



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА КУЛТУРЕ РАЖАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 247 – 2/2018-04
Београд, 6. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА КУЛТУРЕ РАЖАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ.....	17
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ДОМА КУЛТУРЕ РАЖАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ.....	45

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ КУЛТУРЕ РАЖАЊ

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 Дома културе Ражањ 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 Дома културе Ражањ утврђене су неправилности у укупном износу од 8.214 хиљада динара и то: у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године – Образац 1, у коме је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 8.015 хиљада динара, које користи Дом културе Ражањ, за које не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење и у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године – Образац 2, расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Дома културе Ражањ.

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.

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

6. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Дома културе Ражањ извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима 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 мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација Дома културе Ражањ, 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 буџетски корисник Дом културе Ражањ је неправилно створио обавезе и извршио расходе у износу од најмање 2.804 хиљаде динара и то: без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима у износу од 2.250 хиљада динара (за доделу дотација удружењима грађана за које је надлежна општина Ражањ), без валидне (веродостојне) документације у износу од 68 хиљада динара (без веродостојног доказа и спецификације о месту, времену, врсти и обиму плаћених услуга прегледа електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и за услуге фотографисања и снимања) и без закључених уговора, обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 486 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 субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за 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

6. септембар 2018. године

**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.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
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 Дома културе Ражањ за 2017. годину (тачка 3.1., 3.2., 4., 4.4. и 4.5. Напомена) у саставним деловима финансијских извештаја Дома културе Ражањ за 2017. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Дома културе Ражањ (тачка 3.1.1.6. Напомена);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.1.1.6. Напомена – Препорука број 4.3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Дом културе Ражањ у 2017. години је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 2.804 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

1) Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 2.250 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за дотације удружењима грађана изван оквира надлежности Дома културе Ражањ, као индиректног буџетског корисника, за чију је доделу надлежна општина Ражањ, (тачка 3.1.1.8. Напомена);

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 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) Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 68 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, односно без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих и то: 28 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и 40 хиљада динара за услуге фотографисања и снимања (тачка 3.1.1.5. и 3.1.1.6. Напомена);
3) Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 554 хиљаде динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, од чега је износ од 68 хиљада динара укључен под тачком 2. (без валидне документације), па је износ ове неправилности 486 хиљада динара и то за: (1) набавку нафтних деривата у износу 100 хиљада динара, (2) аудио и светлосно опремање у износу од 80 хиљада динара, (3) сликарски материјал и платна у износу од 35 хиљада динара, (4) набавку вина и хране за потребе репрезентације у износу од 104 хиљаде динара, (5) израду сценографије у износу од осам хиљада динара, (6) материјал за кречење у износу од 97 хиљада динара и (7) набавку књига за библиотеку у износу од 62 хиљаде динара (тачке 3.1.1.4., 3.1.1.5., 3.1.1.6., 3.1.1.7. и 3.1.2.3. Напомена) ;

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

4) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.1. Напомена):

(1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

(2) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

(3) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.

(4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

(5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.

(6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

(7) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

⁹ 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.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да отклоне утврђене неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.8. Напомена – Препорука број 6);
- 2) Расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачке 3.1.1.5. и 3.1.1.6. Напомена – Препоруке број 3.2 и 4.2)
- 3) Расходе и издатке извршавају на основу закључених уговора и да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака за набавку добара, услуга и извођење радова, за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (тачке 3.1.1.4., 3.1.1.5., 3.1.1.6., 3.1.1.7. и 3.1.2.3. Напомена – Препоруке број 2.2, 3.1., 4.1., 5 и 7) и

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 4.1. Напомена – Препорука број 8).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Дом културе Ражањ је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- 1) Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Дому културе Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број 1805 у улици Новоражањска бр. 50, укупне површине 20,93 ари и зграду Дома културе која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1793 КО Ражањ.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом културе Ражањ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Дом културе Ражањ мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА
КУЛТУРЕ РАЖАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	22
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	23
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	23
3.1.1. Текући расходи	24
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	24
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	25
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000	25
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000.....	25
3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000	27
3.1.1.6. Специјализоване услуге, група 424000.....	28
3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000	31
3.1.1.8. Дотације невладиним организацијама, група 481000	32
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	33
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	33
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000	33
3.1.2.3. Нематеријална имовина, група 515000	34
3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	35
3.2.1. Приходи и примања	36
3.2.2. Расходи и издаци	36
3.2.3. Резултат пословања.....	36
4. Биланс стања	36
4.1. Попис имовине и обавеза.....	36
4.2. Актива.....	39
4.3. Пасива	40
4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	43
4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	43
5. Набавке.....	44

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дом културе Ражањ је основан као установа културе одлуком Скупштине општине Ражањ од 16.1.1992. године и Одлуком о измени и Одлуке о оснивању Дома културе Ражањ од 12.12.2007. године. Уписан је код Трговинског суда у Нишу у регистарском улошку број 1-845.

Дом културе Ражањ има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом и статутом.

Седиште Дома културе Ражањ је у Ражњу у улици Новоражањска број 50.

Матични број Дома културе Ражањ је 07354398, а ПИБ 101463360.

Дом културе Ражањ обавља следеће делатности: рад уметничких установа, уметничко и књижевно стваралаштво и сценска уметност, делатност библиотека, образовање одраслих и остало образовање, кинематографска и видео дистрибуција, приказивање филмова, остале спортске установе, основно образовање посебног типа, издавање књига, брошура, музичких књига и других публикација и делатност музеја и галерија и збирки.

У оквиру Дома културе Ражањ налази се посебна организациона јединица „Библиотека“ настала на основу Одлуке о прихватању припајања Општинске народне библиотеке Ражањ Дому културе Ражањ, донете од стране Скупштине општине Ражањ 27.12.2007. године.

Органи Дома културе Ражањ су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директора и вршиоца дужности директора Дома културе Ражањ именује и разрешава Скупштина општине Ражањ. Управни одбор установе расписује и спроводи јавни конкурс за избор директора и предлог подноси оснивачу. Директор установе организује, руководи, усклађује и одговоран је за обављање делатности установе, обезбеђује и одговоран је за законитост рада установе, предлаже Управном одбору Програм рада и планове развоја, подноси Управном и надзорном одбору Извештај о пословању, Годишњи обрачун и Периодични обрачун, доноси акт о организацији, утврђује радна места и уређује систематизацију, распоређује раднике на радна места, утврђује висину плате, изриче дисциплинске мере и доноси друге одлуке из области радно – правних односа и обавља друге послове утврђене законом.

Управни одбор има пет чланова и обавља следеће послове: доноси статут, одлучује о пословању, расписује и спроводи конкурс за избор директора, доноси Програм рада и планове развоја, на предлог директора, усваја извештаје о пословању и годишње и периодичне обрачуне, доноси одлуке о приговорима радника и обавља друге послове утврђене законом.

Надзорни одбор има три члана и обавља следеће послове: врши надзор над материјално финансијским пословањем установе, прегледа годишњи извештај и годишњи обрачун и обавештава Управни одбор и оснивача о уоченим неправилностима у раду установе.

Основни акт Дома културе Ражањ је статут, којим се уређује: назив и седиште установе, заступање и представљање, делатност и унутрашња организација, планирање рада, средства за рад установе, статутарне промене, књиговодствена евиденција, пословна тајна, органи установе и друга питања од значаја за рад установе.

Средства за обављање делатности Дома културе Ражањ обезбеђују се: из буџета општине Ражањ, непосредно од корисника услуга, из кредита, продајом производа и услуга на тржишту и других извора у складу са законом.

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: Приходи, Плате и други расходи, Издаци, Јавне набавке и Преузимање обавеза. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему¹⁰,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину¹¹,
- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²
- 4) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹³
- 5) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴,
- 6) Закон о раду¹⁵,
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶,
- 8) Закон о култури¹⁷
- 9) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁸,
- 10) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁹,
- 11) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁰,
- 12) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹,
- 13) Одлука о буџету општине Ражањ за 2017. годину,
- 14) Статут Дома културе Ражањ,
- 15) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Дома културе Ражањ,
- 16) Правилник о платама запослених у Дому културе Ражањ,
- 17) Правилник о раду и
- 18) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке.

¹⁰ „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

¹¹ „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

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 и 99/14

¹³ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 одлука УС

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 72/09, 13/16 и 30/16-испр.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 18/15

²⁰ „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 и 105/15

²¹ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.547	7.257			7.252			5
700000	Текући приходи	11.547	7.257			7.252			5
740000	Други приходи		5						5
790000	Приходи из буџета	11.547	7.252			7.252			
	Укупни приходи и примања	11.547	7.257			7.252			5

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.547	7.253			7.252			1
400000	Текући расходи	7.897	6.703			6.702			1
410000	Расходи за зпослене	2.772	2.518			2.518			
420000	Користићење услуга и роба	2.657	1.727			1.726			1
460000	Донације, дотације и трансфери	203	199			199			
480000	Остали расходи	2.265	2.259			2.259			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.650	550			550			
510000	Основна средства	3.650	550			550			
	Укупни расходи и издаци	11.547	7.253			7.252			1

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.547	7.257			7.252			5
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.547	7.253			7.252			1
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		4						4
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит								
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
	ВИШАК ПРИМАЊА								
	МАЊАК ПРИМАЊА								
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		4						4
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА								

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

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	Дом културе	1.945	1.945	1.898	1.898	98	100
Укупно општина – група 411000		46.684	46.684	42.370	42.370	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.898 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.945 хиљада динара.

У Дому културе Ражањ на дан 31.12.2017. године била су три запослена радника, у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину број: 119-1/17-11 од 21.9.2017. године донетој од стране Скупштине општине Ражањ.

Плате запослених у Дому културе Ражањ исплаћиване су на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата у државним органима и јавним службама, Правилника о платама запослених у Дому културе Ражањ и посебних решења, донетих од стране директора, којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате радника Дома културе у Ражњу.

У 2017. години функцију директора Дома културе Ражањ обављала су два лица и то: једно лице до 21.9.2017. године када је донето Решење о разрешењу директора Дома културе Ражањ број: 6-1/17-11 од 21.9.2017. године и вршилац дужности директора на основу Решења о именовању вршиоца директора Дома културе Ражањ број: 6-2/17-11 од 21.9.2017. године, који није испуњавао услове за вршиоца дужности директора прописане Законом о култури.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома културе Ражањ у члану 8. прописан је услов за обављање послова директора од једне године радног искуства, што није усклађено са Законом о култури, који прописује услов за обављање послова директора од најмање пет година радног искуства у струци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Донето је решење о именовању вршиоца дужности директора Дома културе Ражањ, од стране Скупштине општине Ражањ, иако није испуњавао услов у погледу радног искуства у струци, јер је именовани вршилац дужности директора у моменту именовања имао једну годину, осам месеци и 29 дана радног искуства, уместо најмање пет година радног искуства у струци, што је супротно члану 36. и 37. Закона о култури, којима је прописан услов од пет година искуства у струци за директора установе.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома културе Ражањ у члану 8. прописан је услов за обављање послова директора од једне године радног искуства, што је супротно члану 36. и 37. Закона о култури, који прописује услов за обављање послова директора од најмање пет година радног искуства у струци.

Ризик

Уколико се настави са именовањем директора у установи културе без испуњавања услова прописаних законом и без усаглашавања одредби интерних аката који регулишу услове за директора установе културе, постоји ризик да се неће поштовати Закон о култури.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да лица која се именују за директора установе културе испуњавају законом прописане услове и интерна акта, којима прописују услове за обављање послова директора установе, ускладе са Законом о култури.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 3 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	Дом културе	347	347	340	340	98	100
Укупно општина – група 412000		8.390	8.390	7.650	7.650	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 340 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 228 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 98 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 14 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 347 хиљада динара.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 4 Социјална давања запосленима 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	Дом културе	300	300	208	208	250	100
Укупно општина – група 414000		2.850	2.850	651	651	23	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 208 хиљада динара, на терет средстава буџета, за отпремнине приликом одласка у пензију и помоћи, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

У 2017. години извршена је исплата отпремнине приликом одласка у пензију по решењу број: 84/2017 од 24.10.2017. године, пензионисаном директору, у износу од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, на основу Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилника о платама запослених у Дому културе Ражањ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 5 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	Дом културе	872	872	526	526	60	100
Укупно општина – група 421000		22.882	22.772	20.580	21.410	94	104

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 526 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 525 хиљада динара и

из осталих извора у износу од једне хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 16 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 334 хиљаде динара, од чега 100 хиљада динара за набавку нафтних деривата по авансном рачуну број: 9860533497 од 24.11.2017. године DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, за које није био дужан да спроводи поступак јавне набавке, а да Дом културе Ражањ, као наручилац није, иако је био дужан, спречавао постојање сукоба интереса, обезбеђивао конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне газпром картице за гориво број: 82 од 12.9.2016. године закључен између DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD и Дома културе Ражањ не садржи вредност, комуналне услуге у износу од 76 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 29 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 71 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 872 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом културе Ражањ закључио је уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво са DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, који нема вредност и извршио плаћање у износу од 111 хиљада динара, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима, којим је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена, а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство и члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 100 хиљада динара за набавку нафтних деривата по авансном рачуну број: 9860533497 од 24.11.2017. године DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, за које није био дужан да спроводи поступак јавне набавке, а да Дом културе Ражањ, као наручилац није, иако је био дужан, спречавао постојање сукоба интереса, обезбеђивао конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора за сталне трошкове, без вредности, постоји ризик да се преузму обавезе изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза за сталне трошкове за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке, без спречавања сукоба интереса,

обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да неће бити поштован Закон о јавним набавкама.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да: 1) уговоре закључују са исказаном укупном ценом и 2) за расходе за сталне трошкове, за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке обезбеде спречавање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 6 Услуге 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	Дом културе	310	310	189	353	114	187
Укупно општина – група 423000		48.405	48.735	43.191	27.585	57	64

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 189 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге 37 хиљада динара, стручне услуге у износу од 100 хиљада динара, у које је укључено 27 хиљада динара за организацију извођења позоришне представе, ALEKSINAČKO AMATERSKO POZORIŠTE, по уговору број: 34 од 27.4.2017. године и рачуну број: 03/04/17 од 27.4.2017. године, износ од 14 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ, Привредно друштво за безбедност и здравље на раду заштиту животне средине и заштиту од пожара СИКСТРА-БЕЗБЕДНОСТ ДОО Ниш, по рачуну број: 488 од 8.11.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене и 37 хиљада динара на име играња представе за децу „Сами у кући“, JELENA STAJKOVAC PR, AGENCIJA ZA UMETNIČKE DELATNOSTI U OKVIRU IZVOĐAČKE UMETNOSTI ART TEMA BEOGRAD, по уговору број: 7 од 3.2.2017. године и рачуну број: 02/2017 од 7.2.2017. године, репрезентацију 16 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 36 хиљада динара од чега 14 хиљада динара за услуге из области ЗОП-а, PPZD&R CO DOO, NIŠ, по рачуну број: 290/2017 од 26.12.2017. године, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Дом културе Ражањ као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, за које су буџетом планирана средства у износу од 310 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 28 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то: 14 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ, Привредно друштво за безбедност и здравље на раду заштиту животне средине и заштиту од пожара СИКСТРА-БЕЗБЕДНОСТ ДОО Ниш, по рачуну број: 488 од 8.11.2017. године и 14 хиљада динара за услуге из области ЗОП-а, PPZD&R CO DOO, NIŠ, по рачуну број: 290/2017 од 26.12.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском

систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

• Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 28 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то: 14 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ, Привредно друштво за безбедност и здравље на раду заштиту животне средине и заштиту од пожара СИКСТРА-БЕЗБЕДНОСТ ДОО Ниш, по рачуну број: 488 од 8.11.2017. године и 14 хиљада динара за услуге из области ЗОП-а, PPZD&R СО ДОО, НИШ, по рачуну број: 290/2017 од 26.12.2017. године без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којима су такве обавезе наручиоца прописане.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене услуге по уговору, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору, врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге по уговору, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3.1.1.6. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 7 Специјализоване услуге

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	Дом културе	980	980	800	601	61	75
Укупно општина – група 424000		6.895	6.895	3.741	2.595	38	69

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 800 хиљада динара на терет средстава буџета, за услуге образовања, културе и спорта које се односе на манифестацију „Дани Саве Јеремића“ и то: 40 хиљада динара за фотографисање и снимање, FOTO-VIDEO SLAĐA I NEŠA NEBOJŠA OGNJANOVIĆ PREDUZETNIK NOVI BRAČIN, по рачуну број: 7-02/2017 од 27.6.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга,

односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Дом културе Ражањ као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса и који су погрешно економски класификовани, износ од 70 хиљада динара на име ангажовања фриулаша, PREDUZEĆE ZA SCENSKU UMETNOST MARKETING I POSLOVNE USLUGE ES-ESTRADA DOO, BEOGRAD, по уговору број: 203/17 од 16.6.2017. године и рачуну број: 230/17 од 16.6.2017. године, 443 хиљаде динара за ангажовање оркестра и вокалних солиста, PREDUZEĆE ZA SCENSKU UMETNOST MARKETING I POSLOVNE USLUGE ES-ESTRADA DOO, BEOGRAD, по уговору број: 229/17 од 16.6.2017. године и рачуну број: 229/17 од 16.6.2017. године, 80 хиљада динара за аудио и светлосно опремање, RADNJA ZA DIZAJN ZVUKA I SVETLA GORAN RAKIĆ PREDUZETNIK, KRUŠEVAC, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, осам хиљада динара за израду сценографије, MARINA SAZDANOVIĆ PR AGENCIJA ZA IZDAVANJE REKLAMNOG MATERIJALA MASS MEDIA PLUS PARAĆIN, по рачуну број: 0020 од 29.6.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, износ од 35 хиљада динара за сликарски материјал и платна, STOLARSKA RADNJA RADOŠ MARIĆ PREDUZETNIK LOZNICA, по рачуну број: 368/17 од 27.6.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани, износ од 41 хиљаде динара за набавку вина, SLAVIŠA TODOROVIĆ PR, SZR PODRUM TODOROVIĆ, LIPOVAC, по рачуну број: 34/17 од 6.6.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани, 20 хиљада динара за услуге припреме и вођења програма, по уговору о делу број: 66 од 6.7.2017. године, који су погрешно економски класификовани, 63 хиљаде динара за набавку хране, Пољопривредно газдинство Топлица Никодијевић, по откупном листу 01/17 од 7.7.2017. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 980 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 267 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то: 40 хиљада динара за фотографисање и снимање, FOTO-VIDEO SLAĐA I NEŠA NEBOJŠA OGNJANOVIĆ PREDUZETNIK NOVI BRAČIN, по рачуну број: 7-02/2017 од 27.6.2017. године, 80 хиљада динара за аудио и светлосно опремање, RADNJA ZA DIZAJN ZVUKA I SVETLA GORAN RAKIĆ PREDUZETNIK, KRUŠEVAC, осам хиљада динара за израду сценографије, MARINA SAZDANOVIĆ PR AGENCIJA ZA IZDAVANJE REKLAMNOG MATERIJALA MASS MEDIA PLUS PARAĆIN, по рачуну број: 0020 од 29.6.2017. године, 35 хиљада динара за сликарски материјал и платна, STOLARSKA RADNJA RADOŠ MARIĆ PREDUZETNIK LOZNICA, по рачуну број: 368/17 од 27.6.2017. године, 41 хиљада динара за набавку вина, SLAVIŠA TODOROVIĆ PR, SZR PODRUM TODOROVIĆ, LIPOVAC, по рачуну број: 34/17 од 6.6.2017. године, 63 хиљаде динара за набавку хране, Пољопривредно газдинство Топлица Никодијевић, по откупном листу 01/17 од 7.7.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет

консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у износу од 40 хиљада динара за фотографисање и снимање, FOTO-VIDEO SLAĐA I NEŠA NEBOJŠA OGNJANOVIĆ PREDUZETNIK NOVI BRAČIN, по рачуну број: 7-02/2017 од 27.6.2017. године, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Дом културе као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 199 хиљада динара, уместо на групама конта и то: 423000 – Услуге по уговору у износу од 164 хиљаде динара, од чега: 40 хиљада динара за фотографисање и снимање, FOTO-VIDEO SLAĐA I NEŠA NEBOJŠA OGNJANOVIĆ PREDUZETNIK NOVI BRAČIN, по рачуну број: 7-02/2017 од 27.6.2017. године, 41 хиљада динара за набавку вина, SLAVIŠA TODOROVIĆ PR, SZR PODRUM TODOROVIĆ, LIPOVAC, по рачуну број: 34/17 од 6.6.2017. године, 20 хиљада динара за услуге припреме и вођења програма, по уговору о делу број: бб од 6.7.2017. године и 63 хиљаде динара за набавку хране, Пољопривредно газдинство Топлица Никодијевић, по откупном листу 01/17 од 7.7.2017. године и 426000 – Материјал у износу од 35 хиљада динара за сликарски материјал и платна, STOLARSKA RADNJA RADOŠ MARIĆ PREDUZETNIK LOZNICA, по рачуну број: 368/17 од 27.6.2017. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене специјализоване услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за специјализоване услуге неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге по уговору, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 8 Текуће поправке и одржавање

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	Дом културе	350	350	159	159	45	100
Укупно општина – група 425000		14.460	14.310	10.081	27.017	189	268

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 159 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и то: износ од 108 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у које је укључен и износ од 97 хиљада динара за набавку материјала за кречење, TRGOVINSKO PROIZVODNO I USLUŽNO PREDUZEĆE NIPS DOO PARACIN, по рачунима број: 100000232 од 18.10.2017. године и 100000259 од 30.10.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и износ од 51 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме, за које су буџетом планирана средства у износу од 350 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Ражањ преузео обавезе и извршио расходе без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 97 хиљада динара за набавку материјала за кречење TRGOVINSKO PROIZVODNO I USLUŽNO PREDUZEĆE NIPS DOO PARACIN, по рачунима број: 100000232 од 18.10.2017. године и број: 100000259 од 30.10.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

3.1.1.8. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела бр. 9 Дотације невладиним организацијама

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	Дом културе	2.250	2.250	2.250	2.250	100	100
Укупно општина – група 481000		14.820	14.820	14.058	13.758	93	98

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.250 хиљада динара, на терет средстава буџета, за коју су буџетом планирана средства у износу од 2.250 хиљада динара.

Исказани су расходи за дотације Културно уметничким друштвима, за које Дом културе Ражањ као индиректни буџетски корисник није надлежан, већ је за исте надлежна општина Ражањ у складу са Законом о удружењима. Средства су додељивана на основу Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Ражањ број: 11 од 13.3.2017. године који је донео Управни одбор Дома културе Ражањ и Јавног конкурса за избор програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансира се из буџета општине Ражањ број: 13 од 13.3.2017. године, и то: *Kulturno umetničko društvo „Vitoševac“ Vitoševac* за реализацију манифестације 7. и 8. августа поводом сеоске славе, за организовање концерта 27. октобра, за организовање „Ускршњег и божићног посела“, набавку дела ношње и техничко опремање друштва и за учешће на фестивалима у земљи и иностранству по уговору о коришћењу буџетских дотација за невладине организације, КУД-ове са територије општине Ражањ број: 23 од 30.3.2017. године и решењу директора Дома културе Ражањ број: 29 од 7.4.2017. године, *KULTURNO-UMETNIČKO DRUŠTVO „SAVA JEREMIĆ“ RAŽANJ* за реализацију X фестивала музичко – фолклорног стваралаштва „Ја погледах преко кола“, за организовање и рад Школе фруле при Културно уметничком друштву, за рад фолклорне секције и опремање исте, за рад школе певања и опремања исте и учешће на локалним манифестацијама, обележавањима и фестивалима у земљи и иностранству по уговору о коришћењу буџетских дотација за невладине организације, КУД-ове са територије општине Ражањ број: 23 од 30.3.2017. године и решењима директора Дома културе Ражањ број: 45 од 14.6.2017. године и број: 56 од 13.7.2017. године и број: 62 од 1.8.2017. године, *Kulturno-umetničko društvo „Vidovdanski vez“ Smilovac* за реализацију фестивала музичко – фолклорног стваралаштва „Видовданско коло“, за организовање Дечјег фестивала фолклора, за организовање „Новогодишњег концерта“, за набавку опреме – ношње за фолклорну и музичку секцију и за учешће и гостовање на фестивалима широм Србије по уговору о коришћењу буџетских дотација за невладине организације, КУД-ове са територије општине Ражањ број: 23 од 30.3.2017. године и решењу директора Дома културе Ражањ број: 47 од 15.6.2017. године и Фондација „Sava Jeremić“ Poslon за припрему за штампу новог издања књиге о Сави Јеремићу, прикупљање музичке заоставштине о раду Саве Јеремића, рад на очувању имена и дела великог српског фрулаша, рад на неговању традиционалних вредности у народној музици и прикупљање писаних, тонских и видео записа о њему по уговору о

коришћењу буџетских дотација за невладине организације, КУД-ове са територије општине Ражањ број: 23 од 30.3.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Ражањ, као индиректни буџетски корисник, у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 2.250 хиљада динара за дотације удружењима грађана, што је супротно члану 38. Закона о удружењима којим је прописано да јединица локалне самоуправе уређује ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава из буџета и члану 1. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Ражањ, којим је прописано да се наведеним Правилником ближе прописује начин, поступак и критеријуми за остваривање права за доделу средстава за подстицање програма од јавног интереса и финансирање програма која реализују удружења грађана из буџета општине Ражањ.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације удружењима грађана преко Дома културе Ражањ, као индиректног буџетског корисника, постоји ризик да ће се дотације удружењима грађана додељивати супротно важећим законским и другим прописима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да дотације удружењима грађана додељују у складу са важећим законским и другим прописима.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 10 Зграде и грађевински објекти

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	Дом културе	3.200	3.200	144	144	5	100
Укупно општина – група 511000		99.031	99.031	54.805	54.903	55	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 144 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за пројектно планирање, израду пројектно-техничке документације за изградњу унутрашње гасне инсталације са гасним генератором топлоте на објекту Дома културе у Ражњу, SLOBODAN MILETIĆ PREDUZETNIK, PROJEKTOVANJE I IZVOĐENJE SVIH VRSTA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA, VRŠENJE STRUČNOG NADZORA, KONSALTING INŽENJERING ALFA KRUŠEVAC, по уговору број: 189/15 од 25.12.2015. године и рачуну број: 0311/17 од 3.11.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.200 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 11 Машине и опрема

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	Дом културе	300	300	280	280	93	100
Укупно општина – група 512000		12.689	12.689	6.316	6.496	51	103

На овој буџетској позицији исказани су издаци за машине и опрему у износу од 280 хиљада динара, од чега за административну опрему 96 хиљада динара и то за набавку рачунарске опреме, AGENCIJA NEPICENTAR RANĐELOVIĆ BOBAN PREDUZETNIK, ALEKSINAC, по уговору број: 104/17 од 13.11.2017. године и рачуну број: 153/17 од 20.11.2017. године и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 182 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.3. Нематеријална имовина, група 515000

Табела бр. 12 Нематеријална имовина 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	Дом културе	150	150	126	126	94	100
Укупно општина – група 515000		1.670	1.670	1.443	1.443	86	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 126 хиљада динара у које су укључени: износ од 11 хиљада динара, за набавку књига за библиотеку, IVAN RANĐELOVIĆ PR, TRGOVINSKA RADNJA POSEJDON, NIŠ, по рачуну број: 002290310 од 2.1.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, износ од 15 хиљада динара за набавку књига за библиотеку, IZDAVAČKO PRIVREDNO DRUŠTVO VULKAN IZDAVAŠTVO DOO – BEOGRAD, по рачуну број: 6478-R/2017 од 6.12.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и износ од 36 хиљада динара за набавку књига за библиотеку, PREDUZEĆE ZA IZDAVAČKU DELATNOST LAGUNA DOO, BEOGRAD, по рачуну број: 6438/2017 од 13.11.2017. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Ражањ преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 62 хиљаде динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то: 11 хиљада динара, за набавку књига за библиотеку, IVAN RANĐELOVIĆ PR, TRGOVINSKA RADNJA POSEJDON, NIŠ, по рачуну број: 002290310 од 2.1.2017. године, износ од 15 хиљада динара за набавку књига за библиотеку, IZDAVAČKO PRIVREDNO DRUŠTVO VULKAN IZDAVAŠTVO DOO – BEOGRAD, по рачуну број: 6478-R/2017 од 6.12.2017. године и износ од 36 хиљада динара за набавку књига за библиотеку, PREDUZEĆE ZA IZDAVAČKU DELATNOST LAGUNA DOO, BEOGRAD, по рачуну број: 6438/2017 од 13.11.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за нематеријалну имовину, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да преузимање обавеза и извршавање издатака за нематеријалну имовину, врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 13 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.544	7.257
700000	Текући приходи	6.544	7.257
740000	Други приходи	17	5
790000	Приходи из буџета	6.527	7.252
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	6.531	7.253
400000	Текући расходи	6.423	6.703
410000	Расходи за запослене	2.190	2.518
420000	Коришћење роба и услуга	1.791	1.727
460000	Донације, дотације и трансфери	191	199
480000	Остали расходи	2.251	2.259
500000	Издаци за нефинансијску имовину	108	550
510000	Основна средства	108	550
	Буџетски суфицит	13	4
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
321121	Вишак прихода – суфицит	13	4
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени 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 7.257 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 6.544 хиљаде динара, представља повећање у односу на претходну годину за износ од 713 хиљада динара или за 11%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 6.703 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 550 хиљада динара, што укупно износи 7.253 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 6.531 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 722 хиљаде динара, односно за 11%.

3.2.3. Резултат пословања

Дом културе Ражањ је у 2017. години исказао буџетски суфицит у износу од четири хиљаде динара. Буџетски суфицит није наменски опредељен за наредну годину.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Дом културе Ражањ није донео интерни акт којим би уредио попис имовине и обавеза Дома културе Ражањ.

Вршилац дужности директора Дома културе Ражањ донео је дана 22.12.2017. године Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 117/17 на основу кога је извршен попис имовине са стањем на дан 31.12.2017. године и којим је образована комисија за попис и одређен задатак комисије за попис. Комисија за попис броји два члана.

У комисију за попис није одређено лице које рукује имовином, односно које је задужено за имовину која се пописује.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Пре почетка пописа, решење о образовању комисије за попис и план рада комисије за попис, није достављено интерном ревизору, јер у Дому културе Ражањ није успостављена интерна ревизија.

Комисији за попис, пре почетка пописа, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује.

Подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, нису дати комисији за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него

што чланови пописних комисија потпишу те листе. Чланови комисије су потписали све пописне листе.

Попис је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису. Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године; није вршено уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; нису утврђиване природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; није вршено уношење цена пописане имовине и није вршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Чланови комисије су потписали све пописне листе.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.

Комисија је дана 26.1.2018. године саставила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године број: 15/18. Наведени извештај садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), док извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године Управном одбору Дома културе Ражањ који је дана 29.1.2018. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број: 17/18.

Комисија за попис није Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године доставила интерном ревизору, јер у Дому културе Ражањ није успостављена интерна ревизија.

Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа достављен је на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Дома културе Ражањ. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је шест конфирмација, од чега су сви добављачи потврдили стање.

У поступку ревизије утврђено је да Дом културе Ражањ није вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да су потврђена стања у пословним књигама, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Дома културе Ражањ за 2017. годину износи 19.870 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина исказана је у износу од 19.443 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања на овој билансној позицији исказан је износ од 8.015 хиљада динара и односи се на зграду Дома културе у Ражњу, за коју не поседује доказ о правима на њој и правном основу за њено коришћење.

Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Дому културе Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број 1805 у улици Новоражањска бр. 50, укупне површине 20,93 ари и зграду културе која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1793 КО Ражањ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да за зграде и грађевинске објекте у износу од 8.015 хиљада динара, које користи Дом културе Ражањ, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Дома културе Ражањ, што је супротно члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 648 хиљада динара и то: 73 хиљаде динара за канцеларијски намештај, 96 хиљада динара рачунарску опрему, 122 хиљаде динара пројектор са платном, електронска опрема у износу од 226 хиљада динара и монтирана аудио и светлосна опрема у износу од 131 хиљаде динара.

Земљиште, конто 014100 – Вредност земљишта на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 3.054 хиљаде динара, површине 20,93 ари и односи се на земљиште на коме се налази зграда Дома културе Ражањ, за које не поседује доказ о правима на њему и правном основу за његово коришћење.

Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Дому културе Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број 1805 у улици Новоражањска бр. 50, укупне површине 20,93 ари и зграду културе која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1793 КО Ражањ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да за земљиште у износу од 3.054 хиљаде динара, које користи Дом културе Ражањ, не

постоје докази о правима на њему, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Дома културе Ражањ, што је супротно члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – На овом конту исказан је износ од 192 хиљаде динара за пројектну документацију гасне инсталације грејања.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Нематеријална имовина на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 7.534 хиљаде динара, од чега 7.479 хиљада динара за књиге у библиотеци и 55 хиљада динара за компјутерски софтвер за обрачун зарада.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина је исказана у износу од 427 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – На дан 31.12.2017. године Дом културе Ражањ у Билансу стања исказао је износ од 28 хиљада динара на рачуну сопствених прихода од чланарина за библиотеку.

Остала новчана средства, конто 121700 – На овом конту исказан је износ од једне хиљаде динара, који се односи на рефундирано боловање.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – На овој буџетској позицији исказан је износ од 75 хиљада динара на име потраживања од запосленог по дебитној картици за гориво.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 74 хиљаде динара као дати аванс за набавку лож уља.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 249 хиљада динара од чега 209 хиљада динара на име обрачунатих зарада за месец децембар 2017. године и 40 хиљада динара на име обавеза према добављачима по рачунима за месец децембар 2017. године.

4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 19.870 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе у Билансу стања Дома културе Ражањ исказане су у износу од 398 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 119 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 13 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 23 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од осам хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од једне хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 20 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од осам хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од једне хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за случај незапослености на терет послодавца за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 15 хиљада динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава за децембар 2017. године.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 40 хиљада динара.

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

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 150 хиљада динара:

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Дома културе Ражањ:

Табела бр. 14 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	1.945	1.898	47	165		-118
412	Функционисање локалних установа културе	347	340	7	29		-22
465	Функционисање локалних установа културе	204	199	5	15		-10
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-150

На разделу **Дом културе Ражањ** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 150 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 118 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2017. године.

2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2017. године.

3) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од десет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2017. године.

Дакле, Дом културе Ражањ преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 150 хиљада динара, који се односи на плате и социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере за децембар 2017. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 75 хиљада динара на име плаћеног аванса за грејање.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – На овој билансној позицији исказан је износ од 75 хиљада динара по дебитној картици за гориво.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 19.472 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 19.443 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

Вишак прихода и примања, суфицит, конто 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од четири хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – На овој билансној позицији исказан је износ од 25 хиљада динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета Дом културе Ражањ настави са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину, којом се врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 15 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у 000 динара

конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		0	0
ИЗДАЦИ		108	550
500000	Издаци за нефинансијску имовину	108	550
510000	Основна средства	108	550
	Мањак примања	108	550

Према презентованим подацима за 2017. годину, нису остварена примања и извршени су капитални издаци у износу од 550 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су капитални издаци извршени у износу од 108 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 442 хиљаде динара, односно за 409%.

4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела бр. 16 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	6.544	7.257
4002	700000	Текући приходи	6.544	7.257
4067	740000	Други приходи	17	5
4094	790000	Приходи из буџета	6.527	7.252
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	6.531	7.253
4170	400000	Текући расходи	6.423	6.703
4171	410000	Расходи за запослене	2.190	2.518
4193	420000	Коришћење роба и услуга	1.791	1.727
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	191	199
4321	480000	Остали расходи	2.251	2.259
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	108	550
4339	510000	Основна средства	108	550
4434		Вишак новчаних прилива	13	4
4435		Мањак новчаних прилива		

4436		Салдо готовине на почетку године	12	25
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	6.544	7.257
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	6.531	7.253
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000		
4442		Салдо готовине на крају године	25	29

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 7.257 хиљада динара, новчани одливи у износу од 7.253 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 29 хиљада динара.

Дом културе Ражањ је за 2017. годину исказао; (1) вишак новчаних прилива у износу од четири хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 25 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 7.257 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 7.253 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (7) салдо готовине на крају године у износу од 29 хиљада динара.

5. Набавке

Дом културе Ражањ није донео План јавних набавки за 2017. годину, нити је спроводио јавне набавке за набавку добара, услуга и извођење радова, јер процењена вредност набавки и укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, па се на њих Закон о јавним набавкама не примењује.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ДОМА КУЛТУРЕ РАЖАЊ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1	0	7	0	3	9	0	7	3	5	4	3	9	8	4	2	5	0	3	0	7	0	1	3	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											
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ДОМ КУЛТУРЕ РАЖАЊ

СЕДИШТЕ Ражањ МАТИЧНИ БРОЈ 07354398

ПИБ 101463360 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-577664-41

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општинска управа општине Ражањ

(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)	19.010	25.148	5.705	19.443
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	19.010	25.137	5.694	19.443
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	8.683	14.280	5.617	8.663
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	8.208	12.910	4.895	8.015
1005	011200	Опрема	475	1.370	722	648
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)	3.054	3.054		3.054
1012	014100	Земљиште	3.054	3.054		3.054
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	48	192		192
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	48	192		192
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7.225	7.611	77	7.534
1019	016100	Нематеријална имовина	7.225	7.611	77	7.534
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		11	11	
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)		11	11	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		11	11	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	463	427		427
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				

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)	197	178		178
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	25	29		29
1051	121100	Жиро и текући рачуни	24	28		28
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	1	1		1
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	86	75		75
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	86	75		75
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	86	74		74
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	86	74		74
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	266	249		249
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	266	249		249
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	266	249		249
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	19.473	25.575	5.705	19.870
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА 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)	438	398
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од 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)	179	193
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	152	164
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	110	119
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	12	13
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	21	23
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	8	8
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	1
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

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)	27	29
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	18	20
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	8	8
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	1
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у 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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	16	15
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	15
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	16	15
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	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 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)	71	40
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)	71	40
1204	252100	Добављачи у земљи	71	40
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)	172	150
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	172	150
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	86	75
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	86	75
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	19.035	19.472
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	19.010	19.443
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	19.010	19.443
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	19.010	19.443
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	13	4
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	12	25
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)	19.473	19.870
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис: Дарена Анђелић]