



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „СТЕФАН НЕМАЊА” ЛАПОВО
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2674/2018-04
Београд, 3. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	9

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „СТЕФАН НЕМАЊА”
ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА КУЛТУРНО
ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „СТЕФАН НЕМАЊА” ЛАПОВО
ЗА 2017. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „СТЕФАН НЕМАЊА” ЛАПОВО

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: биланса стања, биланса прихода и расхода, извештаја о капиталним издацима и примањима, извештаја о новчаним токовима и извештаја о извршењу буџета Културно туристичког центра „Стефан Немања” Лапово за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово за 2017. годину, утврђене је да је део расхода и издатака више исказан за 119 хиљада динара и мање исказан за 119 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Културно туристички центар „Стефан Немања” за 2017. годину.

У финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године (Образац 1) више су исказане: зграде и грађевински објекти у износу од 7.370 хиљада динара; дефицит и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од девет хиљада динара; мање су исказана потраживања од Фондова и износу од 191 хиљаде динара која нису евидентирана и обавезе у износу од 156 хиљада динара по основу неевидентираних рачуна; (б) у Билансу прихода и расхода (Образац 2) исказан је: буџетски дефицит који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година; вишак прихода и примања није распоређен на наменски опредељени део и нерасподељени део за пренос у наредну годину; (в) у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) нису унете планске величине за одобрене апропријације (г) није извршио повраћај буџетских средстава у износу од девет хиљада динара до 31. 12. текуће године у буџет општине.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних

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

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

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Културно туристичког центра „Стефан Немања” Лапово за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима за запослене, преузимање обавеза изнад одобрених апропријација и пописа исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима за запослене, преузимањем обавеза изнад одобрене апропријације и пописом Културно туристичког центра „Стефан Немања”, 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, Културно туристички центар „Стефан Немања” је неправилно преузео обавезу и извршио расходе у износу од 41 хиљаду динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара; обавезе изнад одобрене апропријације у износу од десет хиљада динара; обавезе из осталих извора финансирања у износу од девет хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Културно туристички центар „Стефан Немања” није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности: примену већих коефицијената од прописаних за обрачун и исплату плате и преузимањем обавеза преко одобрене апропријације, недоношење интерних аката, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са прописима.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са 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

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2018. године

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

Број: 400-2674/2018-04
Београд, 3. децембар 2018. године

Садржај

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.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Предузете мере 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 Културно туристичког центра „Стефан Немања” Лапово за 2017. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷:

1. Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 119 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 119 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.2)

2. у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године Културно туристички центар „Стефан Немања” је: више исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 7.370 хиљада динара; мање исказао потраживања од Фондова по основу боловања преко 30 дана у износу од 191 хиљаде динара која нису евидентирана у пословним књигама (Напомене тачка 3.3.2.);

3. у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године Културно туристички центар „Стефан Немања” исказане су: обавезе у мањем износу од 156 хиљада динара; дефицит у већем износу од девет хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у већем износу за девет хиљада динара због (Напомене тачка 3.3.3);

4. Културно туристички центар „Стефан Немања” није извршио повраћај буџетских средстава у износу од девет хиљада динара до 31. 12. текуће године у буџет општине Лапово (Напомене тачка 3.3.2);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

5. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од девет хиљада динара који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година и вишак прихода и примања исказан је у износу девет хиљада динара, а да није распоређен на део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину и на нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (Напомене тачка 3.2.3.);

6. у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (Напомене тачка 3.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Културно туристичког центара „Стефан Немања” Лапово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

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

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

ПРИОРИТЕТ 1

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.1.– Препорука број 2.2. и Напомене тачка 3.1.1.2. - Препорука број 3);

2. да правилно искажу имовину у својим пословним књигама и евидентирају сва потраживања у својим пословним књигама (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 6.1);

3. да правилно искажу обавезе и резултат пословања у својим пословним књигама (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 7.1);

4. да изврше повраћај буџетских средстава до 31. 12. текуће године у буџет општине Лапово (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 6.2);

ПРИОРИТЕТ 2

5. да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, правилно искажу мањак прихода и примања - буџетски дефицит и да распореде на део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину и на нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (Напомене тачка 3.2.3. – Препорука број 4).

6. да у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, унесу планске величине о одобреним апропријацијама (Напомене тачка 3.1.– Препорука број 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, Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово у 2017. години је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 41 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара и то по основу примене већих коефицијената од прописаних (Напомене тачка 3.1.1.1);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2017. године у укупном износу од 19 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3), и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од десет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од десет хиљада динара, то на: апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од две хиљаде динара; апропријацији 426000 – материјал у износу од две хиљаде динара; апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери у износу од шест хиљада динара;

➤ из осталих извора у укупном износу од девет хиљада динара, и то на: апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од две хиљаде динара и апропријацији 422000 – трошкови путовања у износу од три хиљада динара;

3. није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 3.1.1.1; Напомене тачка 3.3.2; Напомене тачка 3.3.3);

4. код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1) и то:

- није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа,
- решењем о образовању комисије није прописан период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја,
- извршила попис имовине на дан 29. 12. 2017. године, уместо на дан 31. 12. 2017. године,
- пописне листе нису финансијски обрађене,
- није извршен попис зграда и грађевинских објеката у износу од 7.890 хиљада динара, жиро и текуће рачуне у износу од девет хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 83 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 156 хиљада динара,
- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником,
- није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Културно туристичког центра „Стефан Немања” Лапово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована лица, врши у складу са законским прописима (Напомене тачка 3.1.1.1.- Препорука број 2.1);

2. Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације и да подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Напомене тачка 3.3.3. - Препорука број 7.2);

3. Препоручујемо одговорним лицима да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене тачка 3.1.1.1. - Препорука број 2.3; Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 6.3; Напомене тачка 3.3.3. - Препорука број 7.3);

4. Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 5).

5. Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије, Културно туристички центар „Стефан Немања” није предузео мере отклањања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово 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.

Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово 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 КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР
„СТЕФАН НЕМАЊА” ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2674/2018-04
Београд, 3. децембар 2018. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1. Текући расходи	7
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000.....	7
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	8
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	9
3.2. Биланс прихода и расхода.....	9
3.2.1. Приходи и примања	10
3.2.2. Расходи и издаци.....	10
3.2.3. Резултат пословања	10
3.3. Биланс стања – Образац 1	11
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	11
3.3.2. Актива.....	13
3.3.3. Пасива	14
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	17
3.5. Извештај о новчаним токовима	17

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Културно туристички центар „Стефан Немања” (у даљем тексту КТЦ „Стефан Немања”) основан је ради обављања делатности односно послова којима се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољења потреба грађана и организација, ради остваривања другог законом утврђеног интереса у области културе, уметности и информација.

Седиште Културно туристичког центра „Стефан Немања” је у улици Његошевој број 33, Лапово, са матичним бројем 07652038 и ПИБ 101888204. Културно туристички центар „Стефан Немања” од објеката користи зграду ватрогасног дома, које се налазе у улици Његошевој број 33.

Скупштина општине Лапово основала је Центар за културу „Стефан Немања” Одлуком о оснивању број 020-78/92-05 од 12. 8. 1992. године. Сходно тој одлуци, Управни одбор Центра за културу на седници одржаној 9. 5. 2005. године донео је Статут Културно туристичког центра „Стефан Немања”, број 51 од 17. 6. 2005. године.

Културно туристички центар „Стефан Немања” је уписан у судски регистар код Трговинског суда у Крагујевцу Решењем број FI 67/05 од 27. 6. 2005. године. Основна делатност установе је 8559—делатност остало образовање.

На дан 31. 12. 2016. године Културно туристички центар је имао три запослена на неодређено и једно запослено лице на одређено време, док је на дан 31. 12. 2017. године Културно туристички центар је имао три запослена на неодређено време и два на одређено време.

На основу члана 23. Статута Културно туристичког центра „Стефан Немања”, органи Центра су: Скупштина, Управни одбор, Надзорни одбор и директор. Управни одбор има пет чланова од којих су два представника Центра, а остала три члана именована су на предлог СО Лапова. Надзорни одбор има три члана, један представник Центра, а остала два именована су на предлог СО Лапова. Скупштина општине именује директора установе на основу предлога Управног одбора.

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: расходи за запослене, преузимање обавеза изнад одобрене апропријације и попис. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Статут Културно туристичког центра „Стефан Немања” Лапово.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

Културно туристички центар „Стефан Немања” је у 2017. години остварио текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.536 хиљада динара и извршио текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 5.545 хиљада динара, па је остварен буџетски дефицит у износу од девет хиљада динара.

Табела број 1: Прихода и примања (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
790000	Приходи из буџета		5.536		5.536			
700000	Текући приходи		5.536		5.536			
	Укупни приходи и примања		5.536		5.536			

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		2.562		2.562			
420000	Коришћење услуга и роба		2.672		2.663			9
460000	Донације, дотације и трансфери		211		211			
400000	Текући расходи		5.445		5.436			9
510000	Основна средства		100		100			
500000	Издаци за нефинан. имовину		100		100			
	Укупни расходи и издаци		5.545		5.536			9
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		5.536		5.536			
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		5.545		5.536			9
	Буџетски дефицит		9					9
	Мањак новч. одлива		9					9

На основу ревизије презентоване документације утврђено је у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са неправилним попуњавањем финансијских извештаја, јавља се ризик да ће финансијски извештаји бити попуњени супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да финансијске извештаје попуњавају у складу са прописима.

3.1.1. Текући расходи

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Културно туристичког центра „Стефан Немања” извршен је увид у следеће расходе:

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група – 411000

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	КТЦ „Стефан Немања”	2.229	2.229	2.175	2.074	93	95
Укупно - група 411000		2.229	2.229	2.175	2.074	93	95

Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово. Исказан је расход у износу од 2.175 хиљада динара и то из средстава из буџета општине.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од плате за јануар за 2017. годину закључно са платом за децембар 2017. године.

На дан 31. 12. 2017. године Културно туристички центар имао је укупно четири запослена лица на неодређено време и једног запосленог на одређено време до повратка радника са боловања, почев од 1. 11. 2017. године.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку број 020-93/13-I-04 од 6. 6. 2013. године којом се именује директор Културно туристичког центра на период од четири године и Решење о разрешењу директора КТЦ број 020-149/17-I-04 од 15. 9. 2017. године због истека мандата.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку број 020-150/17-I-04 од 15. 9. 2017. године о именовању вршиоца дужности директора КТЦ „Стефан Немања”.

Директор Културно туристичког центра донео је Систематизацију са коефицијентима за радна места Културно туристичког центра „Стефан Немања” Лапово број 15 од 10. 2. 2016. године, којом је утврђен коефицијент за радно место директор 20, 25.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- КТЦ „Стефан Немања” више је исплатио плате у износу од 19 хиљада динара и то: директору Туристичке организације за период од 1. 1. 2017. године до 15. 9. 2017. године у бруто износу од 17 хиљада динара и вршиоцу дужности директора за период од 15. 9. 2017. године до 30. 9. 2017. године у бруто износу од две хиљаде динара, јер је примењен већи коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Истовремено, обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од три хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћено у износу од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 101 хиљаде динара по основу боловања преко 30 дана на групи конта 411000 - плате додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 414000 - социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29.

Закон о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Скупштина општине Лапово донела је дана 15. 9. 2017. године Решење о разрешењу директора Културно туристичког центра због истека мандата на који је именован б.б.2013. године на период од четири године, уместо да је Решење о разрешењу директора донела у месецу када је мандат истекао;
- обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима и прекомерног трошења буџетских средстава.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за плате, додатке и накнаде преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и 3) да обрачунске листе садрже све прописане елементе.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

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

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	КТЦ „Стефан Немања”	399	399	387	369	92	95
Укупно -група 412000		399	399	387	369	92	95

Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово. Исказан је расход у износу од 387 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- КТЦ „Стефан Немања” исплатио је доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од три хиљаде динара без основа у складу са законом, што је ближе објашњено код групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);
- неправилно је евидентиран расход у износу од 18 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана на групи конта 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 414000 – социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 5: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	КТЦ „Стефан Немања”	-	-	-	119	-	-
Укупно - група 414000		-	-	-	119	-	-

На групи 414000 - Социјална давања запосленима нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентиран расходи за боловање преко тридесет дана на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 101 хиљаде динара и на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.1.1.1. и 3.1.1.2.

3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Културно туристичког центра „Стефан Немања” за текућу и претходну годину.

Табела број 6: Биланс прихода и расхода (у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.264	5.536	5.536	0
700000	Текући приходи	5.264	5.536	5.536	0
740000	Други приходи	576			
745000	Мешовити неогређени приходи	576			
790000	Приходи из буџета	4.688	5.536	5.536	0
791000	Приходи из буџета	4.688	5.536	5.536	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	5.365	5.545	5.545	0
400000	Текући расходи	5.090	5.445	5.445	0
410000	Расходи за запослене	2.523	2.562	2.562	0
411000	Плате додаци и накнаде запослених	2.126	2.175	2.074	101
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	380	387	369	18
414000	Социјална давања запосленима	13	0	119	-119
415000	Накнаде трошкова за запослене	4			
420000	Коришћење услуга и роба	2.370	2.672	2.672	0
421000	Стални трошкови	652	755	755	0
422000	Трошкови путовања	264	285	285	0
423000	Услуге по уговору	525	1.003	1.003	0
424000	Специјализоване услуге	299	245	245	0
425000	Текуће поправке и одржавање	234	125	125	0
426000	Материјал	386	259	259	0
460000	Донације, дотације и трансфери	197	211	211	0

465000	Остале дотације и трансфери	197	211	211	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	275	100	100	0
510000	Основна средства	275	100	100	0
511000	Зграде и дражевински објекти	117	20	20	0
512000	Машине и опрема	158	80	80	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	101	9	9	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ				
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	101	9	9	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 5.536 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи остварени у износу од 5.264 хиљаде динара, утврђено је увећање за 272 хиљаде динара или за 5%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 5.545 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 100 хиљада динара, што укупно износи 5.545 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 5.365 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину за 180 хиљада динара или за 3%.

3.2.3. Резултат пословања

Културно туристички центар „Стефан Немања” је у 2017. години исказао буџетски дефицит у износу од девет хиљаде динара. Буџетски дефицит није коригован, тако да је у Обрасцу 2 исказан мањак прихода и примања – дефицит у износу од девет хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у обрасцу Биланс прихода и расхода (Образац 2) исказан је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од девет хиљада динара, који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 18 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у Обрасцу 2, вишак прихода и примања исказан је у износу девет хиљада динара, а да није распоређен на део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину и на нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико одговорна лица не изврше корекцију буџетског дефицита јавља се ризик да резултат пословања неће бити тачно исказан и уколико вишак прихода и примања не определе на наменски опредељена средства и на нерасподељени део вишка прихода и примања јавља се ризик од непотпуног извештавања.

Препорука број 4

Одговорним лицима препоручујемо да резултат пословања утврде и искажу у тачном износу и финансијске извештаје попуњавају у складу са прописима.

3.3. 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 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. 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 1. 1. 2017. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2017. годину и на иста изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине са стањем на дан 31. 12. 2017. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 27. 8. 2018. године.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Културно туристички центар „Стефан Немања” није донео интерни акт којим би уредио начин вршење пописа, извештавање о извршеном попису и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Вршилац дужности директора КТЦ „Стефан Немања” је донео Решење број 74/2017 од 28. 12. 2017. године којом је образована комисија за попис основних средстава. Решењем није утврђен период у коме ће се вршити попис, време за попис и рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу. Комисија за попис није донела план рада по коме ће вршити попис.

Комисија за попис није у пописне листе унела књиговодствено натурално стање имовине, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине, није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине на пописним листама.

Комисија за попис је израдила и доставила в.д. директору Извештај комисије за попис, без броја и датума, тако да није било могуће утврдити да ли је Извештај достављен у прописаном року. Извештај не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Извештај комисије за попис није достављен Управном одбору и Надзорном одбору Културно туристичког центра и Управни одбор, као орган управљања, није донео одлуку о усвајању извештаја о вршењу пописа.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- в.д. директора Културно туристичког центра „Стефан Немања” пописној комисији није Решењем о образовању пописне комисије број 74/2017 одредио период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис Културно туристичког центра није донела план рада односно план вршења пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија Културно туристичког центра је извршила попис имовине на дан 29. 12. 2017. године уместо на дан 31. 12. 2017. године, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није у пописне листе унела књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине, није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине на пописним листама, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није извршила попис зграда и грађевинских објеката (конто 011100 – зграде и грађевински објекти) у износу од 7.890 хиљада динара, жиро и текуће рачуне (конто 121100 - жиро и текући рачуни) у износу од девет хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања) у износу од 83 хиљаде динара и обавезе према добављачима (конто 252000 - обавезе према добављачима) у износу од 156 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис је израдила и доставила в.д. директору Извештај комисије за попис, без броја и датума, тако да није било могуће утврдити да ли је Извештај достављен у прописаном року, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлоге неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредност опреме приложене за отпис и расход, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије за попис није достављен Управном и Надзорном одбору Културно туристичког центра, Управни одбор није разматрао резултате пописа и предлоге пописне комисије, тако да није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није сачинила посебну пописну листу туђе опреме која се налази код Културно туристичког центра, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Културно туристичког центар „Стефан Немања” за 2017. годину износи 7.982 хиљаде динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 7.890 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 7.370 хиљада динара, код Културно туристичког центра „Стефан Немања” за евидентирану салу ватрогасног дома.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Културно туристички центар „Стефан Немања” води се објекат сала ватрогасног дома за који установа нема доказе о праву на њима у износу од 7.370 хиљада динара, на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Због наведеног, ова позиција више је исказана код Културно туристички центар „Стефан Немања”. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Опрема, конто 011200. Садашња вредност опреме исказана је у износу од 520 хиљада динара, код Културно туристичког центра „Стефан Немања” за моторну опрему, видео надзор, телекомуникациону опрему, опрему за домаћинство, усисиваче, рачунарску опрему, намештај и сценску расвету.

Залихе ситног инвентара, конто 022100. Залихе ситног инвентара нису исказане.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Културно туристички центар „Стефан Немања” у својим пословним књигама не води евиденцију залихе ситног инвентара, уједно није донет интерни акт о отпису ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Због наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 92 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. Исказано је стање у износу од девет хиљада динара код Културно туристичког центра „Стефан Немања” за средства из буџета.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Културно туристички центар „Стефан Немања” није извршио повраћај средстава у износу од девет хиљада динара у буџет општине Лапово, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему;

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. Исказан је износ од 83 хиљаде динара код Културно туристичког центра „Стефан Немања” по основу потраживања од фондова за боловање преко 30 дана.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа;

- Културно туристички центар „Стефан Немања” не води помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора. Наведено није у складу са чланом 9, чланом 14. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Културног туристичког центра „Стефан Немања” за неевидентирани потраживања за закуп пословног простора, јер не постоје аналитичке картице купаца (не постоји евиденција задужења и евиденција раздужења купаца). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” мање је исказао потраживања за износ од 191 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од Фондова по основу боловања преко 30 дана. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања;
- Културно туристички центар „Стефан Немања”, није штитио своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога има обезбеђење својих потраживања, већ је дозволио закупцима да касне у плаћању кирије, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” није вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. Ова билансна позиција није исказана код Културно туристичког центра.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 156 хиљада динара због неевидентирања обавеза, што је шире објашњено на конту 252000 – обавезе према добављчима.

Ризик

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

Уколико индиректни корисник не врши повраћај неутрошених средстава у буџет, јавља се ризик да ће се поступити супротно важећим законским прописима.

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) тачно и правилно евидентирају и искажу имовину и да евидентирају и искажу сва потраживања у пословним књигама; 2) врше повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета и 3) донесу акт о отпису ситног инвентара и воде евиденцију залиха ситног инвентара, воде помоћну књигу потраживања по основу закупа, обезбеде своја потраживања и изврше усаглашавање својих потраживања са купцима.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Културно туристичког центра „Стефан Немања” за 2017. годину износи 7.982 хиљаде динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 83 хиљаде динара, и односе се на пасивна временска разграничења.

Обавезе према добављачима, група 252000. Обавезе према добављачима нису исказане.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Културно туристички центар „Стефан Немања” није евидентирао и исказао обавезе према добављачима у својим пословним књигама у износ од 156 хиљада динара и то: износ од 144 хиљаде динара за сталне трошкове, износ од 17 хиљада динара за трошкове путовања, износ од две хиљаде динара за текуће поправке и одржавање и износ од три хиљаде динара за материјал). Истовремено, је за исти износ мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Културно туристички центар није вршио усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” не ствара обавезу у моменту пријема рачуна, већ се обавеза ствара у моменту плаћања рачуна. Због претходно описаног начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза код Културно туристички центар „Стефан Немања”.

Културно туристички центар „Стефан Немања” преузео је обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација и то:

Табела број 7: Преглед преузетих обавеза код Културног туристичког центра „Стефан Немања” (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	9	10	11	12	13
421	Функционисање локалних установа културе	999	753	246	135	111	-	2	-2	-	-2
423	Функционисање локалних установа културе	1.008	996	12	-	12	-	7	-7	-	-7
425	Функционисање локалних установа културе	125	125	-	2	-2	-	-	-	-	-
426	Функционисање локалних установа културе	260	259	1	3	-2	-	-	-	-	-
465	Функционисање локалних установа културе	205	211	-6	-	-6	-	-	-	-	-
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-10	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-9

• Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово је:

(1) преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од десет хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од две хиљаде динара за обавезу из децембра 2017. године за текуће поправке;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од две хиљаде динара за обавезе из децембара 2017. године за материјал;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од шест хиљада динара;

(2) извршио расходе у укупном износу од девет хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање локалних установа културе, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од две хиљаде динара и

- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од три хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300. Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање је исказана код Културно туристичког центра „Стефан Немања” за износ од најмање 191 хиљаде динара за неевидентирани потраживања код Културног центра, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања од купаца.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900. Исказан је износ од 83 хиљаде динара код Културно туристичког центра.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Исказан је износ од 7.899 хиљада динара, од чега се износ од 7.890 хиљада динара односи на капитал, износ од девет хиљада динара динара на мањак прихода и примања – дефицит и износ од 18 хиљада динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. Исказан је износ од 7.890 хиљада динара, код Културно туристички центар.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција више исказана код Културно туристички центар „Стефан Немања” у износу од 7.370 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 - зграда и грађевински објекти.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. Ова билансна позиција није исказана у билансу стања.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо јер Културно туристички центар у својим пословним књигама не воде залихе ситног инвентара.

Мањак прихода и примања – дефицит, субаналитички конто 321122. Исказан је дефицит у износу од девет хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је дефицит исказан у већем износу од девет хиљада динара, због неправилног обрачуна и неправилног евидентирања у пословним књигама, који је требало кориговати за износ нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника 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, субаналитички конто 321311. Исказан је износ од 18 хиљада динара нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан за износ од девет хиљада

динара, што је ближе објашњено на субаналитичком конту 321122 – мањак прихода и примања - дефицит, при утврђивању резултата пословања.

Ризик

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза и неправилним исказивањем резултата пословања јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са извршавањем расхода и издатака и преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, и од поступања супротно позитивним законским прописима.

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе и правилно искажу резултат пословања; 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања и 3) врши усаглашавање својих дуговања са стањем из пословних књига својих поверилаца и да евидентира обавезу у моменту пријема рачуна.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су утврђени издаци у износу од 151 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 100 хиљада динара, док је у 2016. години исказан мањак у износу од 27 хиљада динара.

Табела број 8: Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
ИЗДАЦИ			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	275	100
510000	Основна средства	275	100
	Мањак примања	275	100

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 5.536 хиљада динара, новчани одливи у износу од 5.545 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од девет хиљада динара.

Табела број 9: Извештај о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	5.264	5.536
4002	700000	Текући приходи	5.264	5.536
4069	740000	Други приходи	576	
4103	790000	Приходи из буџета	4.688	5.536
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	5.365	5.545
4172	400000	Текући расходи	5.090	5.445
4173	410000	Расходи за запослене	2.523	2.562
4195	420000	Коришћење услуга и роба	2.370	2.672
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	197	211

*Напомене уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Културно туристичког центра „Стефан Немања” Лапово за 2017. годину*

4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	275	100
4341	510000	Основна средства	275	100
4434		Мањак новчаних прилива	101	9
4436		Салдо готовине на почетку године	119	18
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	5.264	5.536
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	5.365	5.545
4442		Салдо готовине на крају године	18	9

Културно туристички центар „Стефан Немања” је за 2017. годину исказао: (1) мањак новчаних прилива у износу од девет хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 18 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 5.536 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 5.545 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од девет хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ-БИЛАНС СТАЊА
КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „СТЕФАН НЕМАЊА”
НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	2	4	0	0	7	6	5	2	0	3	8	4	1	7	0	2	0	8	2	4	0	2	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста	Јединствени број КБС								Седиште УТ								Надлежни директни																				
посла																																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР СТЕФАН НЕМАЊА

СЕДИШТЕ: ЛАПОВО МАТИЧНИ БРОЈ 07652038

ПИБ 101888204 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-384664-48

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ЛАПОВО

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	8,090	14,618	6,728	7,890
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	8,090	14,618	6,728	7,890
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	8,090	14,618	6,728	7,890
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	7,546	9,957	2,587	7,370
1005	011200	Опрема	544	4,661	4,141	520
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	Поземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СПРТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	18	92		92
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, узев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћим лицима 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, узев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	18	92		92
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	18	9		9
1051	121100	Жиро и текући рачуни	18	9		9
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благарна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благарна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		83		83
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		83		83
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)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неиздајени расходи и издаци				
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8.108	14.710	6.728	7.982
1073	351000	ВАЊИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		83
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЉЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
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 ДОМАЉЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне странне обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ Г. АРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОС. ЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
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 незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОС. ЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (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 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 донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

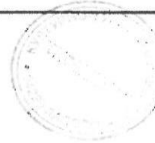
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу доплатија невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штету услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		
1204	252100	Добављачи у земљи		
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		83
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		83
1214	291100	Разграничени приходи и примана		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примана		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		83
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	8.108	7.899
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	8.090	7.890
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	8.090	7.890
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.165	7.890
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	925	
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори повчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примана од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Кодови ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета испоручена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примљива – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примљива – дефицит	101	9
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примљива из ранијих година	119	18
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЈЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЈЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЈЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	8.108	7.982
1240	352000	ВАЛЮТАСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018 године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Марија Стефановић



Наређоваоцац

Борислав Стефановић