



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА „ДРАИНАЦ“ БЛАЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-240/2018-04  
Београд, 28. септембар 2018. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА „ДРАИНАЦ“ БЛАЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ .....</b>	<b>19</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА „ДРАИНАЦ“ БЛАЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ.....</b>	<b>47</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### КУЛТУРНИ ЦЕНТАР „ДРАИНАЦ“ БЛАЦЕ

#### 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 Културног центра „Драинац“ Блаце (у даљем тексту: Културни центар) 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.<sup>4</sup>

#### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године Културног центра део расхода је више исказан за 968 хиљада динара и мање за 968 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2017. године Културног центра: више је исказано: опрема у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, пасивна временска разграничења у износу од 385 хиљада динара, мањак прихода и примања - дефицит у износу од 353 хиљаде динара; мање је исказано: ситан инвентар у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, потраживања од купаца у износу од 10 хиљада динара, обавезе у износу од најмање 637 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 32 хиљаде динара.

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

<sup>1</sup> „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, 103/15, 99/16 и 113/17

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**

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

**28. септембар 2018. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Културног центра „Драинац“ Блаце за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација Културног центра „Драинац“ Блаце, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Културни центар је неправилно створио обавезе у износу од најмање 1.343 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале текуће дотације у износу од 1.021 хиљаде динара; обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 322 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Културни центар није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код рачуноводственог система које се огледају у томе да пословне књиге нису јединствена и свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама корисника.

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**

**28. септембар 2018. године**

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



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	17
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



## 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 Културног центра за 2017. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) Економска класификација – расходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 968 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 968 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 4.1.2.4.);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

2) Културни центар:

(1) више је исказао: опрему вредности коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације, ПВР у износу од 385 хиљада динара, мањак примања и прихода – дефицит у износу од 353 хиљаде динара (тачка 4.3.);

(2) није исказао: ситан инвентар вредности коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за одећу и реквизите за фолклор, потраживања у износу од 10 хиљада динара за улазнице, обавезе у износу од најмање 637 хиљада динара (за плату, социјалне доприносе, обавезу за разлику у плати од 10%, накнаду трошкова превоза запосленима и према добављачима за децембарске рачуне) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 32 хиљаде динара (тачка 4.3.).

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

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 4.1.2.4.– Препорука број 4);

### ПРИОРИТЕТ 2

2) да у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу, тачно и правилно искажу имовину, евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу резултат пословања (Напомена тачка 4.3. – Препорука 5.1 и 5.2);

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Културни центар је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и

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

<sup>8</sup> 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. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

издатке, у износу од најмање 1.343 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у укупном износу од 1.021 хиљаде динара и то по основу: (1) примене већих коефицијената од прописаних у износу од 398 хиљада динара, (2) исплате плате запосленом на радном месту за које не испуњава услове у износу од 583 хиљаде динара, (3) више обрачунатог и исплаћеног минулог рада у износу од 40 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.1, 4.1.2.2. и 4.1.2.7.);

2) преузео је обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године из извора 01, по програмској активности Функционисање локалних установа културе од укупно 322 хиљаде динара за: апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 141 хиљаде динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 83 хиљаде динара, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 81 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од шест хиљада динара (Напомене тачка 4.3.2.)

3) код прихода је утврђено да је Културни центар остварио приходе од давања у закуп пословног простора који није у његовој својини (Напомене тачка 4.1.1.);

4) као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Културни центар није у потпуности успоставио систем интерних контрола (Напомене тачка 3.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: Културни центар није донео акт којим су регулисали обрачун и исплату плата, накнада и додатака; интерним актом није регулисан начин и услови трошења јавних средстава за репрезентацију и поклоне; вршилац дужности директора Културног центра приликом именовања није имао радно искуство на руководећим местима у трајању од најмање пет година; вршиоцу дужности директора Културног центра није издат реверс за мобилни телефон и није вратио апарат Културном центру по престанку обављања функције;

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности: Културни центар није усвојио стратегију управљања ризиком;

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: Културни центар не води евиденцију присуства на раду; Културни центар је авансно платио поједине услуге а није тражио средства обезбеђења за повраћај аванса; Културни центар је подносио захтеве за пренос средстава и плаћање за већ извршене расходе; Културни центар је пренео са буџетског на сопствени рачун 141 хиљаду динара, као повраћај за измирене расходе са сопственог рачуна;

(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: Културни центар не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад установе; процеси процене ризика нису успостављени, тако да се не спроводе ни процене ризика везане за процесе покривене информационим технологијама; Културни центар користи застарелу верзију софтвера „Трезор“ Завода за унапређење пословања, која није ажурирана; Културни центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде; Биланс стања није сачињен преузимањем стања са конта, јер позиције биланса стања



не одговарају исказном стању на контима закључног листа на дан 31.12.2017. године; део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је књижење у укупном износу од 282 хиљаде динара извршено на основу невалидне документације; Културни центар не води помоћне књиге предвиђене Уредбом о буџетском рачуноводству; Културни центар извршавање и евидентирање појединих расхода и издатака врши на синтетичким контима; неправилно су евидентирани угоститељске услуге на синтетичком конту остале опште услуге; Културни центар не евидентира обавезе у прописаном року; Културни центар је евидентирао нефинансијску имовину, односно опрему у моменту плаћања аванса а не у тренутку испоруке; Културни центар не евидентира у пословним књигама расходе у извршеним износима; није евидентирана уплата аванса; Културни центар није регулисао отпис ситног инвентара; на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118); накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци; накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад;

(5) код праћења и процене система утврђено је да процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности и функционалности није успостављен.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; распоређују запослене на радна места за која испуњавају услове прописане за то радно место; минули рад обрачунавају у складу са прописима (Напомене тачка 4.1.2.1. – Препорука број 3);

2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација (Напомене тачка 4.3.2. – Препорука број 5.3);

3) издавање пословног простора у јавној својини спроводи и приход по том основу остварује Општина (Напомене тачка 4.1.1.1. – Препорука број 2);

4) успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене тачка 3 - Препорука број 1).

## 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије Културни центар није предузео мере на отклањању утврђених неправилности.

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Културни центар „Драинац“ Блаце 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;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

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

На основу члана 40. став 2. Закона о 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  
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА „ДРАИНАЦ“ БЛАЦЕ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**



**С а д р ж а ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>23</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>23</b>
<b>3. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>24</b>
<b>4. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>28</b>
<b>4.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>28</b>
4.1.1. Приходи и примања .....	28
4.1.1.1. Приходи .....	28
4.1.2. Текући расходи.....	29
4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	29
4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	31
4.1.2.3. Стални трошкови, група 421000 .....	31
4.1.2.4. Услуге по уговору, група 423000 .....	32
4.1.2.5. Специјализоване услуге, група 424000 .....	34
4.1.2.6. Материјал, група 426000 .....	35
4.1.2.7. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	35
4.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....	35
4.1.3.1. Машине и опрема, група 512000 .....	35
<b>4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....</b>	<b>36</b>
4.2.1. Приходи и примања .....	37
4.2.2. Расходи и издаци.....	37
4.2.3. Резултат пословања.....	37
<b>4.3. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>38</b>
4.3.1. Актива .....	38
4.3.2. Пасива .....	40
<b>4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>45</b>
<b>4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>45</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Блаце је на седници дана 11.2.1992. године донела Одлуку о оснивању установе у области културе - Дом Културе „Др Радивој Увалић - Бата“ у Блацу. Дана 29.12.2001. године СО Блаце донела је Одлуку о промени назива Дома Културе „Радивој Бата Увалић“, тако да нови назив установе гласи Културни центар „Драинац“. Статут Културног центра „Драинац“ је донео Управни одбор дана 19.5.2016. године.

Седиште установе је у Блацу у улици Краља Петра I број 70, матични број 07203721 и ПИБ 100984672. Финансијско пословање обавља преко подрачуна број 840-88664-13 за буџетска средства и број 840-88668-98 за сопствена средства.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: приходи, расходи, јавне набавке и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи<sup>9</sup>,
- 3) Закон о јавној својини<sup>10</sup>,
- 4) Закон о јавним службама<sup>11</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>12</sup>,
- 6) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>13</sup>,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>14</sup>,
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>15</sup>,
- 9) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>16</sup>,
- 10) Закон о јавним набавкама<sup>17</sup>,
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству,

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 – др. закон и 101/16 – др. закон

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16 и 113/17

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 – испр. др. закона и 83/14 – др. закон

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17 и 113/17 – др. закон

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

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – 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, 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн. и 113/17

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>18</sup>.

### 3. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити у потпуности. Влада Републике Србије је донела Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење - има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

#### **На основу извршене ревизије утврђено је код контролног окружења да:**

- Културни центар није донео акт којим је регулисао обрачун и исплату плата, накнада и додатака.
- Културни центар није донео акт којим се уређују услови, сврха и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне.
- Вршилац дужности директора Културног центра приликом именовања није имао радно искуство на руководећим местима у трајању од најмање пет година.
- Вршиоцу дужности директора Културног центра није издат реверс за мобилни телефон и није вратио апарат Културном центру по престанку обављања функције.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14



Управљање ризицима - Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

**На основу извршене ревизије утврђено је код управљања ризицима да:**

- Културни центар није усвојио стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Контролне активности - представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Културни центар је пренео са буџетског на сопствени рачун 141 хиљаду динара, као повраћај за измирене расходе са сопственог рачуна.
- Други недостаци код контролних активности приказани су у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и у напоменама уз овај извештај.

Информисање и комуникације - Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање

рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило потребно је успоставити информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

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

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Културни центар не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад установе и последично, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област; процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везане за процесе покривене информационим технологијама.
- Културни центар користи застарелу верзију софтвера „Трезор“ Завода за унапређење пословања, која није ажурирана.
- Културни центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде.
- Биланс стања није сачињен преузимањем стања са конта, јер позиције биланса стања не одговарају исказном стању на контима закључног листа на дан 31.12.2017. године.
- Део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је књижење у укупном износу од 282 хиљаде динара извршено на основу невалидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 4.1.2.3. и 4.1.2.4.).
- Културни центар не води помоћне књиге предвиђене Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Културни центар није актом регулисао отпис ситног инвентара (Напомене тачка 4.3.1.).
- Културни центар извршавање и евидентирање појединих расхода и издатака врши на синтетичким контима (Напомене тачка 4.1.3.1.).
- Неправилно су евидентирани угоститељске услуге на синтетичком конту остале опште услуге (Напомене тачка 4.1.2.4.).
- Културни центар не евидентира у пословним књигама расходе у извршеним износима (Напомене тачка 4.1.2.4.).
- Културни центар не евидентира обавезе наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Напомене тачка 4.1.2.4.).
- Културни центар је евидентирао нефинансијску имовину, односно опрему у моменту плаћања аванса а не у тренутку испоруке (Напомене тачка 4.1.3.1.).
- Нису евидентирани све уплате аванса (Напомене тачка 4.1.3.1.).
- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117)

и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) (Напомене тачка 4.1.2.1.).

Праћење и процена система - Подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да код Културног центра процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности и функционалности није успостављен.

### **Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране свих корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине Општине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Уколико се настави са коришћењем софтвера који се редовно не одржава и ажурира и уколико се настави са ручним обрачуном зараде јавља се ризик од неефикасног функционисања рачуноводственог система и ризик од значајне грешке приликом евидентирања пословних промена и обрачуна и исплате зарада.

Уколико се расходи и издаци евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи и издаци евидентирани али и извршени, а да добро није испоручено, услуга није извршена или радови нису извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем пословних промена (неевидентирање потраживања, аванса, обавеза, уплата, затим неправилним евидентирањем на синтетичким контима, на само једном субаналитичком конту и друго) јавља се ризик од неправилног извештавања о имовини и обавезама.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) је за ефикасну процену ризика потребно идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње; (2) буџетска средства користе за намене за које су им пренета; (3) редовно спроводе годишњу свеобухватну анализу претњи и процена ризика на ИТ инфраструктуру кроз препознавање ризика информационог система; (4) уреде област рачуноводственог система; (5) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; (6) евидентирају и правилно евидентирају све пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (7) успоставе процес надгледања финансијског управљања.

#### 4. Саставни делови финансијских извештаја

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 353 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 10.908 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 11.261 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
740000	Други приходи	1.565	878					878
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	312	240					240
790000	Приходи из буџета	10.065	9.790		9.790			
700000	Текући приходи	11.942	10.908		9.790			1.118
	Укупни приходи и примања	11.942	10.908		9.790			1.118
Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	6.245	6.172		6.172			
420000	Коришћење услуга и роба	4.831	4.257		2.854			1.403
460000	Донације, дотације и трансфери	657	656		656			
480000	Остали расходи	26	26		26			
400000	Текући расходи	11.759	11.111		9.708			1.403
510000	Основна средства	182	150		82			68
500000	Издаци за нефинан. имовину	182	150		82			68
	Укупни расходи и издаци	11.941	11.261		9.790			1.471
	Буџетски суфицит	1						
	Буџетски дефицит							353
	Вишак новч. прилива	1						
	Мањак новч. прилива							353

##### 4.1.1. Приходи и примања

###### 4.1.1.1. Приходи

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на синтетичком конту 742300 – споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 878 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је током 2017. године Културни центар остварио приход у износу од 433 хиљаде динара по основу издавања пословног простора СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Блаце, иако пословни простор није у његовом власништву, што је супротно члану 18. и 27. Закона о јавној својини. Од јула месеца 2017. године пословни простор није издат, а са дотадашњим закупцем се води поступак пред судом.

###### Ризик

Уколико индиректни корисници издају пословни простор у закуп, јавља се ризик од неадекватног располагања јавном имовином и губитка прихода.

###### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословног простора у јавној својини спроводи и приход по том основу остварује Општина.

#### 4.1.2. Текући расходи

Исказани су текући расходи у укупном износу од 11.111 хиљада динара.

##### 4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 2: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	5.275	5.275	5.217	5.217	99	100

Исказан је расход у износу од 5.217 хиљада динара на терет буџета Општине.

У 2017. години било је на раду једно именовано лице, петоро запослених на неодређено време и четири запослена на одређено време.

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

- Културни центар није донео акт којим је регулисао обрачун и исплату плата, накнада и додатака, што је супротно члану 104. и 105. Закона о раду.
- Културни центар не води евиденцију присуства на раду.
- Вршилац дужности директора Културног центра приликом именовања није имао радно искуство на руководећим местима у трајању од најмање пет година, што је супротно члану 29. Статута Културног центра број 70-1 од 19.5.2016. године.
- Културни центар је за четворо запослених и то на радним местима организатор материјално финансијских послова и благајник, кинооператер-електричар и манипулант-разводник-конобар-домар обрачунао и исплатио плату применивши увећани коефицијент, те је на тај начин исплатио плату у већем износу од прописаног за 289 хиљада динара, чиме је поступио супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. став 1. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено су социјални доприноси на терет послодавца више исплаћени у износу од 52 хиљаде динара, тако да је из буџета укупно више исплаћена 341 хиљада динара.
- На радном месту уредник-координатор послова запослено је лице са IV степеном стручне спреме на одређено време због повећаног обима посла (повезано лице - супружник начелника Општинске управе). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Културном центру „Драинац“ Блаце број 22/2016 од 4.2.2016. године за ово радно место предвиђен је VI степен стручне спреме. Исплата плате запосленом на радном месту за које не испуњава услове, а по уговору на одређено време због повећаног обима посла, у укупном износу од 443 хиљаде динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 24. Закона о раду, којим је прописано да радни однос може да се закључи са лицем које испуњава услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом односно Правилником о организацији и систематизацији и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприноси на терет послодавца исплаћено 79 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 522 хиљаде динара. У току поступка ревизије извршена је измена акта о систематизацији.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ накнаде зараде.



- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што је супротно члану 115. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ накнаде зараде.
- Додатак за време проведено на раду - минули рад је више обрачунат и исплаћен у укупном износу од 40 хиљада динара и то: вршиоцу дужности директора у износу од 34 хиљаде динара и уреднику-координатору послова запосленом са IV степеном стручне спреме у износу од шест хиљада динара, јер је обрачунат додатак и за време проведено код претходног послодавца, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Обрачуни зараде не садрже податке о послодавцу и то: адресу, ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то: адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго, што је супротно Правилнику о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.
- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнаде зараде и додатака на зараду.
- Културни центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде те се услед тога јавља ризик од значајне грешке приликом обрачуна.

*Препоручујемо одговорним лицима да: донесу акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, воде евиденцију присуства на раду, заснивају радни однос са лицима која имају прописано радно искуство, приликом обрачуна и исплате плата примењују прописане коефицијенте, заснивају радни однос на одређено време у складу са условима предвиђеним актом о систематизацији, обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана врше у складу са прописима, минули рад обрачунавају у складу са прописима, обезбеде да обрачуни зарада садрже све прописане податке, евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са прописима, успоставе систем аутоматског обрачуна зараде.*

### **Ризик**

Уколико се обрачун и исплата плата не врши на основу прописаних коефицијената, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава без правног основа.

Распоређивањем запослених на радна места за која не испуњавају услове, јавља се ризик да послови и задаци предвиђени за то радно место неће бити квалитетно извршени.

Уколико се минули рад не обрачунава у складу са прописима, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; (2) распоређују запослене на радна места за која испуњавају услове прописане за то радно место; (3) минули рад обрачунавају у складу са прописима.

#### 4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 3: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	946	946	934	934	99	100

Исказан је расход у износу од 934 хиљаде динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход више извршен у износу од 131 хиљаде динара, по основу више исплаћене плате за четворо запослених у износу од 52 хиљаде динара и по основу исплаћене плате запосленом који не испуњава услове одређене за то радно место у износу од 79 хиљада динара, као што је објашњено код групе 411000.

#### 4.1.2.3. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 4: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	1.787	1.787	1.540	1.540	86	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.540 хиљада динара и то из буџета Општине у износу од 1.139 хиљада динара и из осталих извора у износу од 90 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 - Исказано је извршење у укупном износу од 1.229 хиљада динара.

Културни центар је за набавку електричне енергије спровео јавну набавку мале вредности и закључио Уговор о набавци електричне енергије број 34 од 26.2.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд са роком од 12 месеци, од 1.3.2016. године

до 1.3.2017. године са уговореним износом од 326 хиљада динара без ПДВ, односно 391 хиљада динара са ПДВ.

Културни центар је 1.3.2017. године склопио Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 36 без спроведеног поступка јавне набавке са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд са роком важења од 1.3.2017. године до 28.2.2018. године.

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

- Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 36 од 1.3.2017. године закључен је са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд без вредности тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Културни центар је извршио и евидентирао расходе за набавку електричне енергије у укупном износу од 124 хиљаде динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом преузимања обавеза, односно закључења уговора уговоре вредност и обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета.*

*Услуге комуникације, синтетички конто 421400 - Исказано је извршење у укупном износу од 132 хиљаде динара.*

Директор Културног центра је дана 6.1.2009. године донео Одлуку број 03/09 о признавању трошкова претплате на умрежене претплатничке бројеве радника, тако да се од укупног задужења појединачно за сваког радника умањује износ претплате, а остатак одбија као обустава при исплати зарада.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** вршилац дужности директора Културног центра није потписао реверс о преузетом мобилном апарату марке „Samsung J3“ и након престанка функције вршиоца дужности директора 12.1.2018. године апарат није вратио Културном центру.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеди заштиту имовине од злоупотребе и онемогући отуђење јавне својине.*

**4.1.2.4. Услуге по уговору, група 423000**

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

Табела број 5: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	1.914	1.914	1.799	831	43	46

Исказано је извршење у износу од 1.799 хиљада динара, од чега 1.105 хиљада динара из буџета Општине и 694 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге информисања у износу од 89 хиљада динара, стручне услуге у износу од 54 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 314 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.342 хиљаде динара.



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

- Културни центар није донео акт којим се уређују услови, сврха и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне.
- На изводу рачуна сопствених прихода Културног центра који се води код Управе за трезор број 30 од 14.3.2017. године је евидентирана уплата од 45 хиљада динара добављачу „Virtuosso“ пр Крагујевац. Међутим у пословним књигама Културног центра је евидентирано само 30 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Културни центар је дана 24.8.2017. године Општинској управи поднео Захтев за преузимање обавеза број 921-4466/240817 по рачуну „Virtuosso“ пр Крагујевац број 96/2017 од 23.8.2017. године у износу од 31 хиљаде динара, иако је истог дана, а пре реализације Захтева, са рачуна сопствених средстава извршио обавезе у целокупном износу. Такође, дана 9.10.2017. године је поднео Захтев број 1156-4466/161017 по рачуну „Virtuosso“ пр Крагујевац број 113/2017 од 27.9.2017. године у износу од 11 хиљада динара, иако је обавеза измирена 28.9.2017. године. Наведено је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.
- На основу поднетих захтева, Културном центру је дана 25.8.2017. године Општинска управа пренела средства у укупном износу од 31 хиљаде динара за измирење обавеза по рачуну „Virtuosso“ пр Крагујевац број 96/2017 од 23.8.2017. године и 26.12.2017. године у износу од 11 хиљада динара за измирење обавеза по рачуну „Virtuosso“ пр Крагујевац број 113/2017 од 27.9.2017. године. Културни центар је одступио од поднетих захтева и пренета средства утрошио за друге намене, што је супротно члану 71. и 78. Закона о буџетском систему.
- Културни центар је у току 2017. године један део буџетских средстава који му је одобрила и пренела Општинска управа, пребацивао са рачуна буџетских средстава на рачун сопствених прихода, који се воде код Управе за трезор. На тај начин је угрожено извршавање буџета на основу система јединствене буџетске класификације, односно класификације расхода и издатака према изворима финансирања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Извршени су и евидентирани расходи у укупном износу од 158 хиљада динара по рачуну адвоката број 6/17 од 20.9.2017. године, рачунима Агенције за извођачку уметност „Virtuosso“ пр Крагујевац број 96/2017 од 23.8.2017. године, број 113/2017, 114/2017 и 115/2017 од 27.9.2017. године и број 129/2017 од 2.11.2017. године, Удружења „Сцена 018“ Ниш број 4/17 од 14.8.2017. године и рачуну Агенције за извођачку уметност „Belcanto“ пр Крагујевац број 79/2017 од 4.12.2017. године за услуге културе, који не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обавезе по рачунима број 6/17 од 20.9.2017. године за адвокатске услуге, рачунима добављача „Круна 2016“ пр Блаце од 13.2.2017. године, „Лазар“ доо Блаце број 6646 од 20.2.2017. године и број 23029 од 29.7.2017. године и „Кетеринг Ракић“ пр Блаце број 2/2017 од 13.2.2017. године за набавку добара за репрезентацију, рачунима Агенције за извођачку уметност „Virtuosso“ пр Крагујевац број 96/2017 од 23.8.2017. године, број 113/2017, 114/2017 и 115/2017 од 27.9.2017. године и број 129/2017 од 2.11.2017. године, Удружења „Сцена 018“ Ниш број 4/17 од 14.8.2017. године и Агенције за извођачку уметност „Belcanto“ пр Крагујевац број 79/2017 од 4.12.2017. године за услуге културе, као и рачунима „Даком“ доо Мрамор број 238055 од 15.2.2017. године за набавку репрезентације и „Палуровић“ кд - кафана „Жупа“ број

119 од 5.5.2017. године за угоститељске услуге нису евидентирани у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 45 хиљада динара на конту 423911 - Остале опште услуге, и то 20 хиљада динара за набавку репрезентације по рачуну „Даком“ доо Мрамор број 238055 од 15.2.2017. године, уместо на конту 423711 - Репрезентација и у износу од 25 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну „Палуровић“ кд - кафана „Жупа“ број 119 од 5.5.2017. године уместо на конту 423621 - Угоститељске услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 968 хиљада динара на групи 423000 - Услуге по уговору, и то у износу од 858 хиљада динара за реализацију представа, секција, „Културног лета“, и друге услуге културе уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге и у износу од 110 хиљада динара за набавку горива и другог материјала уместо на групи 426000 – Материјал, 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.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим ће уредити услове, сврху и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне, обезбеде исправно и свеобухватно евидентирање пословних промена, не подносе захтеве за плаћање и трансфер Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију за већ измирене обавезе, средства користе у складу са поднетим захтевима, обезбеде извршавање буџета на основу система јединствене буџетске класификације, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.*

### **Ризик**

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

### **Препорука број 4**

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

#### **4.1.2.5. Специјализоване услуге, група 424000**

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 6: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	290	290	271	1.129	389	417

На групи 424000 – Специјализоване услуге су евидентирани расходи у износу од 271 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани

расходи за реализацију представа, секција, „Културног лета“, и друге услуге културе на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 858 хиљада динара.

#### 4.1.2.6. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 7: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	320	320	258	368	115	143

На групи 426000 - Материјал су евидентирани расходи у износу од 258 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за набавку горива и другог материјала на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 110 хиљада динара.

#### 4.1.2.7. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 8: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	657	657	656	656	100	100

Исказан је расход у износу од 656 хиљада динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више извршен расход у износу од 118 хиљада динара, по основу више исплаћене плате за четворо запослених у износу од 57 хиљада динара и по основу исплаћене плате запосленом који не испуњава услове одређене за то радно место у износу од 61 хиљаде динара, и по том основу, више извршен расход по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### 4.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 150 хиљада динара.

##### 4.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 9: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културни центар	182	182	150	150	82	100

Исказано је извршење у износу од 150 хиљада динара и то 82 хиљаде динара из средстава буџета Општине и 68 хиљада динара из осталих извора. Исказани су издаци за административну опрему у износу од 33 хиљаде динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 117 хиљада динара.

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

- Уплата аванса у износу од 26 хиљада динара за набавку веш машине по предрачуну ПБ „Нитом“ доо Ниш број 03/0041/2017 од 20.9.2017. године није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Издатак у износу од 26 хиљада динара за набавку веш машине по предрачуну ПБ „Нитом“ доо Ниш број 03/0041/2017 од 20.9.2017. године евидентиран је на синтетичком конту 512200 – административна опрема, а не на одговарајућем шестоцифреном субаналитичком конту, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Евидентирање опреме – веш машине на конту имовине, 011263 – опрема за културу извршено је у тренутку плаћања аванса за набавку машине (налогом за књижење број 212 од 21.9.2017. године), а не у тренутку испоруке и преузимања опреме (рачун-отпремница број 03/0046/2017 издата је 22.9.2017. године), када је настала пословна промена.
- У поступку ревизије достављен је налог за књижење број 212 од 21.9.2017. године, са датумом штампе 6.3.2018. године, којим је набављена машина евидентирана на конту 011263 - опрема за културу и картица конта 011263 - опрема за културу за 2017. годину са датумом штампе 14.3.2018. године на којој је исказана вредност машине од 26 хиљада динара. Такође, достављена је и картица конта 011225 - опрема за домаћинство и угоститељство за 2017. годину, са датумом штампе 22.3.2018. године, на којој је налогом за књижење број 212 од 21.9.2017. године евидентиран износ од 26 хиљада динара. Пословне књиге Културног центра, вођене на претходно описан начин не представљају поуздану основу за израду финансијских извештаја и презентовање информација о имовини.

*Препоручујемо одговорним лицима да дате авансе евидентирају у пословним књигама и то на прописаним економским класификацијама, издатке евидентирају на прописаним субаналитичким контима, пословне промене евидентирају у тренутку настанка, контролним поступцима обезбеде вођење евиденција на начин који обезбеђује поуздану основу за састављање финансијских извештаја и извештавање.*

**4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2**

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 10: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b> <b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>9.612</b>	<b>10.908</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>9.612</b>	<b>10.908</b>
740000	Други приходи	825	878
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	476	240
790000	Приходи из буџета	8.311	9.790
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ</b> <b>ИМОВИНУ</b>	<b>9.508</b>	<b>11.261</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>9.272</b>	<b>11.111</b>
410000	Расходи за запослене	4.916	6.172
420000	Коришћење роба и услуга	3.744	4.257
460000	Донације, дотације и трансфери	495	656
480000	Остали расходи	117	26
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>236</b>	<b>150</b>
510000	Основна средства	236	150
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>104</b>	
	<b>Буџетски дефицит</b>		<b>353</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>104</b>	
	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>		<b>353</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су укупни приходи у износу од 10.908 хиљада динара, односно текући приходи у износу од 10.908 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 9.612 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 1.296 хиљада динара или за 13%.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 11.111 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 150 хиљада динара, што укупно износи 11.261 хиљаду динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 9.508 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину за 1.753 хиљаде динара или за 18%.

#### 4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода КЦ „Драинац“, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, исказан је буџетски дефицит у износу од 353 хиљаде динара.

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

- Није извршена корекција буџетског дефицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 353 хиљаде динара.



• Више је исказан вишак прихода и примања – дефицит за износ од 353 хиљаде динара, јер није извршена корекција буџетског дефицита.

*Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно утврђују финансијски резултат.*

#### 4.3. Биланс стања – Образац 1

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

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

##### 4.3.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Културног центра за 2017. годину износи 1.051 хиљаду динара.

##### (1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 436 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – На овој позицији није исказан податак у нето износу. Исказан је податак у бруто износу и податак о исправци вредности од 34.865 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Културни центар искњижио зграду вредности од 34.865 хиљада динара из својих књига, по Одлуци Управног одбора број 32 од 8.2.2018. године, а ради преноса и евидентирања објекта у пословним књигама Општинске управе.

**Опрема, конто 011200** – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 436 хиљада динара.

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

• Културни центар нема помоћну књигу основних средстава – опреме, већ обрачун амортизације врши у приручним еxcel табелама. Из датог прегледа, не може се за основно средство видети датум набавке, датум активирања, износи амортизације по годинама, чиме се повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности опреме, односно имовине. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

• Опрема је неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. На пример, иста врста опреме, штампач отписује се различитим стопама отписа: штампач ХП ласер 1025 – 16.12. отписује се по стопи од 20%, док се штампач колор ласер 30.12.2016., отписује по стопи од 30%.

*Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде помоћну књигу основних средстава, обрачун амортизације врше по прописаним стопама отписа.*

**Земљиште, конто 014100** – На овој позицији није исказан податак у нето износу. Исказан је податак у бруто износу и податак о исправци вредности од 1.783 хиљаде динара, а односи се на земљиште које је Одлуком Управног одбора број 32 од 8.2.2018. године искњижено из књига установе, а ради преноса и евидентирања земљишта у пословним књигама Општинске управе.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – На овој позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Културни центар води приручну евиденцију костима и реквизита (одећа и реквизити за фолклорне групе), према којој је вредност истих отписана, а нема интерни акт о начину признавања и отпису ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна вредност, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Због наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

*Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде начин признавања и отписа ситног инвентара, утврде вредност инвентара и исти евидентирају у својим књигама, успоставе и воде евиденцију ситног инвентара.*

## **(2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 615 хиљада динара.

**Жири и текући рачуни, конто 121100** – Исказано је стање у износу од 32 хиљаде динара, за средства на подрачуно сопствених прихода.

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

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 10 хиљада динара за неевидентирана потраживања за улазнице по рачунима број 51/17 од 17.11.2017. године за Туристичку организацију Блаце и број 50/17 од 17.11.2017. године за СЦ „Блаце“ у износу од по пет хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.
- Културни центар у свом Билансу стања на дан 31.12.2017. године није исказао потраживања, док се у пословним књигама води потраживање у износу од 106 хиљада динара за закуп пословног простора и рефундацију трошкова електричне енергије и комуналних услуга по Уговору о закупу пословног простора површине 125 м<sup>2</sup> закљученом са СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Блаце број 172 од 23.8.2012. године. По члану 3. наведеног уговора, месечна закупнина износи 200 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан исплате и плаћа се до 15. у месецу за текући месец, а рефундација трошкова се плаћа до 20. у месецу за претходни месец. Културни центар је састављао рачуне за закупнину и рефундацију трошкова, али их није евидентирао у својим књигама, већ је у висини извршене уплате задуживао купца, као на пример: рачуни број 30/17 од 5.6.2017. године за рефундацију утрошка воде у износу од три хиљаде динара и број 31/17 од 5.6.2017. године за утрошену електричну енергију у износу од 15 хиљада динара, нису евидентирани, али је приликом евидентирања извода број 86 (налогом за књижење број 145 од 26.6.2017. године) за износ уплата и задужио и раздужио купца. Евидентирање пословних промена на описани начин повећава ризик нередовне наплате потраживања, праћења стања и промена потраживања и супротно је члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачунима од 5.6.2017. године за рефундацију трошкова број 30/17 на износ од три хиљаде и број 31/17 на износ од 15 хиљада динара фактурисана је рефундација

утрошене воде и електричне енергије, али без ПДВ, тако да се трошкови рефундирају у мањем износу од стварног износа.

- Уговор о закупу пословног простора број 172 од 23.8.2012. године закључен је са СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Благаје до окончања поступка лицитације. Дана 19.4.2017. године закупцу је послат позив за закључење уговора о закупу, као најповољнијем закупцу, док је 21.4.2017. године Управни одбор Културног центра донео Одлуку да се пословни простор површине од 95 м<sup>2</sup> не издаје у закуп и да се купац СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Благаје исели из истог. Дана 3.7.2017. године Културни центар је обавестио закупца да се исели у року од пет радних дана, а потом је искључио воду и електричну енергију. Основни суд у Куршумлији донео је Решење ЗП бр. 48/2018 од 16.5.2018. године о привременој мери којом је наложено да Културни центар омогући коришћење електричне енергије и воде закупцу, уз накнаду трошкова парничног поступка од 186 хиљада динара.
- У поступку ревизије достављен је преглед задужења и уплата купца СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Благаје, са прометом од 596 хиљада динара и салдом од нула динара. Тако је у прегледу наведено почетно стање 1.1.2017. године у износу од 338 хиљада динара дуговања купца, а којег нема нити у главној књизи нити у Билансу стања Културног центра на дан 31.12.2016. године. Затим је, према прегледу, део дуговања у износу од 155 хиљада динара намирен компензацијом, пребијањем потраживања и обавеза, без готовинског прилива и одлива средстава.
- Културни центар није усаглашавао стање потраживања из своје евиденције са стањима из евиденције својих дужника, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Због претходно наведеног, у поступку ревизије се нисмо уверили у тачност и правилност вредности потраживања од купца.

*Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања, редовно прате и анализирају стања својих потраживања по свим основама, усаглашавају стања потраживања из своје евиденције са стањима из евиденције дужника, успоставе и воде аналитичку евиденцију купца са свим подацима о стању и кретању потраживања.*

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** – Исказан је износ од 583 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 637 хиљада динара за неевидентирани обавезе (452 хиљаде динара за плату за децембар 2017. године, шест хиљада динара за накнаду трошкова превоза, 80 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, 45 хиљада динара за обавезе према добављачима и 54 хиљаде динара за разлику у плати од 10% за децембар 2017. године).

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.3.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања Културног центра за 2017. годину износи 1.051 хиљаду динара.



## **(1) Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 968 хиљада динара, од чега се 583 хиљаде динара односи на обавезе из пословања и 385 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

**Обавезе за плате и додатке, група 231000** – На овој позицији није исказан износ.

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

- Ова позиција је мање исказана за износ од 452 хиљаде динара за неевидентирану обавезу за плату за децембар 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Пословне књиге Културног центра не представљају потпуну и поуздану основу за тачно приказивање обавеза, јер је у пословним књигама, након израде и предаје завршног рачуна за 2017. годину, евидентирана обавеза за плату за децембар 2017. године налогом за књижење број 304 од 29.12.2017. године.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе, интерним контролним поступцима онемогуће евидентирање пословних промена након састављања и предаје финансијских извештаја, пословне књиге закључују у прописаним роковима.*

**Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од шест хиљада динара за неевидентирану обавезу за накнаду трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе.*

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 80 хиљада динара за неевидентирану обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе.*

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

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 54 хиљаде динара за неевидентирану обавезу за уплату разлике у плати од 10% у буџет Републике за децембар 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе.*

**Обавезе према добављачима, група 252000** – Исказан је износ од 583 хиљаде динара.

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

- Обавезе према добављачима мање су исказане за износ од најмање 45 хиљада динара и то 28 хиљада динара за електричну енергију и 17 хиљада динара за услуге

комуникације, по рачунима за децембар 2017. године Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Културни центар није вршио усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза Културног центра.

• **Културни центар је** преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 964 хиљаде динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 394 хиљаде динара за обавезу за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (децембар 2016. године – новембар 2017. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 71 хиљаде динара за социјалне доприносе на плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од две хиљаде динара за неизмирене обавезе за накнаду за децембар 2017. године;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 263 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из средстава буџета општине износи 1.420 хиљада динара, извршено је 1.379 хиљада динара, тако да је остала неизвршена 41 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 421000 – стални трошкови на дан 31.12.2017. године износе укупно 304 хиљаде динара, од чега су обавезе по рачунима за електричну енергију 54 хиљаде динара (новембар 26 хиљада динара и децембар 28 хиљада динара), централно грејање 199 хиљада динара (за октобар, новембар и децембар од по 66 хиљада динара), комуналне услуге 35 хиљада динара (октобар 11 хиљада динара, новембар 12 хиљада динара и децембар 12 хиљада динара) и услуге комуникације 16 хиљада динара (за децембар 2017. године). Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године износе 263 хиљаде динара. Неизмирене обавезе за сталне трошкове за месец децембар 2017. године износе укупно 122 хиљаде динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 83 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.174 хиљаде динара, извршено је 1.104 хиљаде динара, тако да је остало неизвршено 70 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 423000 – услуге по уговору на дан 31.12.2017. године из извора финансирања 01 – буџет општине износе укупно 153 хиљаде динара, од чега су обавезе по рачунима за услуге информисања 34 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 56 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 63 хиљаде динара;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 11 хиљада динара за обавезе по рачунима за услуге културе;

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 81 хиљаде динара, за обавезе по рачунима за текуће поправке и одржавање зграда и опреме;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од шест хиљада динара, за обавезе по рачунима за материјал за чишћење и посебне намене;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 53 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2017. године.

Табела број 11: Преглед преузетих обавеза код Културног центра (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуницима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	5.275	5.217	58	452		-394
412	Функционисање локалних установа културе	946	934	12	83		-71
415	Функционисање локалних установа културе	25	21	4	6		-2
421	Функционисање локалних установа културе	1.420	1.379	41	304		-263
423	Функционисање локалних установа културе	1.174	1.104	70	153		-83
424	Функционисање локалних установа културе	90	84	6	17		-11
425	Функционисање локалних установа културе	125	113	12	93		-81
426	Функционисање локалних установа културе	165	154	11	17		-6
465	Функционисање локалних установа културе	657	656	1	54		-53
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-964</b>

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима и да преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300** – Исказан је износ од 146 хиљада динара.

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

- Исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања није усаглашена са исказаним потраживањима у активи биланса стања за износ од 146 хиљада динара, јер потраживања Културни центар није ни исказао и за наведени износ више је исказана њихова вредност, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 10 хиљада динара за неевидентирани потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Остала пасивна временска разграничења, konto 291900** – Исказан је износ од 239 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да исказана вредност осталих пасивних временских разграничења није усаглашена са исказаним потраживањима у активи биланса стања за износ од 239 хиљада динара, јер потраживања Културни центар није ни исказао, и за наведени износ више је исказана њихова вредност, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. За наведени износ ова позиција више је исказана.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **(1) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Исказан је износ од 83 хиљаде динара од чега се 436 хиљада динара односи на капитал, а 353 хиљаде динара на мањак прихода и примања – дефицит.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Исказан је износ од 436 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун амортизације опреме врше по прописаним стопама.*

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а за вредност костима и реквизита (одећа и реквизити за фолклорне групе), који се у приручној евиденцији воде са отписаном вредношћу у целини.

*Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде начин признавања и отписа ситног инвентара, утврде вредност инвентара и исти евидентирају у својим књигама, успоставе и воде евиденцију ситног инвентара.*

**Мањак прихода и примања – дефицит, субаналитички конто 321122** – Исказан је износ од 353 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 353 хиљаде динара, због неправилно утврђеног резултата.

*Препоручујемо одговорним лицима да резултат пословања утврђују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 32 хиљаде динара, јер је неправилно утврђен резултат у ранијим годинама. За 2016. годину утврђен је и исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 104 хиљаде динара, није исказан износ нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, док стање новчаних средстава на дан 31.12.2016. године износи 385 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година тачно и правилно исказују.*

### **Ризик**

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

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

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу, тачно и правилно искажу имовину; (2) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал, резултат пословања; (3) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену.

### 4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од нула динара, јер нису остварена и издаци у износу од 150 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 150 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 86 хиљада динара или за 36%.

Табела број 12: Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		-	-
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>236</b>	<b>150</b>
500000	Издаци за нефинансијску имовину	236	150
510000	Основна средства	236	150
	<b>Мањак примања</b>	<b>236</b>	<b>150</b>

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 10.908 хиљада динара, новчани одливи у износу од 11.261 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 32 хиљаде динара.

Табела број 13: Извештај о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>9.612</b>	<b>10.908</b>
700000	Текући приходи	9.612	10.908
740000	Други приходи	825	878
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	476	240
790000	Приходи из буџета	8.311	9.790
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>9.508</b>	<b>11.261</b>
400000	Текући расходи	9.272	11.111
410000	Расходи за запослене	4.916	6.172
420000	Коришћење услуга и роба	3.744	4.257
460000	Донације, дотације и трансфери	495	656
480000	Остали расходи	117	26
500000	Издаци за нефинансијску имовину	236	150
510000	Основна средства	236	150
	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>104</b>	<b>-</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>-</b>	<b>353</b>
	<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>281</b>	<b>385</b>
	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>9612</b>	<b>10.908</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	-	-
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>9.508</b>	<b>11.261</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	-	-
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>385</b>	<b>32</b>

Културни центар је за 2017. годину исказао: (1) новчане (односно кориговане новчане) приливе у износу од 10.908 хиљада динара; (2) новчане (односно кориговане новчане) одливе у износу од 11.261 хиљаде динара; (3) мањак новчаних прилива у износу од 353 хиљаде динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 385 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 32 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА  
„ДРАИНАЦ“ БЛАЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**





Образци 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
КУЛТУРНИ ЦЕНТАР "ДРАИНАЦ"

СЕДИШТЕ БЛАЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07203721

ПИБ 100984672 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-88664-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општина Блаце - Општинска управа општине Блаце  
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

27 FEB 2018  
РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО  
ФИНАНСИЈА  
РЕСПУБЛИКЕ  
БЛАЦЕ

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динари)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	37.268	40.947	40.511	436
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	37.142	40.947	40.511	436
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	35.359	39.164	38.728	436
1004	011100	Зграда и грађевински објекти	34.865	34.865	34.865	
1005	011200	Опремена	494	4.299	3.863	436
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТУРНИСЦИ ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Културна историја				
1009	013000	ДРАГОЦЕВНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.783	1.783	1.783	
1012	014100	Земљиште	1.783	1.783	1.783	
1013	014200	Поселени блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Слика ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Неправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	126			
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Залихе резерве				
1023	021200	Залихе производе				
1024	021300	Робе за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	126			
1026	022100	Залихе ситног инвентара	126			
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	385	615		615
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, укључујући акције				
1032	111200	Кредити осталим званичним владама				
1033	111300	Кредити домаћим званичним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим званичним 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 остале капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, укључујући акције				
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 остале капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Степанак 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	ИФУЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	385	32		32
1050	121000	ИФУЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	385	32		32
1051	121100	Жиро и текући računi	385	32		32
1052	121200	Извозени пољопривредни средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Деловне računi				
1055	121500	Деловни кредитиви				
1056	121600	Деловни благајна				
1057	121700	Остали пољопривредни средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дели аванси, депозити и варајте				
1065	123300	Хартије од вредности наменене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		583		583
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		583		583
1069	131100	Разграничења расходи до јесне године				
1070	131200	Обртовници и веткарски расходи и исплате		583		583
1071	131300	Остали активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	37.653	41.562	40.511	1.051
1073	351000	ПАССИВАНСКА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	-407	968
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу испућаних хартија од вредности, нулте акције		
1078	211200	Обавезе по основу дугогоричних кредита од осталих извода власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугогоричних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугогоричних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугогоричних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугогоричних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугогоричне обавезе по основу домаћих финансијских здроваца		
1084	211800	Дугогоричне обавезе по основу домаћих мезанца		
1085	211900	Дугогоричне обавезе за финансијске лининге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугогоричне стране обавезе по основу испућаних хартија од вредности, нулте акције		
1088	212200	Обавезе по основу дугогоричних кредита од страних власти		
1089	212300	Обавезе по основу дугогоричних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугогоричних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугогоричних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугогоричне 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 отплате 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 испућаних хартија од вредности, нулте акције		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих извода 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 дојављивања у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих монета		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емисионих хартија од вредности, нулци валуја		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за плату и додате		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плату и додате		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плату и додате		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плату и додате		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за независност на плату и додате		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плату 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 независност за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

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



Одговор 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 додаци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додаци		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додаци		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додаци		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додаци		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додаци		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћене судијски додаци		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додаци		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додаци		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додаци		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЉНИХ 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 кредитима		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним изданим		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим јавним институцијама		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу депозија невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе из осталих пореза, обавезе гласне и калне		
1195	245300	Обавезе по основу издата и издата по решавњима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за поворде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанесених од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>		583
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВАЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>		583
1204	252100	Добављачи у земљи		583
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	407	383
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	407	383
1214	291100	Разгранчени приходи и прихода		
1215	291200	Разгранчени потражени расходи и издата		
1216	291300	Обрачунати некапитални приходи и прихода	395	146
1217	291900	Остали пасивни временска разграничења	12	239
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	37.246	43
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	37.142	436
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	37.142	436
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	35.359	436
1222	311200	Нефинансијска имовина у збицима		
1223	311300	Исприво вредности сопствених шкоро нефинансијске имовине, у сталним средствима, за побољше из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	1.783	
1225	311500	Избори имовних средстава		
1226	311600	Управљена средства текућих прихода и прихода 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	Превата неутрошени средста из ранијих година		
1228	311900	Остали солидни извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфинанс	104	
1230	321122	Малих прихода и прихода – дефинанс		353
1231	321311	Нерастворљиви вишак прихода и прихода из ранијих година		
1232	321312	Дефинанс 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)	37.653	1.051
1240	352000	ПАССИВАН БИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018, године

Лице одговорно за  
поруцавање обрлада  
*Сурајасевић*



Наредбодушан  
*A. Godec*