



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ – ЈАВНА БИБЛИОТЕКА  
„БОРА СТАНКОВИЋ“ 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 УСТАНОВЕ – ЈАВНА БИБЛИОТЕКА „БОРА СТАНКОВИЋ“ ВРАЊЕ ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	<b>19</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА УСТАНОВЕ – ЈАВНА БИБЛИОТЕКА „БОРА СТАНКОВИЋ“ ВРАЊЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ .....</b>	<b>39</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### УСТАНОВА – ЈАВНА БИБЛИОТЕКА „БОРА СТАНКОВИЋ“ 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 Установе Јавне библиотеке „Бора Станковић“ Врање (у даљем тексту: Библиотека) 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 финансијским извештајима

У финансијским извештајима - Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, утврђене су неправилности: (1) мање су исказани расходи из буџета Града у износу од 1.918 хиљада динара и више су исказани расходи из буџета Града у износу од 1.920 хиљада динара у односу на исказане расходе у Градској управи (тачка 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (2) део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 53 хиљаде динара и мање исказан за 53 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 утврђене су неправилности: (1) више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 2.033 хиљаде динара, остали сопствени извори у износу од 84 хиљаде динара, мањак прихода и примања – дефицит у износу од 116 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 360 хиљада динара; (2) мање је исказано: обавезе у износу од 211 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 191 хиљаде 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

<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

са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава 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 Установе - Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање (у даљем тексту: Библиотека) 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 Установе Јавна библиотека „Бора Станковић“ 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 Библиотека је неправилно створила обавезе у износу од најмање 93 хиљаде динара, и то за обавезе изнад одобрене апропријације.

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 Библиотека није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: измиривања обавеза услед непоштовања рока за плаћање, неевидентирања обавеза по рачуноводственим исправама у прописаном року, 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 Установе - Јавна библиотека „Бора Станковић“ 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) Мање су исказани расходи из буџета Града у износу од 1.918 хиљада динара и више су исказани расходи из буџета Града у износу од 1.920 хиљада динара у односу на исказане расходе у Градској управи за индиректног корисника Библиотеку (Напомене тачка 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.2.1. и 3.1.2.2.).

2) Део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 53 хиљаде динара и мање исказан за 53 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру (тачка 3.1.1.2.).

3) Библиотека 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 2.033 хиљаде динара, остале сопствене изворе у износу од 84 хиљаде динара, мањак прихода и примања – дефицит у износу од 116 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 360 хиљада динара;

(2) није исказала: обавезе у износу од 211 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 191 хиљаде динара.

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

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1) Врше сравњење са надлежним директним корисником, односно врше усаглашавање са трезором (Напомене тачка 3.1.1.1 – Препорука број 1.1, тачка 3.1.1.2. - Препорука број 2.1, тачка 3.1.1.3. - Препорука број 3.1, тачка 3.1.1.4. - Препорука број 4.1, тачка 3.1.2.1. - Препорука број 5. и тачка 3.1.2.2 – Препорука број 6.1.).

2) Да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 3.1.1.2. – Препорука број 2.2.).

3) У пословним књигама тачно и правилно евидентирају и искажу имовину којом располажу, евидентирају све обавезе евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал и резултат пословања (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 8.1 и тачка 3.2.3. – Препорука број 9.1).

## **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 Установа -

<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.

Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 93 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Преузела и извршила веће обавезе у односу на одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалних установа културе на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 93 хиљаде динара:

- из извора 01 за: апропријацију 515000-нематеријална имовина у износу од четири хиљаде динара (тачка 3.1.2.2. и 3.2.3.);

- из осталих извора за: апропријацију 426000-материјал у износу од 85 хиљада динара (тачка 3.2.3.) и апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од четири хиљаде динара (тачка 3.1.1.4. и 3.2.3.).

2) Није у потпуности успоставила адекватан систем интерних контрола (тачка 3.1.1.1, 3.1.2.2. и 3.2.3.).

3) 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 3.1.1.4. – препорука број 4.2, тачка 3.1.2.2. – препорука број 6.3. и тачка 3.2.3. – препорука број 9.2.).

2) 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: измирују новчане обавезе према привредним субјектима у року од 45 дана, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима, спроводе књижење на одговарајућим контима класе 0 и 3 приликом књижења сваког издатка, врше повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета; успоставе помоћну књигу основних средстава (Напомене тачка 3.1.1.1. – препорука број 1.2, тачка 3.1.2.2. – препорука број 6.2, тачка 3.2.2. – препорука број 8.2. и тачка 3.2.3. – препорука број 9.3.).

3) Попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.2.1. – Препорука број 7).



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

Библиотека је у поступку ревизије донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Установи -Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање број 832 од 01.11.2017. године.

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

Установа – Јавна библиотека „Бора Станковић“ 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.

Установа – Јавна библиотека „Бора Станковић“ 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  
УСТАНОВЕ – ЈАВНА БИБЛИОТЕКА „БОРА СТАНКОВИЋ“ 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>23</b>
<b>3.</b>	<b>Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>24</b>
3.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	24
3.1.1.	Текући расходи .....	24
3.1.1.1.	Стални трошкови, група 421000 .....	24
3.1.1.2.	Услуге по уговору, група 423000 .....	25
3.1.1.3.	Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	26
3.1.1.4.	Порези обавезне таксе, казне и пенали, група 482000 .....	27
<b>3.1.2.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>28</b>
3.1.2.2.	Нематеријална имовина, група 515000 .....	29
<b>3.2.</b>	<b>Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>30</b>
3.2.1.	Попис имовине и обавеза .....	30
3.2.2.	Актива.....	32
3.2.3.	Пасива.....	34



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Библиотека „Бора Станковић“ је најстарија установа културе у Врању, основана 1879. само годину дана од ослобођења од Турака. Постоји 138 година. Почетак 1918. донео је Врању ослобођење од окупатора. Тада основана Грађанска касина је потом обједињавала читаоницу са библиотеком, и неки облик културно-просветног центра. у којем су се одржавала јавна предавања, заједничке вечере, различите образовне и забавне манифестације и организовани сусрети. После Другог светског рата, децембра 1944. године у Врању је у просторијама Занатског дома, отворена Народна књижница са читаоницом. Добила је име по Бори Станковићу. У послератном периоду рад Народне читаонице „Бора Станковић“ одвијао се у склопу Дома културе, што значи да није била самостална институција и није имала статус правног лица.

Одлуком о оснивању Скупштине општине Врање бр. 021-2/92-04 од 28.02.1992. године, библиотека добија правну форму и назив Народна библиотека „Бора Станковић“, који је до скоро био у употреби.

У 1994. години Решењем Министарства културе (Службени гласник бр. 46/94) Библиотека постаје матична библиотека за два округа: Пчињски и Косовско-поморавски. Библиотека као матична води регистар библиотека за дате округе, води каталог библиотечке грађе, врши надзор над стручним радом библиотека, пружа стручну помоћ библиотекама, стара се о стручном усавршавању кадрова за обављање библиотечке делатности, прати потребе и услова рада и предлаже мере за унапређење библиотечке делатности.

Седиште је у Врању, Иве Лоле Рибара бб. Матични број Библиотеке је 07138997, а ПИБ 100547398.

Претежна делатност Библиотеке је 91.01. – Делатност библиотека и архива.

Рад у Библиотеци данас је организован у оквиру следећих одељења и служби: Позајмно одељење за одрасле, Дечје одељење, Стручно одељење, Завичајно одељење, Одељење стручне обраде књига, Матично одељење, Амерички кутак, Одељење периодике у припреми

Библиотека има пет огранака: Огранак у Доњем Врању, Огранак у Ратају, Огранак у Вртогошу, Огранак у Врањској Бањи и Огранак у Власу.

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,

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

- 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>.

### 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 30.597 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	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УЈ Библиотека	3.364	3.364	1.773	1.773	53	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.753 хиљаде динара, од тога на терет средстава од буџета града у износу од 1.503 хиљаде динара и на терет средстава из осталих извора у износу од 250 хиљада динара, од чега трошкови платног промета у износу од 67 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.106 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 271 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 276 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 33 хиљаде динара.

**На основу ревизије је утврђено** да је Градска управа пренела Библиотеци за групу 421000-стални трошкови буџетска средства у износу од 1.773 хиљаде динара, а да је Библиотека исказала расход на терет буџета Града за 20 хиљада динара мањи, на који начин директни и индиректни корисник нису извршили сравњење, односно индиректни корисник се није усагласио са трезором, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 78. Закона о буџетском систему.

Библиотека је по доношењу Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-13/2015-16 од 08.04.2015. године и спровођења поступка који је спровела Служба јавних набавки Градске управе по Овлашћењу за спровођење поступка јавне набавке, закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије број 357 од 09.07.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Уговор је закључен са роком до 05.07.2016. године, у вредности од 346 хиљада динара без ПДВ, односно 415 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору Библиотека је извршила плаћања у износу од 401 хиљаде динара, од којих у току 2016. године у износу од 275 хиљада динара.

За потребе набавке електричне енергије у 2016. години, Библиотека је дала Овлашћење за спровођење поступка јавне набавке број 266 од 10.05.2016. године Служби јавних набавки Градске управе, која је спровела поступак набавке. Закључен је Уговор о јавној набавци добра електрична енергија број 396 од 29.06.2016. године, са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор је закључен на рок од 12 месеци у

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



вредности од 571 хиљаде динара без ПДВ односно од 601 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена је испорука електричне енергије за три мерна места, за која је добављач достављао месечне рачуне и збирни месечни рачун, са прегледом појединачних рачуна. У току 2016. године по овом уговору су извршена плаћања у износу од 238 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Библиотека извршила плаћање у укупном износу од 151 хиљаде динара у року дужем од 45 дана, по рачунима „ЕПС Снабдевање“ доо Београд: број 187290335 од 18.03.2016. године на износ од 112 хиљада динара, број 18699803 од 18.03.2016. године на износ од једне хиљаде динара, број 18701090 од 18.03.2016. године на износ од 23 хиљаде динара, број 18510188 од 24.02.2016. године на износ од једне хиљаде динара, број 18699803 од 24.02.2016. године на износ од 14 хиљада динара и број 18701090 од 24.02.2016. године на износ од једне хиљаде динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

### **Ризик**

Уколико се настави са невршењем сравњења са директним корисником, односно са неусаглашавањем са трезором, јавља се ризик од нетачног извештавања, као и преузимања обавеза преко буџетом одобрене апропријације.

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

### **Препорука број 1**

Препоручује се одговорним лицима града да: 1) врше сравњење са директним корисником, односно врше усаглашавање са трезором и 2) измирују новчане обавезе према привредним субјектима у року од 45 дана.

### **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	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УЈ Библиотека	1.825	1.825	1.644	1.644	90	100

Исказани су расходи у износу од 1.649 хиљада динара од чега је из средства буџета Града исказан износ од 1.071 хиљаде динара и из осталих извора исказан износ од 578 хиљада динара и то следећи расходи: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 58 хиљада динара, услуге информисања у износу од 233 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 1.045 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 13 хиљада динара, репрезентацију у износу од 120 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 180 хиљада динара.

**На основу ревизије је утврђено** да је Градска управа пренела Библиотеци за групу 423000-услуге по уговору буџетска средства у износу од 1.644 хиљаде динара, а да је Библиотека исказала расход на терет буџета Града за пет хиљада динара већи, на који начин директни и индиректни корисник нису извршили сравњење, односно индиректни корисник се није усагласио са трезором, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 78. Закона о буџетском систему.

На конту 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, ревидиран је расход у износу од 169 хиљада динара, по основу принудног извршења по пресуди Основног суда у Врању број предмета П. Број 1377/15 од 03.12.2015. године за неисплаћене накнаде за чланство у управном одбору библиотеке и расход у износу од 432 хиљаде динара, који је исплаћен по основу накнаде Управног одбора Библиотеке. Управном одбору припада месечна накнада у износу од по четири хиљаде динара председнику и по три хиљаде динара члановима Управног одбора, а по основу Закључка Скупштине града Врања број 06-54/2010-12 донетог дана 28.04.2010. године. Библиотека није вршила исплату накнаде члановима управног одбора од 07.02.2014. године до 31.12.2015. године. Директор Библиотеке је донео Одлуку број 406 од 04.07.2016. године у којој се налаже исплата члановима управног и надзорног одбора Библиотеке Врање, у укупном износу од 432 хиљаде динара, од чега судски трошкови и затезна камата износе 53 хиљаде динара. Библиотека је дана 16.08.2016. године, 02.09.2016. године и 29.12.2016. године извршила исплату на основу одлуке директора Библиотеке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 53 хиљаде динара неправилно евидентирани на групи конта 423000 – услуге по уговору, уместо на групи конта 482000 – порези обавезне таксе, казне и пенали у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се настави са невршењем савјештања са директним корисником, односно са неусаглашавањем са трезором, јавља се ризик од нетачног извештавања, као и преузимања обавеза преко буџетом одобрене апропријације.

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) врше савјештање са директним корисником, односно врше усаглашавање са трезором и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

### **3.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група 425000**

Група 425000 – текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 3: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УЈ Библиотека	2.350	2.350	2.075	1.183	50	57

Исказан је расход у износу од 178 хиљада динара од чега је из средства буџета Града исказан износ од 49 хиљада динара и из осталих извора исказан износ од 129 хиљада динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 108 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 70 хиљада динара.

На основу ревизије је утврђено да је Градска управа пренела Библиотеци на групу 425000 - текуће поправке и одржавање буџетска средства у износу од 2.076 хиљада динара, а да је Библиотека исказала расход на терет буџета Града за 1.898 хиљада динара мањи, на који начин директни и индиректни корисник нису извршили савјештање, односно индиректни корисник се није усагласио са трезором, што је

супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 78. Закона о буџетском систему.

Установа–Јавна библиотека „Бора Станковић“ у 2016. години је платила и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у узоркованом износу од 892 хиљаде динара и то 487 хиљада динара по рачуну број 1/2016 од 04.01.2016. године за кровно покривачке радове и 405 хиљада динара по рачуну број 01/160100286 од 02.11.2016. године скидање старог пода и уградња и постављање ламината и керамичких плочица у Установи.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да радови на реконструкцији објеката Установа Јавна библиотека „Бора Станковић“ у износу од 892 хиљаде динара су извршени на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000 - зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведена набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама класе 0 и класе 3.

### **Ризик**

Уколико се настави са невршењем сравњења са директним корисником, односно са неусаглашавањем са трезором, јавља се ризик од нетачног извештавања, као и преузимања обавеза преко буџетом одобрене апропријације.

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 3**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше сравњење са директним корисником, односно врше усаглашавање са трезором и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

#### **3.1.1.4. Порези обавезне таксе, казне и пенали, група 482000**

Група 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 4: Порези обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УЈ Библиотека	-	-	4	57	0	1.425

Исказан је расход у износу од четири хиљаде динара из осталих извора.

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

- да су неправилно евидентирани расходи за судске трошкове и затезне камате за исплату накнаде члановима управног и надзорног одбора на групи 423000 – услуге по уговору у износу од 53 хиљаде динара;
- да је Библиотека извршила апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од четири хиљаде динара више од одобрене апропријације буџетом из осталих извора, а да није поднела органу надлежном за финансије захтев за увећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему. Буџетом није планирана апропријација 482000- порези, обавезне таксе, казне и пенали, а извршена је у износу од четири хиљаде динара.

### Ризик

Уколико се настави са невршењем сравњења са директним корисником, односно са неусаглашавањем са трезором и непоштовањем економске класификације, јавља се ризик од нетачног извештавања, као и преузимања обавеза преко буџетом одобрене апропријације.

Уколико корисник буџетских средстава настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше сравњење са директним корисником, односно врше усаглашавање са трезором и правилно евидентира на економској класификацији и 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

### 3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 3.233 хиљаде динара.

#### 3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 5: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УЈ Библиотека	-	-	-	892	0	0

Исказан је издатак у износу од 1.878 хиљада динара и то из средстава буџета Града.

**На основу ревизије је утврђено да** Градска управа није пренела Библиотеци средства за групу 511000-зграде и грађевински објекти, али је Библиотека исказала издатак на терет буџета Града у износу од 1.878 хиљада динара, на који начин директни и индиректни корисник нису извршили сравњење, односно индиректни корисник се није усагласио са трезором, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 78. Закона о буџетском систему. Библиотека је на правилној економској класификацији исказала издатак за адаптацију објекта библиотеке.

Библиотека није вршила плаћање са ове групе конта, иако је исказала расход.

### Ризик

Уколико се настави са невршењем сравњења са директним корисником, односно са неусаглашавањем са трезором, јавља се ризик од нетачног извештавања, као и преузимања обавеза преко буџетом одобрене апропријације.

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да врше сравњење са директним корисником, односно врше усаглашавање са трезором.

### 3.1.2.2. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – нематеријална имовина садржи синтетички конто нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 6: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УЈ Библиотека	700	700	484	484	42	100

Исказан је расход у износу од 521 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 504 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 17 хиљада динара.

**На основу ревизије је утврђено** Градска управа је пренела Библиотеци за групу 515000-нематеријална имовина буџетска средства у износу од 484 хиљада динара, а да је Библиотека исказала издатак на терет буџета Града за 37 хиљада динара већи, на који начин директни и индиректни корисник нису извршили сравњење, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 78. Закона о буџетском систему.

Библиотека је са ове групе конта извршила издатак у износу од 467 хиљада динара за набавку књига у библиотеци. Увидом у документацију утврдили смо да су сва плаћања вршена преко авансних уплата, након чега су испостављени рачуни. Одговорна лица нису у својим пословним књигама правилно евидентирала све финансијске трансакције, јер обавезе по свим рачунима и подрачунима нису евидентирани у тренутку пријема, а ни у тренутку плаћања, већ након неколико дана. Приликом плаћања издатака пренос добављачу врши се преко конта 252111 – Добављач у земљи на дуговној страни, док се конто групе 515000 – нефинансијска имовина евидентира на крају године са контра ставом 311000 – капитал.

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

- обавезе по свим рачунима и подрачунима нису евидентирани у тренутку када су обавезе настале, нити је нематеријална имовина у износу од 467 хиљада динара евидентирана у тренутку плаћања већ на крају године, што је супротно члану 5. и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Библиотека је извршила апропријацију 515000-нематеријална имовина из извора 01 у износу за четири хиљаде динара више од одобрене апропријације буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. Буџетом није планирана апропријације 515000-нематеријална имовина, а извршена је у износу од четири хиљаде динара.

#### **Ризик**

Уколико се настави са невршењем сравњења са директним корисником, односно са неусаглашавањем са трезором, јавља се ризик од нетачног извештавања, као и преузимања обавеза преко буџетом одобрене апропријације.

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

Уколико корисник буџетских средстава настави 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) врше сравњење са директним корисником, односно врше усаглашавање са трезором; 2) рачуноводствене исправе

евидентирају у прописаним роковима, спроводе књижење на одговарајућим контима класе 0 и 3 приликом књижења сваког издатака и 3) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

### **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 значајних 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.

В.Д. директор Библиотеке донео је Одлуку број 892 од 05.12.2016. године о образовању комисија за попис и расходовање нематеријалних улагања, новчаних средстава и обавеза.

Комисија за попис је израдила и доставила в.д. директора Извештај комисије о стању новчаних средстава, готовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2016. године, број 945 од 31.12.2016. године.

Управни одбор Библиотеке није разматрао Извештај о извршеном попису и није донео акт о усвајању Извештаја.

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

- Библиотека није донела општи акт којим би ближе уредила 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;
- В.Д. директора Библиотеке је донео одлуку о образовању комисије за вршење пописа, којом није утврђен почетак вршења пописа, време у коме ће се вршити попис и рок за достављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 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;
- Библиотека не води помоћну књигу основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописној комисији су дате попуњене пописне листе пописа имовине Библиотеке за 2015. годину као основ за вршење пописа за 2016. годину, што није у складу са чланом

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

- попис стања новчаних средстава, готовине, потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено пре вршења пописа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- В.Д. директор је донео решење о отуђењу – поклону основних средстава, (набавне вредности од 192 хиљаде динара и исправке вредности од 192 хиљаде динара) садашње књиговодствене вредности од нула динара, без претходне одлуке надлежних органа установе;

- пописна комисија није унела у пописне листе средства која су предложена за расход (један клима уређај и два усисивача) и средства која су утврђена као мањак (десет основних средстава) тако да није утврђена стварна количина имовине и разлика између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- опрема набављена током 2016. године је пописана на основу достављеног списка набављене опреме у току 2016. године, уместо утврђивањем стварног стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- компјутерска опрема (седам ТФТ монитора и три ласерска штампача) није уведена у евиденцију основних средстава, јер не постоји документација о пореклу ових средстава (компјутера) и није утврђена вредност ових средстава, тако да ова средства нису евидентирана као имовина Библиотеке, односно није извршено усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Библиотека није извршила попис целокупне имовине, јер није извршен попис опреме и робе за даљу продају која је остала након престанка рада малопродаје (књижаре), што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- извештајем о извршеном попису нису исказани износи: зграде и грађевински објекти у износу од 2.033 хиљаде динара; опрема у износу од 1.430 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 12.192 хиљаде динара; роба за даљу продају у износу од 385 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у укупном износу од 1.874 хиљаде динара; обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 171 хиљаде динара; добављачи у земљи у износу од 1.919 хиљада динара; остале обавезе из пословања у износу од 58 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер су у Билансу стања исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 199 хиљада динара а у Извештају о извршеном попису је исказано Потраживање од купаца у износу од 112 хиљада динара, што је супротно члану 3.

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

• Управни одбор Библиотеке није разматрао Извештај о извршеном попису и није одлучивао о предлозима пописне комисије, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Предузете мере**

Установа - Јавна библиотека је у поступку ревизије донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Установи - Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање број 832 од 01.11.2017. 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 презадужења и неликвидности.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са законским прописима и усклађују потраживања и обавезе са дужницима и повериоцима.

### **3.2.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 20.187 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 16.040 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.033 хиљаде динара (пословни простор у стамбеној пословној згради „Центар месне заједнице“ у Врању).

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

- Библиотека у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о праву коришћења на њима у укупном износу од 2.033 хиљаде динара, 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;
- Библиотека 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, конто 011200** - Исказана је у износу од 1.430 хиљада динара (за рачунарску опрему, канцеларијску опрему, електронску и фотографску опрему и опрему за културу).

**Нематеријална имовина, конто 016100** - Исказана је у износу од 12.192 хиљаде динара (књижевна и уметничка дела).

**Роба за даљу продају, конто 021300** - Исказан је износ од 385 хиљада динара (роба која је била у књижари која не ради).



**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Народна библиотека исказала вредност робе за даљу продају а да притом није усаглашено стање у књигама са стварним стањем, односно није извршен попис књига у књижари књиговодствене вредности 198 хиљада динара, тако да изражавамо резерву на исказано књиговодствено стање, односно нисмо се уверили у тачност исказане вредности ове билансне позиције.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** - Исказана су средства у износу од 142 хиљаде динара.

**Благајна, конто 121300** – Исказана су средства у укупном износу од једне хиљаде динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** - Потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 199 хиљада динара (потраживања по основу издавања пословног простора, издавања књига и неоправдану аконтацију).

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

- Библиотека је више исказала потраживања која су ненаплатива у износу од 13 хиљада динара из разлога што су поједине фирме у ликвидацији и што су потраживања из 2010. године (нису слате опомене нити утужења за застарела потраживања), што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате;
- није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја;
- приходи од издавања у закуп пословног простора у јавној својини, уплаћени су на рачун сопствених прихода индиректног корисника Библиотеке, што је супротно члану 6, 32. и 60. Закона о финансирању јединице локалне самоуправе и члану 25, 49. и 105. Закона о буџетском систему.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - Обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 3.805 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да код Библиотеке ова билансна позиција није усаглашена са износима обавеза исказаним у пасиви биланса стања у износу од најмање 46 хиљада динара, због неправилног евидентирања промена у пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се нетачно и неправилно 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 8**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) тачно и правилно евидентирају и исказу имовину којом располажу и 2) успоставе помоћну књигу основних средстава.

### 3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 20.187 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 4.030 хиљада динара.

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000** – Исказан је износ од 1.874 хиљаде динара (плата и доприноси за децембар месец 2016. године).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Библиотека ову билансну позицију више исказала за износ од 296 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца. У истом износу је мање исказано стање на конту 234000-обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000** – На овој билансној позицији није исказана обавеза.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мање исказане за износ од 296 хиљада динара. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000** – На овој билансној позицији није исказан износ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је Библиотека мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 211 хиљада динара, за уплату разлике у плати од 10%, по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе за остале расходе, конто 245000** - Исказан је износ од 171 хиљаде динара (обавеза за ПДВ).

**Обавезе према добављачима, конто 252000** –Исказана је обавеза према добављачима у износу од 1.919 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Библиотека у својим пословним књигама није евидентирала 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 консолидованом Билансу стања.

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

Табела број 7: Преглед преузетих обавеза

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)	остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)
--	--

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	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	Функ. локалних уст.културе	19.480	19.407	73	1.579	-1.506			0		0
412	Функ. локалних уст.културе	3.483	3.474	9	296	-287			0		0
426	Функ. локалних уст.културе	55	55	0		0	20	100	-80	5	-85
482	Функ. локалних уст.културе			0		0		4	-4		-4
515	Функ. локалних уст.културе	500	504	-4		-4	200	17	183	165	18
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.797	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-89

### Библиотека је:

1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 1.793 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.506 хиљада динара по основу обавезе за плате за децембар месец 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 287 хиљада динара по основу обавезе за социјалне доприносе за децембар месец 2016. године;

2) извршила апропријацију у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од четири хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за: апропријацију 515000 - нематеријалну имовину у износу од четири хиљаде динара;

3) преузела обавезе и извршила расходе више од одобрених апропријација из осталих извора у укупном износу од 89 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 85 хиљада динара;
- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од четири хиљаде динара.

**Остале обавезе, конто 254000** - На дан 31.12.2016. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 58 хиљада динара (обавезе према добављачима где је наступила застарелост).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Библиотека ову билансну позицију исказала више за износ од 58 хиљада динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе према добављачима које су застареле а нису отписане, самим тим је билансна позиција 252000 – обавезе према добављачима

мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Пасивна временска разграничења, konto 291000** – Исказано је стање у износу од осам хиљада динара (контра став за потраживања).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Библиотека мање исказала пасивна временска разграничења за износ од најмање 191 хиљаде динара, због неправилног евидентирања потраживања у својим пословним књигама.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 16.157 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** - Невинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2016. године износи 15.655 хиљада динара.

**Остали сопствени извори, konto 311900** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 84 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа осталих сопствених извора, јер новчаних средстава на текућем рачуну код Управе за трезор на дан 31.12.2016. године нема.

**Мањак прихода и примања – дефицит, konto 321122** – Исказан је мањак прихода и примања дефицит у износу од 116 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Библиотека неправилно исказала мањак прихода и примања – дефицит у износу од 116 хиљада динара, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311** – Исказана су средства у износу од 534 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више је исказана за износ од 360 хиљада динара услед неправилног евидентирања у пословним књигама, јер новчаних средстава на текућем рачуну у наведеном износу на дан 31.12.2016. године нема.

**Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2016. године** – Библиотека није вратила буџетска средства до краја буџетске године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да неутрошена средства на подрачуну индиректног корисника у износу од 114 хиљада динара нису враћена на рачун извршења буџета на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза, нетачним и неправилним исказивањем обавеза, капитала и резултата пословања 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.

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

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал и резултат пословања; 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 и 3) врше повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ –БИЛАНС СТАЊА  
УСТАНОВЕ – ЈАВНА БИБЛИОТЕКА „БОРА СТАНКОВИЋ“ ВРАЊЕ  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**





Образац 1

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	0	8	0	7	4	0	7	1	3	8	9	9	7	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  
УЈ БИБЛИОТЕКА "БОРА СТАНКОВИЋ"

СЕДИШТЕ ВРАЊЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07138997

ПИБ 100547398 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-112664-84

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД ВРАЊЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

ПРИМЉЕНО: 28 FEB 2017  
4741-28/17-071

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	13.718	20.731	4.691	16.040
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	13.115	20.346	4.691	15.655
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.445	8.154	4.691	3.463
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	169	2.154	121	2.033
1005	011200	Опрема	1.276	6.000	4.570	1.430
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	320	342		342
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	289	143		143
1051	121100	Жиро и текући рачуни	288	142		142
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	1	1		1
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)	31	199		199
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	31	199		199
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)	1,623	3,805		3,805
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1,623	3,805		3,805
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1,623	3,805		3,805
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	15,661	24,878	4,691	20,187
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1,927	4,030
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 домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих харгија 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	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		1,874
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		1,874
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1,119
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		130
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		430
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		170
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		25
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	41	171
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 задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	41	171
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	41	171
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	1,880	1,977
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	1,822	1,919
1204	252100	Добављачи у земљи	1,822	1,919
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	58	58
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	58	58
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	6	8
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	6	8
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	6	8
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	13,734	16,157
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	13,200	15,739
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	13,200	15,739
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	13,119	15,655
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	81	84
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	42	116
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	576	534
1232	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	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)	15.661	20.187
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 21.02.2017. године

Лице одговорно за  
допуњавање обрасца



Наредбодавац

*Весна Петрић*