



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ  
ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-328/2017-04  
Београд, 15. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	5
Извештај о ревизији правилности пословања .....	9
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈУ ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	<b>19</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ ...</b>	<b>37</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, и то: расхода, издатака, имовине и обавезе и пописа Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање (у даљем тексту: ЈУ Центар за развој) 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 финансијским извештајима – Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите, утврђене су неправилности: (1) део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 2.303 хиљаде динара и мање исказан за 2.303 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру (тачка 3.1.1.2.).

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2016. године Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите утврђене су неправилности: (1) више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 8.189 хиљада динара; (2) мање је исказано: потраживања у износу од 186 хиљада динара, обавезе у износу од 2.100 хиљада динара (тачка 3.2.2. и 3.2.3.).

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на

<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“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ 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. децембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја и то: расхода, издатака, имовине и обавезе и попис Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање (у даљем тексту: ЈУ Центар за развој) за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање, 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 Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је неправилно створио обавезе у износу од најмање 3.345 хиљада динара, и то: обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.794 хиљаде динара и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.551 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ЈУ Центар за развој није у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: књижења на основу невалидне документације, спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима, непостојања помоћне књиге основних средстава.

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

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

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије 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 правилност пословања**

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

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

**Генерални државни ревизор**

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

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ 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.	Резиме предузетих мера у поступку 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 Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање за 2016. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 2.303 хиљаде динара и мање исказан за 2.303 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру (тачка 3.1.1.2.).

2) Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (Напомене тачка 3.2.2. и 3.2.3.):

(1) више је исказала: зграде и грађевинске објекте у износу од 8.189 хиљада динара;

(2) није исказала: потраживања у износу од 186 хиљада динара, обавезе за плате, додатке и накнаде у износу од 1.691 хиљаде динара, обавезе за социјалне доприносе у износу од 303 хиљаде динара и обавезе по основу дотација, донација и трансфера у износу од 106 хиљада динара.

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

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 3.1.1.2. – Препорука број 2.3.);

2) у пословним књигама тачно евидентирају и искажу имовину којом располажу и евидентирају све обавезе (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 5.1. и тачка 3.2.3. – Препорука број 6.1.).

## 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 Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 3.345 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

<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.

## ПРИОРИТЕТ 1

1) Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације по програмској активности Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 1.794 хиљаде динара:

- из извора 01 у износу од 1.178 хиљада динара: (1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 787 хиљада динара и апропријације 4230000 – услуге по уговору у износу од 61 хиљаде динара; (2) извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације 426000 - материјал у износу од 32 хиљаде динара, апропријације 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 83 хиљаде динара и апропријације 512000 – машине и опрема у износу од 215 хиљада динара (тачка 3.2.3.);

- из осталих извора у износу од 616 хиљада динара: извршио расходе и преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације 414000 - социјална давања запосленима у износу од 15 хиљада динара, апропријације 421000 - стални трошкови у износу од 95 хиљада динара, апропријације 423000 - услуге по уговору у износу од 245 хиљада динара, апропријације 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 196 хиљада динара; апропријације 512000 - машине и опрема у износу од 65 хиљада динара (тачка 3.2.3.).

2) Преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.551 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: (1) у износу од 1.115 хиљада динара за електричну енергију, (2) у износу од 228 хиљада динара за лож уље, (3) у износу од 29 хиљада динара за услуге обезбеђења и (4) у износу од 179 хиљада динара за услуге физичко техничко обезбеђење (Напомене тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.2.);

3) Није у потпуности успоставио адекватан систем интерних контрола (тачка 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3. и 3.2.2.).

4) Код спровођења пописа имовине и обавеза (3.2.1.), утврђени су следећи пропусти: није донела интерни акт којим би уредила вршење пописа; није извршила попис новчаних средстава, потраживања и обавеза; извештај пописне комисије не садржи све прописане елементе; није усаглашено стање у књигама са стварним стањем.

## 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима препоручујемо да:

## ПРИОРИТЕТ 1

1) У поступку извршења буџета прате извршење апропријације, обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 3.2.3. – препорука број 6.2.).

2) Набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, примењујући одредбе законских прописа (Напомене тачка 3.1.1.1. – препорука број 1.1 и тачка 3.1.1.2. – препорука број 2.1.).



3) 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: књижење у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; донесу акт којим ће уредити отпис ситног инвентара, донесу акт којим ће уредити поступак вршења пописа; успоставе помоћну књигу основних средстава (Напомене тачка 3.1.1.1. – препорука број 1.2, тачка 3.1.1.2. – препорука број 2.2, тачка 3.1.1.3. – препорука број 3, тачка 3.2.2. – препорука број 5.2.).

4) Попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.2.1. – Препорука број 4).

## **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

ЈУ Центар за развој је у поступку ревизије предузела следеће:

1) Управни одбор ЈУ Центар за развој је донео Одлуку о подношењу захтева за упис јавне својине број 398/02-17 од 01.03.2017. године, којом је покренут поступак уписа јавне својине над непокретностима у корист града Врања за катастарске парцеле 2048/1 и 2049 КО Врањска бања и 723 КО Доња Отуља (доказ: Одлука о подношењу захтева за упис јавне својине број 398/02-17 од 01.03.2017. године).

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

ЈУ Центар за развој 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 и
- 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.

ЈУ Центар за развој мора у одазивном извештају исказати да је предузела 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈУ ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ  
ВРАЊЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**



## С а д р ж а ј:

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>23</b>
<b>2.</b>	<b>Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>	<b>24</b>
<b>3.</b>	<b>Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>24</b>
<b>3.1.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>24</b>
3.1.1.	Текући расходи .....	24
3.1.1.1.	Стални трошкови, група 421000.....	24
3.1.1.2.	Услуге по уговору, група 423000 .....	27
3.1.1.3.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	28
<b>3.2.</b>	<b>Биланс стања – Образац 1.....</b>	<b>29</b>
3.2.1.	Попис имовине и обавеза.....	29
3.2.2.	Актива.....	31
3.2.3.	Пасива.....	33



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Одлуком Скупштине општине Врање број 02-13/2008-12 од 26.02.2008. године основана је Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите са седиштем у Врању.

ЈУ Центар за развој локалних услуга социјалне заштите (у даљем тексту ЈУ Центар за развој) у Врању је установа од посебног значаја на локалном нивоу и као таква заузима значајно место у оквиру система социјалне заштите на Пчињском региону. ЈУ Центар за развој у Врању основан је ради остваривања права у области социјалне заштите и пружања услуга социјалне заштите у којој се стварају услови за социјално старање, васпитање и образовање, смештај и исхрану корисника, културно–забавну делатност и физичку рекреацију, као и задовољавање других потреба редовних корисника. ЈУ Центар за развој пружа наведене услуге непрекидно седам дана у недељи 24 сата.

ЈУ Центар за развој је повезан са центрима за социјални рад из Пчињског округа и друштвеном средином и својом улогом коју има у социјалном старању, васпитању и образовању корисника и развоју друштва, представља установу од општег интереса.

Средства за обављање делатности ЈУ Центар за развој, обезбеђена су у буџету града Врања, и вршењем делатности као установе социјалне заштите.

У складу са Законом о социјалној заштити, ЈУ Центар за развој је заузео место и у мрежи система социјалне заштите Републике Србије.

Правилником о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите и Одлуком о социјалној заштити града Врања, прецизније су дефинисане услуге смештаја и дневне услуге у заједници. Овим актима јасно су дефинисане услуге смештаја у Прихватилишту за одрасла и стара лица и Прихватилишту за жене и децу жртве насиља у породици, као и дневна услуга у заједници, Дневни боравак. Јасно дефинисање услуга у Центру за развој локалних услуга социјалне заштите потребно је, пре свега, због добијања лиценце за пружање услуга социјалне заштите. Током поступка лиценцирања, надлежно министарство, проверава да ли свака услуга социјалне заштите задовољава неопходне услове да издава

ње лиценце, из тог разлога неопходно је да свака услуга социјалне заштите представља посебну целину. На основу претходног, дана 01.12.2016. године Управни одбор ЈУ Центар за развој усвојио је Правилник о унутрашњој организацији Центра. Овим актом је у сврху издавања лиценце за пружање услуга Прихватилишта за одрасла и стара лица, Прихватилишта за жене и децу жртве насиља у породици и Дневног боравка за децу и младе са инвалидитетом, предвиђено да ЈУ Центар за развој има 3 организациона јединице и то: Прихватилиште за одрасла и стара лица, Дневни боравак за децу и младе са инвалидитетом и Прихватилиште за жене и децу жртве насиља у породици.

Одлуком о социјалној заштити града Врања предвиђено да град Врање преко ЈУ Центар за развој обезбеђује право на још две дневне услуге у заједници: Лични пратилац детета и Помоћ у кући за одрасла и стара лица. Поменуте услуге ЈУ Центар за развој пружа на основу Уговора о финансирању и суфинансирању пројеката за реализацију услуга социјалне заштите, које је Установа закључила са градом Врањем.

ЈУ Центар за развој има 28 запослених.

Органи управљања ЈУ Центар за развој су: Директор, Управни и Надзорни одбор. Директор се именује на период четири године, по истеку мандата, исто лице може бити поново именовано за директора Центра. Поступак избора директора спроводи Управни одбор на основу члана 133. Закона о социјалној заштити („Службени гласник

РС“ 24/2011). Управни одбор је орган управљања и броји пет чланова. За свој рад одговоран је оснивачу. Надзорни одбор Центра на период од 4 године, именује и разрешава оснивач, има три члана.

Седиште Центра је у Врању, ул. Моше Пијаде бб. Матични број је 17718932, а ПИБ је 105763255.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему 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,
- 2) Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>,
- 3) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 4) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- 5) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- 6) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>,
- 7) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>10</sup>.
- 8) Уредбом о наменским трансферима у социјалној заштити<sup>11</sup>.

## 3. Саставни делови финансијских извештаја

### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

#### 3.1.1. Текући расходи

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказани су текући расходи у износу од 42.428 хиљада динара.

#### 3.1.1.1. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 1: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за развој локалних	3.676	3.676	3.096	5.400	146,90	174,36

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 118/2013 и 137/2014

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 17/1997 и 24/2000

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/16



услуга социјалне заштите						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

Исказано је извршење у укупном износу од 3.096 хиљада динара, од чега на терет буџета града у износу од 2.760 хиљада динара и из осталих извора средстава у износу од 336 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 79 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.598 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 100 хиљада динара и услуге комуникације у износу од 319 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.510 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, који је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара-електрична енергија број 199/02-15 од 17.03.2015. године, ЈУ Центар за развој је закључила Уговор о јавној набавци добара-електрична енергија број 257/02-2-15 од 02.04.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Уговор је закључен на вредност од 701 хиљаде динара са ПДВ, и уговореним роком од 12 месеци односно од 01.04.2015. године до 31.03.2016. године. По основу овог уговора су извршена плаћања у износу од 305 хиљада динара у току 2015. године и у износу од 395 хиљада динара у току 2016. године.

ЈУ Центар за развој је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности добра - електрична енергија број 265/02-16 од 01.04.2016. године, док по спроведеном поступку, Центар није закључио уговор о набавци.

ЈУ Центар за развој је у поступку јавне набавке мале вредности закључила Уговор о јавној набавци добара-електричне енергије, број 1190/02-16 од 02.12.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор је закључен на период од пет месеци почев од 02.12.2016. године до 30.04.2017. године, на уговорену вредност од 646 хиљада динара. У току 2016. године нису извршавана плаћања по овом уговору.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈУ Центар за развој је набавио и платио електричну енергију у износу од 1.115 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ доо Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈУ Центар за развој је закључио Уговор број 257/02-2-15 од 02.04.2015. године у износу од 701 хиљаде динара, који је закључен на период тако да се плаћање реализује у две буџетске године, а који не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- ЈУ Центар за развој је извршио и евидентирао расходе по рачунима за електричну енергију у укупном износу 630 хиљада динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Лож-уље, конто 421224.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.089 хиљаде динара за лож-уље.

ЈУ Центар за развој за грејање свог пословног простора користи услуге котларнице која се налази у просторијама и власништву „Дома ученика средњих школа“. Уговором о пружању услуга грејања број 572/02-11 од 21.10.2011. године су уређени међусобни односи у финансирању набавке лож-уља за грејање и одржавања

котларнице, тако да на терет Центра пада обавеза од једне трећине потребног лож-уља, струје за котларницу и трошкова одржавања. Центар за развој локалних услуга је за 2016. годину био у обавези да набави 25 тона лож-уља.

По спроведеном поступку јавне набавке број 404-28/2015-16, ЈУ Центар за развој је закључио Уговор о јавној набавци добара уље за ложење - средње С, број 950/02-15 од 23.12.2015. године са „Нафтна индустрија Србије“ ад Нови Сад. Предмет уговора је набавка лож-уља. Вредност уговора је 738 хиљада динара а уговорен је рок до 15.04.2016. године.

Нафтна индустрија Србије је дана 21.01.2016. године испоручила ЈУ Центар за развој лож уље по рачуну број 9001797582 у количини од 24.920 килограма у вредности од 929 хиљада динара. Уз рачун није приложена отпремница која је изворна књиговодствена исправа о насталој пословној промени. Роба је испоручена и рачун сачињен по основу Уговора о јавној набавци добара уље за ложење – средње С, број 959/02-15 од 23.12.2015. године, којим је у члану 5. утврђена цена за набавку 24.500 килограма мазута у износу од 738 хиљада динара са ПДВ. Чланом 6. Уговора је утврђено да је уговорена цена мазута фиксна до истека рока важења понуде односно до 07.02.2016. године.

ЈУ Центар за развој је дана 14.07.2016. године извршио плаћање рачуна у износу од 966 хиљада динара и на тај начин платио износ од 228 хиљада динара више од уговорене вредности.

У току 2016. године ЈУ Центар за развој није спроводио поступак набавке лож-уља.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈУ Центар за развој је платио набавио и платио лож уље више од уговорене вредности у износу од 228 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара уље за ложење - средње С, број 950/02-15 од 23.12.2015. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈУ Центар за развој је извршио расходе по рачуну број 9001797582 од 20.01.2016. године у вредности од 929 хиљада динара за набавку лож уља без приложене отпремнице као доказу да је роба испоручена односно без комплетне валидне документације и без потписа лица које је рачун контролисало, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико се врши набавка добара и услуга у износу већем од уговорене вредности и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико није успостављен адекватан систем интерне контроле јавља се ризик од непоштовања важећих прописа.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара и услуга врше до износа уговорене вредности и по спроведеном поступку јавне набавке и 2) књижење у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације и да уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### 3.1.1.2. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 2: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	4.172	4.172	4.256	1.953	46,81	45,89

Извршени су расходи у износу од 4.256 хиљада динара, и то: износ од 3.311 хиљада динара из буџета Града и износ од 945 хиљада динара из осталих извора, од чега се на компјутерске услуге односи 122 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених 515 хиљада динара, стручне услуге 48 хиљада динара и остале опште услуге 3.571 хиљаде динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у износу од 2.903 хиљаде динара на терет буџета Града.

Са овог конта извршено је плаћање у износу од 930 хиљада динара по основу Уговора број 716/02-15 од 03.09.2015. године, закљученог између ЈУ Центар за развој и „Систем ФПС обезбеђење“ доо Београд. Предмет уговора је регулисање пружања услуга обезбеђења, односно физичко техничко обезбеђења и заштите имовине и лица за потребе ЈУ Центар за развој, у објекту у Врањској Бањи према понуди давалаца услуга. Уговор је закључен на износ од 951 хиљаде динара са ПДВ. За наведени уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 930 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.194 хиљаде динара, по основу Уговора број 57/02-16 од 26.01.2016. године закљученог између ЈУ Центар за развој и „Добергард“ доо Београд. Предмет уговора је регулисање пружања услуга обезбеђења, односно физичко техничко обезбеђење и заштите имовине и лица за потребе ЈУ Центар за развој. Уговор је закључен на износ од 1.166 хиљада динара са ПДВ. За наведени уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.194 хиљаде динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 179 хиљада динара, по основу Уговора број 861/02-16 од 27.09.2016. године закљученог између ЈУ Центар за развој и „Добергард“ доо Београд. Предмет уговора је регулисање пружања услуга обезбеђења, односно физичко техничко обезбеђење и заштите имовине и лица за потребе ЈУ Центар за развој. Уговор је закључен на износ од 553 хиљаде динара са ПДВ. За наведени уговор није спроведен поступак јавне набавке. Добављач је месечно вршио фактурисање. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 179 хиљада динара.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- неправилно је планиран и евидентиран расход за услуге обезбеђења, односно физичко техничко обезбеђење и заштиту имовине и лица на групи 423000 – услуге по уговору у укупном износу од 2.303 хиљада динара, уместо на групи 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршени су расходи у укупном износу од 2.303 хиљаде динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и без приложене евиденције о раду пружаоца услуга, што је

супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ЈУ Центар за развој је извршио плаћање услуга обезбеђења у износу од 1.194 хиљаде динара, док је уговорена вредност у износу од 1.166 хиљада динара, тако да је извршио плаћање у већем износу од уговорене вредности за 29 хиљада динара по Уговору број 57/02-16 од 26.01.2016. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈУ Центар за развој није спровео поступак јавне набавке за услуге физичко техничког обезбеђења и заштите имовине и лица, а закључио је Уговор број 861/02-16 од 27.09.2016. године на износ од 553 хиљаде динара, са пружаоцем услуга „Добергард“ доо Београд, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. По овом уговору набављене су и плаћене услуге у износу од 179 хиљада динара.

### Ризик

Уколико се врши набавка добара и услуга у износу већем од уговорене вредности и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико није успостављен адекватан систем интерне контроле јавља се ризик од непоштовања важећих прописа.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара и услуга врше до износа уговорене вредности и по спроведеном поступку јавне набавке и 2) књижење у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

### 3.1.1.3. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 3: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	3.450	3.450	3.180	3.180	92,17	100,00

Исказано је извршење у износу од 3.180 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 2.575 хиљада динара, из средстава донација у износу од 165 хиљада динара и из осталих извора у износу од 420 хиљада динара.

**ЈУ Центар за развој** - На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 3.180 хиљада динара за накнаде из буџета за становање и живот.

Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811. На овом конту исказан је расход у износу од 2.554 хиљаде динара.

Министарство за рад, борацка и социјална питања и град Врање закључили су уговор број 583-559/2016 од 23.03.2016. године. Предмет уговора је утврђивање врста услуга социјалне заштите из надлежности града које се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије. Град Врање спада у II групу степена развијености јединица локалне самоуправе према јединственој листи развијености јединица локалне самоуправе.

После спроведеног поступка јавне набавке за намирнице, исплаћен је износ од 2.450 хиљада динара и то: износ од 694 хиљаде динара за набавку свежег меса, рибе, и воћа и поврћа; износ од 586 хиљада динара за набавку хлеба, кифле, пецива, бурека, кроасана; износ од 235 хиљада динара за набавку млека и млечних производа; износ од 13 хиљада динара за набавку брашна и производа од брашна; износ од 922 хиљаде динара за набавку јаја, зејтина, шећера, соли, пиринча, крема, мармеладе, маргарина, бораније, грашка и друго.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈУ Центар за развој пренео средства у укупном износу од 235 хиљада динара „Млекара Гложане“ доо Гложане, на основу испостављених рачуна који нису потписани од стране одговорних лица и нису потписане отпремнице о пријему робе које су приложене уз рачун, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико није успостављен адекватан систем интерне контроле јавља се ризик од непоштовања важећих прописа.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да књижење у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације.

### **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 фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2016. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2016. годину и на иста изражавамо резерву.

#### **3.2.1. 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.

Управни одбор ЈУ Центра за развој је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 222/02-16 од 08.12.2016. године. Утврђен је период за вршење пописа од 20.12. до 31.12.2016. године и рок за доставу извештаја о извршеном попису је утврђен на 20.01.2017. године.

Директор ЈУ Центра за развој је донео Решење број 223/02-16 од 09.12.2016. године, којим је формирао комисију за спровођење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Решењем су именовани чланови пописне комисије, утврђен задатак пописне комисије, период вршења пописа и рок доставе извештаја о попису Управном одбору.

Управни одбор ЈУ Центра за развој донео је Одлуку о подношењу захтева за упис јавне својине број 398/02-17 од 01.03.2017. године, којом је покренут поступак уписа јавне својине над непокретностима у корист града Врања (катастарске парцеле 2048/1 и 2049 КО Врањска бања и 723 КО Доња Отуља). Захтев за упис права својине је поднет по основу оставинског поступка и Решења Основног суда у Врању број 978/ од 12.01.2016. године, за имовину преминулог корисника услуга Центра. Секретаријат за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене делатности је доставио Центру Обавештење о поднетом захтеву Градском јавном правобраниоцу за упис права својине на катастарским парцелама 2048/1 и 2049 КО Врањска Бања и 723 КО Доња Отуља, број Обавештења 954-1-3/2017-08 од 30.01.2016. године. Ова имовина ће након доношења решења Катастра за непокретности о упису права јавне својине постати имовина града Врања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈУ Центар за развој није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Директор ЈУ Центар за развој је утврдио Решењем да попис траје до 10.01.2016. године, уместо до 31.12.2016. године, што је супротно Одлуци о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године;
- Комисија за попис није донела план рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза и није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном одбору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈУ Центар за развој не води помоћну књигу основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је вршила попис имовине и обавеза на основу пописних листа за претходне године које садрже књиговодствене податке, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис имовине није сачинила пописне листе са стварним количинама утврђеним пописом и количинама књиговодственог природног стања, пописне листе нису комплетно вредносно обрачунате јер није изражена садашња вредности имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе, о извршеном попису за 2016. годину, одредбе за коју годину је вршен попис, не садрже датум сачињавања и потписе лица која се пописаном имовином дуже или рукују њоме, за поједина средства није уписан број комада, редни бројеви средстава у пописним лицима се понављају;
- Пописна листа земљишта и грађевинских објеката не садржи податке о катастарској парцели, површини земљишта или објекта израженој у мерним јединицама за површину, без јасно изражених података за коју годину је извршен попис и нису изражене садашње вредности за пописану имовину, што је супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и 9.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис имовине није извршила попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза у износу од 2.593 хиљаде динара, 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;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис у вези са пописом, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Основним средствима нису додељени номенклатурни бројеви, што отежава идентификацију средстава и вршење пописа.

### ***Предузете мере***

Управни одбор ЈУ Центар за развој је донео Одлуку о подношењу захтева за упис јавне својине број 398/02-17 од 01.03.2017. године, којом је покренут поступак уписа јавне својине над непокретностима у корист града Врања за катастарске парцеле 2048/1 и 2049 КО Врањска бања и 723 КО Доња Отуља (доказ: Одлука о подношењу захтева за упис јавне својине број 398/02-17 од 01.03.2017. године).

### **Ризик**

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, ризик од презадуживања и неликвидности.

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са законским прописима и донесу акт којим ће уредити поступак вршења пописа.

## **3.2.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 13.470 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 10.732 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 8.189 хиљада динара (зграда центра за развој и две монтажне гараже).

### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈУ Центар за развој у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о праву коришћења на њима, што је супротно члану 21. Одлуке о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Врања, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈУ Центар за развој не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о

номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Опрема, konto 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 1.991 хиљаде динара за канцеларијску опрему, рачунарску опрему комуникациону опрему, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за културу, опрема за јавну безбедност.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:**

- ЈУ Центар за развој није донео општи акт којим би ближе уредио начин коришћења службених возила супротно члану 60. Закона о јавној својини;
- Не постоји поуздана помоћна евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Залихе ситног инвентара, konto 022100** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 115 хиљада динара (инвентар кухиње и инвентар у радионици).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да ЈУ Центар за развој нема интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара.

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** - Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 437 хиљада динара (храна, средства за хигијену и постељина).

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина је исказана у износу од 2.738 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана су средства у износу од 145 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да ЈУ Центар за развој није у својим пословним књигама евидентирао и исказао потраживања у износу од 186 хиљада динара, по основу пружања услуга смештаја, која фактурише општинама са којим има закључен Протокол о сарадњи, што значи да је ова билансна позиција исказана мање за исти износ, што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** - На дан 31.12.2016. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу 2.593 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Уколико се нетачно евидентира нефинансијска имовина и финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико није успостављен адекватан систем интерне контроле јавља се ризик од непоштовања важећих прописа.

#### **Препорука број 5**



Препоручујемо одговорним лицима да: 1) тачно евидентирају и искажу имовину и 2) донесу акт којим ће уредити отпис ситног инвентара и успоставе помоћну књигу основних средстава.

### 3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 13.470 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 2.593 хиљаде динара.

**Обавезе за плате и додатке, konto 231000** – Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 1.691 хиљаде динара због неевидентираних обавезе за плате и додатке за децембар месец. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000** – Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 786 хиљада динара за неевидентираних обавезе за накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак с посла за период од јануара 2014. године до јуна 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000** – Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 303 хиљада динара за неевидентираних обавезе за накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак с посла за период од јануара 2014. године до јуна 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000** – Ова билансна позиција није исказана.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 106 хиљада динара за неевидентираних обавезе (децембар 2016. године) за уплату разлике у плати од 10% у буџет. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе према добављачима, konto 252000** – На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 2.593 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈУ Центар за развој није у својим пословним књигама евидентирао обавезе према добављачима истог или наредног дана од дана њиховог добијања, већ су обавезе евидентирани на крају пословне године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, тако да изражавамо резерву на исказано стање обавеза према добављачима у Билансу стања;

• ЈУ Центар за развој је више исказао ову билансну позицију за износ од 786 хиљада динара, по основу обавезе за превоз запослених, док је мање исказана група конта 232000 - обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

Табела број 4: Преглед преузетих обавеза

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	22.193	21.173	1.020	1.691	-671			0		0
412	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	3.943	3.797	146	303	-157			0		0
414	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	126		126		126	1.157	1.172	-15		-15
415	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	874	875	-1	786	-787	12	12	0		0
421	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	3.348	2.760	588	570	18	306	336	-30	65	-95
423	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	3.472	3.311	161	478	-317	700	945	-245		-245
426	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	354	386	-32		-32	420	418	2		2
465	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	2.499	2.582	-83	106	-189			0		0
472	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	3.000	2.575	425	473	-48	450	605	-155	41	-196
512	Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја	275	490	-215		-215		65	-65		-65
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-2.416	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-616

### ЈУ Центар за развој је:

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 2.086 хиљада динара од чега се износ од 1.238 хиљада динара односи на децембарске обавезе, по програмској активности Прихватилиште, прихватне станице и

друге врсте смештаја, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 671 хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар месец 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 157 хиљада динара по основу социјалне доприносе за децембар 2016. године;
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 787 хиљада динара за накнаду трошкова превоза запослених за период 01.01.2014. – 30.06.2016. године;
- апропријација 4230000 – услуге по уговору у износу од 317 хиљада динара за услуге по уговору, од чега се износ од 256 хиљада динара односи на децембар 2016. године;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 106 хиљада динара по програмској активности, од чега се цео износ односи на децембарску обавезу 2016. године;
- апропријацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 48 хиљада динара по основу обавезе за набавку хране за кориснике социјално угрожених услуга, од чега се цео износ односи на децембарске рачуне;

(2) извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у укупном износу од 330 хиљада динара по програмској активности Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја из извора 01, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

- апропријацију 426000 - материјал у износу од 32 хиљаде динара;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 83 хиљада динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 215 хиљада динара;

(3) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од 616 хиљада динара по програмској активности Прихватилиште, прихватне станице и друге врсте смештаја из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 15 хиљада динара;
- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 95 хиљада динара;
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 245 хиљада динара;
- апропријацију 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 196 хиљада динара;
- апропријацију 512000 - машине и опрема у износу од 65 хиљада динара.

**Пасивна временска разграничења, конто 291000** – Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:** да је ова позиција мање исказана за износ од 186 хиљада динара за неевидентирани потраживања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 10.877 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Невинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2016. године износи 10.180 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2016. године износи 552 хиљаде динара.

**Вишак прихода и примања – суфицит, konto 321121** – Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 145 хиљада динара.

**Ризик**

Неевидентирањем обавеза, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава 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: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно и 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације, обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ –БИЛАНС СТАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ  
ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ  
ВРАЊЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
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						
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			Јединствени број ККС								Седиште УТ								Надлежни директори																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ**

СЕДИШТЕ **ВРАЊЕ** МАТИЧНИ БРОЈ **17718932**

ПИБ **105763255** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-792661-03**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ГРАД ВРАЊЕ**

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
Београд  
24 FEB 2017  
ПРИМЉЕНО  
417-1-3/2017-021

**БИЛАНС СТАЊА**

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

(У хиљадама динара)

Општа ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1001 + 1002)	10.840	22.349	11.617	10.732
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЉИМ СРЕДСТВИМА (1002 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	10.394	21.797	11.617	10.180
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	10.394	21.797	11.617	10.180
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	8.394	13.983	5.796	8.189
1006	011300	Остале непокретности и опрема	2.000	7.812	5.821	1.991
1007	012000	КУЛТУРНИ САМА ИМОВИНА (1007)				
1008	012100	Културна имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕЛНОСТИ (1009)				
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 ПРИРОДНИМ И АВАНСИМ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у прирови				

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 помоћу				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	446	552		552
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Резервације				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Робе за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СРПНОГ ИНВЕНТАРА И ВОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	446	552		552
1026	022100	Залихе ситног инвентара	115	115		115
1027	022200	Залихе потрошног материјала	331	437		437
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1047)	383	2.738		2.738
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузет акција				
1032	111200	Кредити осталим невладиним организацијама				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити финансијским институцијама 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, изузет 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	Стране финансијске институције				



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)	22	145		145
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	22	145		145
1051	121100	Жиро и текући рачуни	22	145		145
1052	121200	Уплатњеник поштом средства и кредитима				
1053	121300	Банцртине				
1054	121400	Депозитни рачуни				
1055	121500	Депозитни кредитиви				
1056	121600	Депозитни банцртине				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и други потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и изашје				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (1068)	361	2.593		2.593
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (од 1069 до 1071)	361	2.593		2.593
1069	131100	Разгранчени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати исплатљиви расходи и издаци	361	2.593		2.593
1071	131300	Остала активна временска разгранчења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1030)	11.223	25.087	11.617	13.470
1073	351000	ПАСИВНА АКТИВА				

Описна ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	361	2.593
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емтгованих хартија од вредности, узузв валора		
1078	211200	Обавезе по основу дугогорчких кредита од осталих ликих власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугогорчких кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугогорчких кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугогорчких кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугогорчких кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугогорчне обавезе по основу домаћих финансијских установ		
1084	211800	Дугогорчне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугогорчне обавезе из финансијских линија		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугогорчне стране обавезе по основу емтгованих хартија од вредности, узузв валора		
1088	212200	Обавезе по основу дугогорчких кредита од страних ликих		
1089	212300	Обавезе по основу дугогорчких кредита од мултинационалних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугогорчких кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугогорчких кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугогорчне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице из финансијских линија		
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 ДОМАЊЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емтгованих хартија од вредности, узузв валора		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих ликих 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 књига	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 институција		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих банака		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емисионих картица од кредитних институција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
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 институција		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕЊЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за невеспособност на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ВАКАНА ЗА ЗАПОСЛЕЊЕНА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето износа веча за запослене		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за веча за запослене		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за веча за запослене		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за веча за запослене		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за невеспособност за веча за запослене		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето износа награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на терет послодавца		
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето исплата у природу		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на исплате у природу		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природу		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природу		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за накнаде у природу		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАВОСЛЈЕНИЦИМА (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 неспособности за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за услуге по уговору		

Општа ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1163 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 неспособности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТНИХ РАСХОДА ЗА ЗАВОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским устновима		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОДАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу додација страним правима		
1186	243200	Обавезе по основу додација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу додација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу прима из социјалног осигурања од организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјално приходи из буџета		
1192	249000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСКОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу доприноса незапосленим организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу издата и пензија по развојним судијама		
1196	245400	Обавезе по основу износа издата за повратак и штете усуда самосталних издржава		
1197	245500	Обавезе по основу износа издата или повратак наметих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСРЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1209)	361	2.593
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	361	2.593
1204	252100	Добављачи у земљи	361	2.593
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧАСОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате часове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из одписа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из исплата		
1212	290000	НАСВЕНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	НАСВЕНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и прихода		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издата		
1216	291300	Обрачунати неиздани приходи и прихода		
1217	291900	Остали плаћени временски разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСРЛОВАЊА И ВАЛЕНДАНСНА КВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	10.862	10.877
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	10.840	10.732
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	10.840	10.732
1221	311100	Нефинансијска изложена у сталним средствима	10.394	10.180
1222	311200	Нефинансијска изложена у залихама	446	552
1223	311300	Изложена вредности сопствених избора нефинансијске изложеност, у сталним средствима, за либело и кредити		
1224	311400	Финансијска изложена		
1225	311500	Извори издатих средстава		
1226	311600	Утрпани средства текућих прихода и прихода од продаје нефинансијске изложена у текућој години		

Ознака ОП	Број пошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Примена неутрошених средстава из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Велики приходи и прихода – суфинанс	22	145
1230	321122	Малећи приходи и прихода – дефинанс		
1231	321311	Перспективни велики приходи и прихода из ранијих година		
1233	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
1235	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1236	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1237	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1238	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>11.223</b>	<b>13.470</b>
1240	352000	<b>ВАНБЕЛАНСНА ПАСИВА</b>		

Датум, 22.02.2017. године

Лице одговорно за подизање обрачуна

Начелник

