стања – Образац 1	12
3.2.1. Актива.....	12
3.2.2. Пасива	13

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Културни центар општине Рековац основан је одлуком Скупштине општине Рековац број 02-27/11-01 од 19.08.2011. године, на темељима активности које је имала Културно-просветна заједница основана 1995. године, ради обављања културне делатности којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавања потреба грађана као и остваривање другог, законом утврђеног интереса у области културе. Културни центар у Рековцу је културна установа, основана ради неговања и задовољавања културних и образовних потреба средине у којој делује. У његово постојање и трајање уграђена су најзначајнија културна дешавања и разне манифестације значајне за нашу општину.

Делатност установе је: 90.40 рад уметничких установа, 90. 1 извођачка уметност, 90.1 друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности 59.14, делатност приказивања кинематографских дела, 59.11 производња кинематографских дела, аудио-визуелних производа и телевизијског програма, 59.12 делатности које следе након фазе снимања у производњи кинематографских дела програма, 59.13 дистрибуција кинематографских дела аудио-визуелних дела и телевизијског програма, 91.01 делатност музеја, галерија и збирки итд.

Органи Установе су: директор као орган руковођења, Управни одбор као орган управљања и надзорни одбор као орган надзора. Годишњи финансијски извештај достављен је Управи за трезор 27. фебруара 2017. године.

Скупштина општине Рековац на 9. седници одржаној дана 23.12.2016. године донела је одлуку о припајању установе Дом културе Рековац усатнови Културни центар општине Рековац. Чланом 2. Одлуке дефинисано је да сва права, потраживања, обавезе и имовину Дома културе Рековац преузима Културни центар општине Рековац. Дом културе Рековац постаје унутрашњи организациони део Културног центра општине Рековац.

Седиште Установе је у Рековцу, улица Краља Петра I број 60. Матични број Установе је 17822268, ПИБ је 107262741, шифра делатности 94.10 рад уметничких установа, а текући рачун је 840-1048664-40 (буџетска средства), код Управе за трезор.

Финансијски извештаји Културног центра Рековца представљају саставне делове завршног рачуна буџета општине Рековац 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 Културног центра Рековца. 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, Културног центра Рековца 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 систему⁸,
2. Закон о раду⁹,
3. Закон о јавној својини¹⁰,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹,
5. Закон о јавним набавкама¹²,
6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹³,
7. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁷,
11. Статут Културног центра општине Рековац.

2.1. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно

⁸ „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

⁹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и др. закон

¹¹ „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

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

¹³ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁵ „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

¹⁶ „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

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 18/15

уверавање да ће индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Управни одбор Културног центра је донео Правилник о критеријумима из буџета Културног центра општине Рековац за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, уместо надлежног органа чиме је поступљено супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Културни центар није донео интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- да нису предавани обрасци М-УН, што је супротно члану 123. став 1. тачка 5. Закона о пензијском и инвалидском осигурању;
- плаћање аванса у износу од 370 хиљада динара (три авансна рачуна) у висини 50% укупне вредности горе наведеног Уговора, није евидентирано на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Културни центар је извршила плаћање удружењима (удружењима грађана и то: Културно уметничком друштву „Левач“, Књижевном клубу Левчана „Стефан Првовенчани“ Опарић, удружењу Златне руке Левча Сибница) у износу од 673 хиљаде динара, на текући рачун код пословне банке уместо на отворене текуће рачуне код Управе за трезор, што је супротно члану 2. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.¹⁸ ("Службени гласник РС", бр. 113/2013, 8/2014 и 24/2016).

У току ревизије предати су М-УН обрасци за председника Управног одбора и остала физичка лица за која је исплаћена накнада Културног центра општине Рековац.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај финансијског управљања и контроле и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац: 1) да интерна акта(Правилник о критеријумима из буџета Културног центра општине Рековац, акт о репрезентацији) доноси надлежни орган; 2) да се евидентирају аванси у складу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; и 3) да удружења отворе посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор.

¹⁸ "Службени гласник РС", бр. 113/2013, 8/2014 и 24/2016.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 3.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. 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 1. Плате, додаци и накнаде запослених

у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5		7	8
1	Културни центар	1.570	1.570	1.476	1.476	94	100
2.	Укупно општина	65.411	65.411	64.802	64.802	99	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.476 хиљада динара. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар Рековац	300	300	264	264	88	100
2.	Укупно општина	34.796	34.796	10.528	10.528	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 264 хиљада динара, од чега су 177 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 76 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 11 хиљада динара доприноси за незапосленост. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.3. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 3: Услуге по уговору

у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар Рековац	1.140	1.140	868	868	76	100
2.	Укупно општина	25.440	25.440	18.718	18.744	74	99

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору, у укупном износу од 868 хиљада динара и то: једна хиљада динара за компјутере, две хиљаде динара за услуге информисање, 21 хиљада динара остале стручне услуге, 300 хиљада динара услуге за домаћинство и угоститељство, 56 хиљада динара репрезентација, 488 хиљада динара остале опште услуге.

На конту 423621 – Угоститељске услуге евидентиран је расход у износу 300 хиљада динара. Закључен је Уговор са предузећем „Тома Шумадија“ из Крушевца вредности 300 хиљада динара дана 28.07.2016. године за организовање ручка за 330 гостију поводом сабора „Прођох Левач, прођох Шумадију“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Плаћено је по три рачуна укупне вредности 300 хиљада динара без означеног описа о којој се услузи ради и датума промета добара и услуга. Уз рачун није испостављена спецификација на основу које би се могло закључити које су услуге пружене, односно без валидне (веродостојне) документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Културни центар није донео интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- плаћање у износу од 300 хиљада динара, на име репрезентације, неправилно је евидентирано са раздела индиректног корисника буџетских средстава Културни центар, уместо са раздела 3-Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној организационој класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода на организационим деловима општине.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 2) расходе за уговоре о делу евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 4: Специјализоване услуге

у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар Рековац	1.630	1.630	1.076	1.076	66	100
2.	Укупно општина	44.226	44.226	31.446	45.384	102	99

На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу 1.076 хиљада динара, односе се на услуге образовања, културе и спорта.

На конту 424221 – Услуге културе евидентирано је плаћање у износу 1.076 хиљада динара. Закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 99/2016 дана 26.07.2016. године са Удружењем грађана КУД „Фрула“ Београд у износу од 160 хиљада динара, Удружењем грађана „Уна сага Србика“ Београд у износу од 180 хиљада динара и агенцији „Бистрик“ у износу 400 хиљада динара. Наведеним уговорима је предвиђено авансно плаћање 50% по потписивању уговора док остатак уплате најкасније седам дана по извршеном послу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Уговор број 99/2016 од 26.07.2016. године у износу од 740 хиљада динара, је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56, Закона о буџетском систему;
- плаћање аванса у износу од 370 хиљада динара (три авансна рачуна) у висини 50% укупне вредности горе наведеног Уговора, није евидентирано на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Културни центар Рековац је платио и евидентирао у износу од 138 хиљада динара на основу закључених су Уговора о делу са физичким лицима и то: број 110/16 од 03.08.2016. године, број 111-16 од 03.08.2016. године, број 109/2016 од 02.08.2016. године и број 105/2016 од 01.08.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да нису предавани обрасци М-УН, односно М-УН/К за наведена лица што је супротно члану 123. став 1. тачка 5. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

У току ревизије предати су М-УН обрасци за председника Управног одбора и остала физичка лица за која је исплаћена накнада Културног центра општине Рековац.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроводене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, тако да се јавља ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је је саставни део уговора и уколико се настави са прекораченим роковима јавља се ризик преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.5. 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 5: Остале дотације и трансфери

Р. бр.	Буџетски корисник	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 Рековац	240	240	189	189	79	100
2.	Укупно општина	8.410	8.410	7.965	7.965	95	100

На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 189 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.6. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 6: Дотације невладиним организацијама

у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар Рековац	800	800	673	673	97	100
2.	Укупно општина	7.000	7.000	4.752	8.660	124	182

На групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у 2016. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 653 хиљаде динара и то: 520 хиљада динара Културно уметничко друштво „Левач“, 118 хиљада динара Књижевни клуб Левчана „Стефан Првовенчани“ Опарић, 15 хиљада динара Удружење Златне руке Левча Сибница.

Јавни конкурс за финансирање програма/пројеката, додела средстава удружењима у износу од 800 хиљада динара, из области културе на територији општине Рековац који се финансирају из буџета општине а преко индиректног буџетског корисника Културног центра општине Рековац објављен је дана 04.01.2016. године.

По конкурсу за коришћење средстава у култури на територији општине Рековац пријавила су се следећа удружења: Културно уметничко друштво „Левач“ из Рековца, Књижевни клуб Левчана „Стефан Првовенчани“ из Опарића. Након анализе и оцене поднетих пројеката/програма Комисија за расподелу средстава у култури предложила је износе средстава за сваки појединачан програм. Критеријуми за вредновање пројеката су: (1) Национални и друштвени значај удружења, (2) Значај за одрживост културе, традиције и обичаја у општини Рековац, (3) Масовност и степен организованости удружења, (4) Резултати удружења, (5) Медијска популарност, (6) Утицај на учеснике и квалитет живота. Након анализе и оцене поднетих пројеката/програма Комисија за расподелу средстава у култури предложила је износе средстава за сваки појединачан програм. Комисија је предложила да се културно-уметничком друштву „Левач“ одобре средства по пројекту „Унапређење и побољшање рада друштва у очувању народне традиције и обичаја“ у износу од 480 хиљада динара и то: 480 хиљада динара за ангажовање лица на пословима координатора и кореографа, парцијално, 12 месеци по 40 хиљада динара и Пројекат КУД-а „Левач“ за финансирање „Прославе шест година постојања КУД-а „Левач“ из Рековца“ Одлуком комисије предложено је финансирање овог пројекта у износу од 40 хиљада динара и то за израду плаката и фотографија, као и за набавку намерница за припремање хране за учеснике и госте ове манифестације.

Предлог финансирања пројекта удружња Књижевног клуба левчана „Стефан Првовенчани“ - „Србија - Обреновића“ је на предлог комисије прихваћен, у износу од 230 хиљада динара и то за услуге штампе. „14. сабор сликара и песника Јанкови дани - Опарић“. Са корисником средстава је сачињен Уговор.Чланом 6. Уговора који се закључује између Културног центра и Књижевног клуба Левчана „Стефан Првовенчани“ Опарић број 23/2016 од 19.02.2016. године, дефинише Културни центар општине Рековац преноси Кориснику средстава бруто износ од 230 хиљада динара, ради спровођења Пројекта и то: парцијално 80 хиљада динара у месецу марту, 80 хиљада динара у априлу и 70 хиљада у мају 2016. године.

Корисник средстава, средства одобрена из буџета Културног центра општине Рековац и пренета Кориснику у складу с ставом 1. овог члана може користити искључиво за намену предвиђену пројектом и буџетом пројекта.

Корисник средстава је приликом спровођења Пројекта обавезан да реализује све

законом прописане обавезе које проистичу из коришћења наменског износа додељеног од стране Културног центра општине Рековац у циљу спровођења Пројекта. Члан 11 наведеног Уговора прецизира да, Корисник средстава је дужан да, Комисији Културног центра општине Рековац, достави писмени извештај о утрошеним средствима - Завршни наративни и финансијски извештај који обухвата целокупан период реализације пројекта, најкасније 15 дана по истеку текуће године у којој средства одобрена.

Уз завршни извештај обавезно се достављају копије свих рачуна о утрошку одобрених средстава, оверене печатом и потписом од стране Корисника средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- да је Културни центар извршио расходе у износу од 653 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, јер је расписала јавни конкурс за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса за општину Рековац у области културе у 2016. години, закључио уговоре са удружењима и преносио средства удружењима културе, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Културни центар је извршила плаћање удружењима (удружењима грађана и то: Културно уметничком друштву „Левач“, Књижевном клубу Левчана „Стефан Првовенчани“ Опарић, удружењу Златне руке Левча Сибница) у износу од 673 хиљаде динара, на текући рачун код пословне банке уместо на отворене текуће рачуне код Управе за трезор, што је супротно члану 2. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор ("Службени гласник РС", бр. 113/2013, 8/2014 и 24/2016);
- Управни одбор Културног центра је донео Правилник о критеријумима из буџета Културног центра општине Рековац за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, уместо надлежног органа чиме је поступљено супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Додела средстава Удружењу Златне руке Левча Сибница у износу од 15 хиљада динара, није извршена на основу јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Ризик

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној организационој класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода на организационим деловима општине.

Уколико се не поштује програмски календар јавља се ризик да се јавни конкурси или јавни позиви не спроведу у законом прописаном року.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима: 1) да расходе извршавају и евидентирају у складу са организационом класификацијом; 2) да невладини организације отворе текуће рачуне код Управе за трезора у складу са Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање

подрачуна; 3)поштују програмски календар; (3) да се дотације спроводе у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁹. 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.

3.2.1. Актива

1) Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 795 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања Културног центра Рековац исказана је вредност 324 хиљада динара и односи се на укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 324 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Активна временска разграничења – конта групе 131000

На дан 31.12.2016. године исказане су у Билансу стања обавезе из пословања Културног центра Рековац у износу 471 хиљада динара. Културни центар Рековац није укалкулисао обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 324 хиљаде динара.

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо је да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 324 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем укалкулисаним обавезама за плате, социјалне доприносе у активи исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказу имовину (обавезе за плате, социјалне доприносе накнаду за запослене у активи,) у својим пословним књигама.

3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања културног центра на дан 31.12.2016. године износи 1.403 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 796 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 607 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000. Обавезе су исказане у износу 796 хиљада динара и чине их: обавезе по основу расхода за запослене 316 хиљада динара, обавезе за остале расходе 9 хиљада динара, обавезе према добављачима 471 хиљада динара.

Добављачи у земљи – конто 252100. На овој билансној позицији је исказан износ од 471 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед преузетих обавеза код Културног центра

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)							остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење на дан 31.12.2016	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	Функционисање локалних установа културе	1.570	1.476	94		119	-25							
415	Функционисање локалних установа културе	30	30	0		2	-2						0	
422	Функционисање локалних установа културе	90	39	51			51						0	
	П-8 - 46. левачки сабор "Прођох Левач, прођох Шумадију"	30	41	-11			-11						0	
423	Функционисање локалних установа културе	360	226	134	40	127	-33						0	
	П-8 - 46. левачки сабор "Прођох Левач, прођох Шумадију"	730	642	88			88						0	
	П-9-24 ликовна колонија "Каленић"	50	0	50			50						0	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-71		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				0	

На разделу Културни центар Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 71 хиљаде динара, на извору финансирања 01. Обавезе су преузете из извора 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 25 хиљада динара за преузимање обавеза за зараде запослених (програмска активност функционисање локалних установа културе),
- 2) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 2 хиљада динара за преузимање обавеза (програмска активност функционисање локалних установа културе);
- 3) 422000 – Трошкови путовања у износу од 11 хиљада динара (програмска активност 46.Сабор „Прођох Левач, прођох Шумадију“;
- 4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 33 хиљаде динара - рачун за угоститељске услуге (програмска активност функционисање локалних установа културе).

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016.године и децембарских рачуна Културни центар Рековац преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 44 хиљаде динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима 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.

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

**Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину**

Образац 1

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

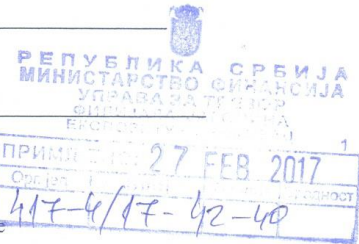
НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КУЛТУРНИ ЦЕНТАР ОПШТИНЕ РЕКОВАЦ

СЕДИШТЕ РЕКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 17822268

ПИБ 107262741 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1048664-40

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА РЕКОВАЦ
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)



БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	119	638	30	608
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	119	638	30	608
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	119	638	30	608
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	119	638	30	608
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				

*Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	309	795		795
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

*Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

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)	133	324		324
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
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)	133	324		324
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	133	324		324
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	176	471		471
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	176	471		471
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	176	471		471
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	428	1.433	30	1.403
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

*Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	309	796
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 отплате 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		

*Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број кошта	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 мениџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАПЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	119	316
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	101	119
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	101	119
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

*Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	18	21
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	12	14
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	5	6
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	1
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		176
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		6
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		1
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		106
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		27
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		36
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		

*Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	14	9
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	14	9
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	14	9
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

*Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

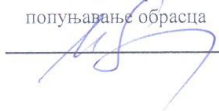
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	176	471
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	176	471
1204	252100	Добављачи у земљи	176	471
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	119	607
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	119	607
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	119	607
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	119	607
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

*Финансијски извештај – Биланс стања Културног центра Рековац
на дан 31.12.2016. годину*

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		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		1
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3	4
1232	321312	Дефицит из ранијих година	3	3
		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)	428	1.403
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца




Наредбодавац

J. Abramov