



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ
ЉИГ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-308-2/2018-04
Београд, 15. октобар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5**
2. Извештај о ревизији правилности пословања7

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ СASTAVНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЉИГ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЉИГ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Туристичке организације општине Љиг

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: биланс стања, биланс прихода и расхода, извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о новчаним токовима и извештај о извршењу буџета Туристичке организације општине Љиг (у даљем тексту: Туристичка организација) 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 Туристичке организације општине Љиг део прихода и примања укупно су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 568 хиљада динара; *економска класификација*: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 42 хиљаде динара.

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

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

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

**Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

15.10.2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Туристичке организације општине Љиг за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација 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 приходима, расходима, издацима, имовином и обавезама Туристичке организације Љиг за 2017. годину по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник Туристичка организација Љиг је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 625 хиљада динара и то: преузела веће обавезе у износу од 79 хиљада динара у односу на одобрене апропријације; преузела обавезе и извршила расходе без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 546 хиљада динара .

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим

материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15.10. 2018. године**

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С А Д Р Ж А Ј:

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	13
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	13
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	14
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	14
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	15
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15

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 Туристичке организације Љиг (у даљем тексту: ТО Љиг) за 2017. годину у Билансу стања Туристичке организације Љиг утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Приходи и примања у финансијским извештајима ТО “ Љиг“су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 568 хиљада динара (4.1.1).
- 2) Економска класификација део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 42 хиљаде динара (4.1.2.4).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Туристичке организације „Љиг“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1:

- 1) Средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и ускладе интерни акт са законском регулативом (Напомене 4.1.1.Препорука 2);
- 2) да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 4.1.2.4.- Препорука број 3);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник буџетских средстава Туристичка организација „Љиг“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 625 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1:⁷

- 1) Туристичка организација „Љиг“ преузела веће обавезе у износу од 79 хиљада динара из извора 01 (4.3.3) у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године на групи конта 423000-Услуге по Уговору, програмска класификација „Косидба на Рајцу“ (4.3.3);

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

2) преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 546 хиљада динара, ТО „Љиг“ (4.1.2.5) без спроведеног поступка јавне набавке за одржавање концерта за манифестацију „45 Косидба на Рајцу“.

3) Туристичка организација општине Љиг није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то:

- Туристичка организација општине Љиг је средства наплаћивала по основу Одлуке о наплати такси и паркинг карти и такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане косидбе на Рајцу која није у сагласности са Одлуком о локалним комуналним таксама;-
- Образац 5 у колони 6 није попуњен у складу са Правилником.
- запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину.
- Налог за службено путовање није сачињаван за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- плаћање обавеза се није вршило у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

ПРИОРИТЕТ 2:⁸

4) Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 4.3.1):

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

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Туристичке организације „Љиг“ препоручујемо да:

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2:** Неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у слабом случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 4.3.3, Препорука 6).
2. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 4.1.2.5, Препорука 4) .
3. Одлуку о наплати такси и паркинг карти и такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане косидбе на Рајцу и усагласе са Одлуком о локалним комуналним таксама; 2) да правилно попуњавају Образац 5, сагласно законским прописима; 3) да се доносе Решења у складу са Законом о раду; 4) да Налог за службено путовање сачињавају за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; 5) обавеза плаћају у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Напомене 3.1. Препоруке 1).

ПРИОРИТЕТ 2

4. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 4.3.1, Препорука 5).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Туристичка организација је донела Решења о годишњем одмору за 2018. годину запосленима.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Туристичка организација општине Љиг је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЉИГ ЗА 2017.
ГОДИНУ**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	1
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	2
3. Интерна финансијска контрола	3
4. Финансијско управљање и контрола.	3
4.1. Извештај о извршењу буџета– Образац 5.....	5
4.1.1. Приходи и примања	6
4.1.2. Текући расходи	7
4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	7
4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	8
4.1.2.3. Стални трошкови, група 421000.....	9
4.1.2.4. Трошкови путовања, група 422000	9
4.1.2.5. Услуге по уговору, група 423000	10
4.1.2.6. Материјал, група – 426000	12
4.1.2.7. Остале дотације и трансфери, група – 465000	12
4.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2.....	13
4.2.1. Приходи и примања	15
4.2.2. Расходи и издаци.....	15
4.2.3. Резултат пословања	15
4.3. Биланс стања	16
4.3.1. Попис имовине и обавеза	16
4.3.2. Актива	17
4.3.3. Пасива	17
4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	20
4.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	20

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавна установа Туристичка организација општине Љиг (у даљем тексту Туристичка организација) основана је Одлуком о трансформацији Туристичког савеза општине Љиг у Туристичку организацију општине Љиг, број 022-2/2001 од 30.03.2001. године, у циљу валоризације, очувања и заштите туристичких вредности као и унапређења и развоја туризма на територији општине Љиг, и друге послове промотивних делатности утврђених Законом о туризму, одговарајућим законима, Одлуком о оснивању Туристичке организације и Статутом Туристичке организације.

Оснивач Туристичке организације општине Љиг је Скупштина општине Љиг. Туристичка организација има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о туризму, Законом о јавним службама, Одлуком о оснивању Туристичке организације и Статутом Туристичке организације.

Седиште Туристичке организације је у Љигу, улици Карађорђева број 7.

Туристичка организација је уписана у одговарајући регистар као установа и послује у складу са прописима којима се уређују јавне службе. У погледу права, обавеза и одговорности запослених у Туристичкој организацији, примењују се прописи који се односе на установе из области јавних служби. Туристичка организација послује као јединствена, радна и технолошка целина.

Органи Туристичке организације су: Директор, Управни одбор, Надзорни одбор. Органе Туристичке организације именује и разрешава Скупштина општине Љиг према утврђеном поступку и на начин предвиђен актима оснивача. Туристичка организација има општа акта: Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Правилник о раду запослених, Правилник о раду Управног одбора. Статут Туристичке организације општине Љиг усвојен је на седници Управног одбора од 10.08.2016. године. Туристичка организација стиче средства за остваривање своје делатности у складу са законом и то:(1) из средстава буџета Општине Љиг и трансфера наплаћене боравишне таксе и туристичке накнаде, (2) из трансферних средстава буџета Републике Србије, (3) из прихода које оствари обављањем сопствене делатности, (4) из прихода делатности од општег интереса на основу уговора закључених са општином Љиг, (5) из донација, прилога, спонзорстава, поклона и других прихода које оствари по закону и (6) из других извора, у складу са законом. Делатност Туристичке организације општине Љиг је: 8413 - Уређење пословања и допринос успешнијем пословању економије (туризам). Поред делатности из става 1. овог члана Статута, Туристичка организација обавља послове: 1) промоције и развоја туризма јединице локалне самоуправе; 2) координирања активности и сарадње између привредних и других субјеката у туризму који непосредно и посредно делују на унапређењу развоја и промоцији туризма и на програмима едукације и усавршавања вештина запослених у туризму; 3) доношења годишњег програма и плана промотивних активности у складу са Стратегијским маркетинг планом, плановима и програмима ТОС-а; 4) обезбеђивања и унапређивања информативно-пропагандног материјала којим се промовишу туристичке вредности јединице локалне самоуправе (штампане публикације, аудио и видео промотивни материјал, он лине средства промоције – интернет презентација, друштвене мреже и пратеће дигиталне активности, сувенири итд); 5) прикупљања и објављивања информација о целокупној туристичкој понуди на својој територији, као и друге послове од значаја за промоцију туризма; 6) организовања и учешћа у организацији туристичких, научних, стручних, спортских, културних и других скупова и манифестација; 7) организовања

туристичко-информативних центара (за прихват туриста, пружање бесплатних информација туристима, прикупљање података за потребе информисања туриста, упознавање туриста са квалитетом туристичке понуде, упознавање надлежних органа са притужбама туриста и др); 8) управљача туристичког простора; 9) може посредовати у пружању услуга у домаћој радиности и сеоском туристичком домаћинству; 10) подстицања реализације програма изградње туристичке инфраструктуре и уређења простора; 11) израде, учешћа у изради, као и реализације домаћих и међународних пројеката из области туризма; 12) припреме и прикупљања података, састављање упитника, анализа и других информација; 13) обављање и других послова од интереса за унапређење туризма на подручју општине Љиг, односно региона.

Седиште Туристичке организације је у Љигу, ул. Карађорђева број 8. Матични број је 17313894. Порески идентификациони број је 101287167. Текући рачуни број: 840-204664-49 отворен код Управе за трезор, телефон: 014/3443-300, електронска пошта: ljig@turisticka.org; презентације на интернету: www.turisticka.org, www.kosidba.com.

Финансијски извештаји Туристичке организације Љиг представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Љиг за 2017. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Љиг било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Туристичке организације Љиг.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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 систему⁹,
2. Закон о раду¹⁰,
3. Закон о јавној својини¹¹,

⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15,99/16

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

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

4. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
5. Закон о јавним набавкама¹³,
6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴,
7. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁸,
11. Статут Туристичке организације Љиг.

3. Интерна финансијска контрола

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

4. Финансијско управљање и контрола.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система

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

- Туристичка организација општине Љиг је средства наплаћивала по основу Одлуке о наплати такси и паркинг карти и такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане косидбе на Рајцу број 31/2014 од 17.07.2014. године на коју сагласност није дало Општинско веће и која није у сагласности са Одлуком о локалним комуналним таксама - Тарифни број 1. Тачка 3 и 5;

¹² „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 и др. Закони

¹³ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, и 58/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15. 105/15, 16/16 и 49/16

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 18/15

- Туристичка организација општине Љиг приход у износу 1.300 хиљада динара остварен од Министарства трговине, туризма и телекомуникација на основу Уговора број 401-00-44-1/2017-08 од 04.05.2017. године за суфинансирање пројекта – „45. Косидба на Рајцу“ није евидентирала у Обрасцу 5 у колони 6 – Приходи и примања из буџета Републике, што је у супротности са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину што је у супротности са чланом 68. Закона о раду.
- Налог за службено путовање није сачињавао за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Дуг према „Колубари угоститељство“ д.о.о. није измирен до 15. октобра 2016. године већ 11.05.2017. године што је у супротности са чланом 2 Протокола о исплати дуговања;
- није вршила плаћање обавеза према добављачу „Колубари угоститељство“ д.о.о у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама:

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг : 1) Одлуку о наплати такси и паркинг карти и такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане косидбе на Рајцу и усагласе са Одлуком о локалним комуналним таксама; 2) да правилно попуњавају Образац 5, сагласно законским прописима; 3) да се доносе Решења у складу са Законом о раду; 4) да Налог за службено путовање сачињавају за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; 5) обавеза плаћају у складу са роковима предвиђених

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило потребно је успоставити информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог

система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. наведене Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1. Извештај о извршењу буџета– Образац 5

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета:

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфер	1.400						
740000	Други приходи	600	588					588
790000	Мем.ставке за рефунд. расхода	4.568	5.526		5.526			
700000	Текући приходи	6.568	6.114		5.526			588
810000	Примања од продаје основних средстава							
820000	Примања од прод. залиха							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
920000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	6.568	6.114		5.526			588

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	1.724	1.723		1.723			
420000	Кориш. усл. и роба	4.554	4.167		3.614			553
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције							
460000	Донац., дот. и трансфери	197	189		189			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи							
400000	Укупни тек. расх.	6.475	6.079		5.526			553
510000	Основна средства	93	35					35
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	93	35					35
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.							

	Уку расх. и издаци	6.568	6.114		5.526			588
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.568	6.114		5.526			588
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	6.568	6.114		5.526			588
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч.прилива							
	Мањак новч.прилива							

Туристичка организација општине Љиг је у 2017 .години планирала текуће расходе и издатке у износу од 6.568 хиљада динара, а реализација је у износу од 6.114 хиљаде динара, односно 93 %.

4.1.1. Приходи и примања

Туристичка организација Љиг је остварила приходе у износу од 568 хиљада динара. На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Туристичка организација општине Љиг је средства наплаћивала по основу Одлуке о наплати такси и паркинг карти и такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане косидбе на Рајцу број 31/2014 од 17.07.2014. године на коју сагласност није дало Општинско веће и која није у сагласности са Одлуком о локалним комуналним таксама - Тарифни број 1. Тачка 3 и 5;
- Туристичка организација општине Љиг је средства наплаћена по основу Тарифног броја 1. Тачка 3 и 5. за заузимање јавних површина у дане манифестације „45. косидба на Рајцу“ у укупном износу од 568 хиљада динара уплатила на уплатни рачун туристичке организације уместо на уплатни рачун јавних прихода супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Туристичка организација Љиг остварила је приходе у износу од 1.300 хиљада динара од Министарства трговине, туризма и телекомуникација на основу Уговора број 401-00-44-1/2017-08 од 04.05.2017. године за суфинансирање пројекта – „45. Косидба на Рајцу“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Туристичка организација општине Љиг приход у износу 1.300 хиљада динара остварен од Министарства трговине, туризма и телекомуникација на основу Уговора број 401-00-44-1/2017-08 од 04.05.2017. године за суфинансирање пројекта – „45. Косидба на Рајцу“ није евидентирала у Обрасцу 5 у колони 6 – Приходи и примања из буџета Републике, што је у

супротности са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије Туристичка организација општине Љиг је остварене приходе од манифестације „Косидба на Рајцу“ уплатила на уплатни рачун јавних прихода.

Ризик

Планирањем прихода у већем износу од остварења у претходној години јавља се ризик преузимања обавеза које не могу бити измирене у року доспећа, односно ризик неликвидности буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде контролу на уплатни рачун јавних прихода, спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

4.1.2. Текући расходи

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

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

4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

Табела број 2. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	1.402	1.413	1.412	1.412	100	100
2	Укупно Општина	61.322	62.715	62.356	62.356	99	100

На позицији број 120, функционална класификација 473, ПА 0001 планирана су средства у износу 1.413 хиљада динара. Исказан је расход у износу 1.412 хиљада динара.

Скупштина општине Љиг је донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Туристичке организације општине Љиг 01 број: 06-37/15-12 дана 25.12.2015. године. Решењем је предвиђено да мандат вршиоца дужности (у даљем тексту: в.д.) директора траје до окончања поступка за избор директора, најдуже годину дана од дана именовања. Решење о разрешењу дужности в.д. директорка Туристичке организације општине Љиг 01 број 06-9/17-7 донето је 17.08.2017. године, односно 7 месеци и 23 дана након истека мандата. Међутим, в.д. директорка је добила Решење о распоређивању на радно место сарадник за организовање промотивних активности и административне послове са звањем вишег референта и в.д. директора број 02-7/2017 дана 03.01.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину што је у супротности са чланом 68. Закона о раду.

У поступку ревизије Туристичка организација је донела Решења о годишњем одмору за 2018. годину запосленима.

4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број3: Социјални доприноси на терет послодавца

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	252	253	253	253	100	100
2	Укупно Општина	11.122	11.370	11.094	11.094	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 253 хиљада динара, од чега су: 170 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 73 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 10 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.2.3. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 4: Стални трошкови

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	1.045	1.045	1.036	1.036	99	100
2	Укупно Општина	45.983	45.983	30.046	30.046	65	100

На групи конта 421000 ТО Љиг је евидентирала и платила укупне расходе сталних трошкова у износу од 1.036 хиљада динара и то 20 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 34 хиљаде динара за енергетске услуге, 119 хиљада динара за комуналне услуге, 27 хиљада динара за услуге комуникација, 580 хиљада динара за закуп имовине и опреме, 256 хиљада динара за остале трошкове.

421612-Закуп нестамбеног простора

Туристичка организација општине Љиг је евидентирала и платила расходе закупа нестамбеног простора у укупном износу од 131 хиљаде динара. Туристичка организација општине Љиг је евидентирала и платила расходе закупа нестамбеног простора у укупном износу од 131 хиљаде динара, и то 31 хиљаду динара, по рачуну 2880/17 од добављача „Тои тои“ д.о.о. Београд и 95 хиљада динара за најам покретне велике хале и изнајмљивања агрегата од добављача Агенција за издавање свечане сале „Видиковац“ Љиг по рачуну број 14/17.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

421622-Закуп административне опреме

Туристичка организација општине Љиг је евидентирала и платила расходе закупа административне опреме у укупном износу од 449 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

421919-Остали непоменуте трошкови

Туристичка организација општине Љиг, је евидентирала и платила остале непоменуте трошкове у укупном износу 255 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.2.4. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство,

трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 5: Трошкови путовања

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	400	408	368	326	80	89
2	Укупно Општина	1.365	1.344	714	672	50	94

На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 368 хиљада динара и то: 326 хиљада динара за трошкове дневница (исхрану) за путовање у оквиру редовног рада и 42 хиљаде динара за трошкове селидбе и превоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Туристичка организација Општине Љиг евидентирала и платила расходе бензина у износу од 42 хиљаде динара на групи конта 422000-Трошкови путовања, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Налог за службено путовање није сачињавао за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по без налога за службена путовања јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешној економској класификацији постоји ризик од нетачног приказивања расхода у главној књизи и нетачно исказаних расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Љиг: (1) да путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, (2) да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.2.5. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања

запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 6: Услуга по уговору

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	1.538	1.538	1.520	1.520	99	100
2	Укупно Општина	27.380	27.468	20.561	20.561	75	100

На овој позицији евидентиране су Услуге по уговору у износу од 1.520 хиљада динара и то: 23 хиљаде динара услуге информисања, 254 хиљаде динара репрезентација (423700) и 1.243 хиљада динара остале опште услуге.

На конту 423911 – Остале опште услуге евидентиран је расход у износу 1.243 хиљаде динара. Закључен је уговор о пословној сарадњи са „Иван Босиљчић ПР Глумац“ дана 24.05.2017. године за наступ извођача на манифестацији „Косидба на Рајцу“ дана 16.07.2017. године. Накнада за извршење услуге износи 372 хиљаде динара.

Плаћено је по рачуну број 5/17 од 28.06.2017. године 368 хиљада динара, рачуну број 168-17 од 17.07.2017. године издатом од „Иван Михајловић ПР“ Београд за музичку продукцију организације Рок вечери на Рајцу 178 хиљада динара и плаћено је предузетнику „Владислав Вакањац Бустер аудио“ (агенције нису у систему ПДВ), износ од 135 хиљада динара по рачуну број 121/17 за техничку реализацију музичког програма у оквиру манифестације Мото скуп у МЗ Латковић.

По основу Протокола о исплати дуговања број 8623 од 07.07.2016. године са Привредним друштвом за трговину и угоститељство „Колубара угоститељство“ д.о.о. Вреоци исплаћене су две од четири рате дуга по 46 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Туристичка организација општине Љиг је платила и евидентирала платила 546 хиљада динара је по рачунима број 5/17 од 28.06.2017. године 368 хиљада динара и рачуну број 121/17 178 хиљада динара за реализацију концерата без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Дуг према „Колубари угоститељство“ д.о.о. није измирен до 15. октобра 2016. године већ 11.05.2017. године, што је у супротности са чланом 2. Протокола о исплати дуговања;
- Туристичка организација није вршила плаћање обавеза према добављачу „Колубара угоститељство“ д.о.о у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроведене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки и без спроведеног поступка, тако да се јавља ризик да су добра и услуге плаћени више.

Препорука број 4

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

4.1.2.6. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 7: Материјал

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	835	835	831	873	105	105
2	Укупно Општина	22.720	22.170	11.492	11.534	52	100

Са ове буџетске позиције је Туристичка организација платила и евидентирала материјал у износу од 831 хиљаде динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Туристичка организација Општине Љиг евидентирала и платила расходе бензина у износу од 42 хиљаде динара на групи конта 422000-Трошкови путовања, уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.2.7. Остале дотације и трансфери, група – 465000

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

Табела број 8: Остале дотације и трансфери

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	180	197	189	189	96	100
2	Укупно Општина	7.170	7.287	5.379	5.379	74	100

На позицији 128, Програмска активност 0001 планирано је 197 хиљада динара. Исказан је расход у износу 189 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2

Табела број 9: Биланс прихода и расхода

у (000) динара

Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.183	6.114		0
700000	Текући приходи				0
710000	Порези				0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке				0
712000					
713000	Порез на имовину				0
714000	Порез на добра и услуге				0
716000	Други порези				0
730000	Донације и трансфери	1.545			0
731000	Донације од иностраних држава				0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	245			0
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.300			
740000	Други приходи	596	588		0
741000	Приходи од имовине				0
742000	Приходи од продаје добара и услуга				0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист		20		0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица				0
745000	Мешовити и неодређени приходи		568		0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године				
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
790000	Приходи из буџета	4.042	5.526		0
791000	Приходи из буџета	4.042	5.526		0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				0
810000	Примања од продаје основних средстава				0
811000	Примања од продаје непокретности				0
812000	Примања од покретне имовине				
820000	Примања од продаје залиха				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	6.190	6.114		
400000	Текући расходи	6.119	6.079		

*Напомене уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Туристичке организације општине Љуб за 2017. годину*

410000	Расходи за запослене	1.711	1.723		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.402	1.412		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	251	523		
413000	Накнаде у натури				
414000	Социјална давања запосленима				
415000	Накнаде трошкова за запослене	58	58		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи				
417000	Посланички додатак				
420000	Коришћење роба и услуга	4.212	4.167		
421000	Стални трошкови	157	1.036		
422000	Трошкови путовања		368	326	42
423000	Услуге по уговору	3.986	1.520		
424000	Специјализоване услуге	24	412		
425000	Текуће поправке и одржавање	6			
426000	Материјал	39	831	873	-42
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
441000	Отплате домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	189	189		
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	189	189		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	7			
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе и казне	7			
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	71	35		
510000	Основна средства	71	35		
511000	Зграде и грађевински објекти				
512000	Машине и опрема	71	35		
513000	Остале некретнине				
514000	Култивисана имовина				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе				
523000	Залихе робе за даљу продају				
531000	Драгоцености				
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				

*Напомене уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Туристичке организације општине Љиг за 2017. годину*

2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)				
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)	7			
2348	Кориговање вишка,односно мањка прихода и примања	8	1		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8	1		
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им				
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
2352	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита				
2353	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатакат.г.				
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)				
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту				
2356	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
2357	Вишак прихода и примања суфицит	1	1		
2358	Мањак прихода и примања -дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	1	1		
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1	1		

Према датој табели, у финансијским извештајима Туристичке организације општине Љиг за 2017. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су одступања од 42 хиљаде динара.

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2017.годину остварени су текући приходи и примања Туристичке организације општине Љиг у износу од 6.114 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 6.183 хиљада динара, чини смањење од 1,12 %.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци Туристичке организације општине Љиг у износу од 6.114 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци 6.190 хиљада динара, чини смањење од 1,23%.

4.2.3. Резултат пословања

Туристичка организација општине Љиг је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од једне хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од једне хиљаде динара.

Салдо на буџетском рачуну је 1.358,95 динара.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁹. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем²⁰ који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Туристичка организација Љиг, на основу Решења о именовању комисије број 404-1/2017 од 29.12.2017. године извршила попис. Председник општине Љиг је именовао пописну комисију и то: новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза, основна средства, непокретности, опреме и залихе робе, ситан инвентар, опрему и нематеријалну имовину. Управни Одбор није донео до 31.01.2018. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису, сходно Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је да попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичке организације Љиг, извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

²⁰ "Сл. гласник РС", број 106/2006

Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине, јавља се ризик од њеног отуђења.
Уколико се не изврши попис свих обавеза, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза и неликвидности буџета.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.

4.3.2. Актива

У Билансу стања буџета на дан 31.12.2017. године, исказана је укупна актива Туристичке организације Љиг, у вредности од 427 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100.

У Билансу стања на дан 31.12.2017. годину, нису исказани подаци за зграде и грађевинске објекте, али у Билансу стања у позицији бруто, у колони бруто вредност зграде (камена бина на Рајцу) ове позиције је исказан износ од 210 хиљада динара. У истој години је исказана исправка вредности у износу од 210 хиљада динара. Садашња вредност ове позиције је нула.

Опрема конто – 011200

Садашња вредност опреме исказана је у износу од 129 хиљада динара. Стварно стање вредности опреме се слаже са књиговодственом вредношћу.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године Туристичка организација је евидентирала финансијску имовину у износу од 298 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ТО исказана су средства у укупном износу од једне хиљаде динара.

Активна временска разграничења – конта групе 131000

На дан 31.12.2017. године исказани су у Билансу стања у износу од 297 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 427 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 297 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 130 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000

На овој билансној позицији исказан је износ од 122 хиљада динара и то 90 хиљада динара за обавезе за нето плате и додатке, осам хиљада динара за обавезе по основу пореза на

плате и додатке, 17 хиљада динара обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке, шест хиљада динара обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, једна хиљада динара за обавезе по основу доприноса за незапосленост.

Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

На дан 31.12.2017.године у ТО Љиг обавезе по основу накнада запосленима исказана су средства у укупном износу од пет хиљада динара и односе се на обавезе по основу нето накнада запосленима.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

На дан 31.12.2017.године у Билансу стања ТО Љиг обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца износе 22 хиљаде динара и то обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца 15 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца шест хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца једна хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000.

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ТО Љиг није исказана ова позиција.

Добављачи у земљи – конто 252100

На овој билансној позицији је исказан износ од 132 хиљаде динара.

За корисника Туристичку организацију Љиг упућено је 14 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 12 одговора, што је дато у следећој табели:

Табела број 10 : Потврда салда

у (000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на 31.12.2017.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	14	12	1	13		12
2	Укупно	14	12	1	13		12

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама општине Љиг износи 82 хиљаде динара, што представља 62 % обавеза исказаних у Билансу стања (група конта 252000 - Обавезе према добављачима 132 хиљаде динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи једна хиљада динара. Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 13 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед преузетих обавеза

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Управљање развојем туризма	1.413	1.412	1	122		-121
412	Управљање развојем туризма	253	253		23		-23
415	Управљање развојем туризма	58	58		4		-4
423	Пројекат Косидба на Рајцу	1.135	1.129	6	85		-79
426	Пројекат Косидба на Рајцу	162	162		3		-3
465	Управљање развојем туризма	197	197		16		-16
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-246

На разделу Туристичке организације Љиг преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 246 хиљада динара, по програмским активностима Управљање развојем туризма, Пројекат косидба на Рајцу – извор 01. Обавезе су преузете по програмским активностима Управљање развојем туризма и Пројекат косидба на Рајцу – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 121 хиљаде динара и то за преузимање обавеза за зараде запослених за децембар 2017.године (Управљање развојем туризма)
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 23 хиљаде динара и то за преузимање обавеза за социјалне доприносе на зараде за децембар 2017. године (Управљање развојем туризма)
- 3) 415000 – Накнада трошкова за запослене у износу од четири хиљаде динара за преузимање обавеза за трошкове превоза запослених за децембар 2017.године.
- 4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 79 хиљада динара за протокол о исплати дуга са Привредним друштвом за трговину и угоститељство „Колубара угоститељство“ д.о.о, Сокој Београд, Радио Кула (пројекат Косидба на Рајцу)
- 5) 426000 Материјал у износу од три хиљаде динара за обавезе према удружењу бања Србије
- 6) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 16 хиљада динара

Дакле, без укључених децембарских рачуна, Туристичка организација Љиг је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 79 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Капитал

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000

Укупно исказана позиција износи 130 хиљада динара и састоји се од: 129 хиљада динара капитала и једна хиљада динара вишак прихода и примања – суфицит.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Туристичке организације општине Љиг за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (Образац 3) нису исказања примања од продаје финансијске и нефинансијске имовине.

Табела број 12: Извештај о капиталним издацима и примањима

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	71	35
510000	Основна средства	71	35
512000	Машине и опрема	71	35
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	71	35

4.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 6.114 хиљада динара, новчани одливи у износу од 6.114 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од једне хиљаде динара.

Напомене уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Туристичке организације општине Љиг за 2017. годину

Табела број 13: Извештај о новчаним токовима

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		
700000	Текући приходи	6.183	6.114
710000	Порези		
730000	Донације и трансфери	1.545	
740000	Други приходи	596	588
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
790000	Приходи буџета	4.042	5.526
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	6.190	6.114
400000	Текући расходи	6.119	6.079
410000	Расходи за запослене	1.711	1.723
420000	Коришћење роба и услуга	4.212	4.167
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	189	189
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	71	35
510000	Основна средства	71	35
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
4434	Вишак новчаних прилива		
4435	Мањак новчаних прилива	7	
4436	Салдо готовине на почетку године	8	1
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	6.183	6.114
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
4439	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	6.190	6.114
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
4442	Салдо готовине на крају године	1	1

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4 је исказан салдо готовине на крају године једна хиљада динара а у изводу Управе за трезор на дан 31.12.2017. године 1.358,95 динара.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЉИГ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА

СЕДИШТЕ ЉИГ МАТИЧНИ БРОЈ 17313894

ПИБ 101287167 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-204664-49

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА

(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)	172	537	408	129
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	172	537	408	129
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	172	537	408	129
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		210	210	
1005	011200	Опрема	172	327	198	129
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Чето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	301	298		298
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017. године

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)	1	1		1
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1	1		1
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1	1		1
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
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)	300	297		297
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	300	297		297
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	300	297		297
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	473	835	408	427
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017.
године

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)	300	297
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих 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 ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОИ	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		149
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		122
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		90
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		8
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		17
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		6
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		1
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		5
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		5
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		22
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		15
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		6
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		1
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		

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број кошта	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)		16
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		16
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		16
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	300	132
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)	300	132
1204	252100	Добављачи у земљи	300	132
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	173	130
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	172	129
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	172	129
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	172	129
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај – Биланс стања Туристичке организације општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Препета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1	1
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	473	427
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 21.02.2018 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Марија Милић



Наредбодавац
[Signature]