



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“  
ГОЛУБАЦ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-239-3/2018-04  
Београд, 21. септембар 2018. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 8

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ ГОЛУБАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ ГОЛУБАЦ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**



**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**  
**НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ ГОЛУБАЦ**  
**ГОЛУБАЦ**

**Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**  
**Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, расходе, издатке и обавезе Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац 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 саставним деловима финансијских извештаја Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац, према налазу ревизије део расхода је више исказан за 135 хиљада динара и мање за 135 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину.

У финансијским извештајима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац, и то: (1) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности у износу од 720 хиљада динара, за које је у главној књизи исказана вредност у износу од 22 хиљаде динара; није исказана вредност која се односи на санацију крова на згради Библиотеке у износу од 1.650 хиљада динара; исказана је нето вредност опреме у износу од 731 хиљаде динара док је у главној књизи евидентирана садашња вредност опреме у износу од 270 хиљада динара и исказана је вредност осталих некретнина и опреме у износу од 6.069 хиљада динара, за коју је у закључном листу исказана потражна вредност од 29 хиљада динара и (2) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године салдо готовине на почетку године није исказан уместо да је исказан у износу од 98 хиљада динара док је салдо готовине на крају године исказан у мањем износу за 72 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

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

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

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

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

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

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

ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

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

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

---

**Др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. септембар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, издацима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац, 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 у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 230 хиљада динара, и то за: обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 50 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 63 хиљаде динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 117 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: обрачунана плата; исплате накнаде за превоз на посао и са посла и пописа имовине и обавеза.

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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



активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, 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.

---

**Др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. септембар 2018. године**



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

**Број: 400-239-3/2018-04  
Београд, 21. септембар 2018. године**



**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 .....	16
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	17
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	19
5) Мере предузете у поступку ревизије .....	20
6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....	20



## 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 Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину у финансијским извештајима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

1. *Економска класификација*. Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 135 хиљада динара и (2) у мањем износу за 135 хиљада динара (3.1.1.4.; 3.1.1.5. и 3.1.1.9.);

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>8</sup>

2. У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2017. године: (1) исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности у износу од 720 хиљада динара, за које је у главној књизи исказана вредност на конту 011111- стамбене зграде за јавне службенике у износу од 22 хиљаде динара; (2) није исказана вредност која се односи на санацију крова на згради Библиотеке, коју је Општинска управа искњижила из својих пословних књига на дан 31.12.2017. године и неблаговремено доставила Библиотеци на евидентирање, те су актива и пасива у консолидованом Билансу стања мање исказане за износ од 1.650 хиљада динара; (3) исказана је нето вредност опреме у износу од 731 хиљаде динара, док је у главној књизи евидентирана садашња вредност опреме у износу од 270 хиљада динара и (4) исказана је вредност осталих некретнина и опреме у износу од 6.069 хиљада динара, за коју је у Закључном листу исказана потражна вредност од 29 хиљада динара (3.3.2.);
3. Народна библиотека је у Билансу стања исказала на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима износ од 7.629 хиљада који је већи за 109 хиљада динара од имовине на контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи. За потребе консолидације вредност нефинансијске имовине на класи 3 је коригована, односно изједначена са вредношћу на класи 0 а да није испитано по ком основу је настала та разлика (3.3.3.);
4. У обрасцу 4 Народне библиотеке салдо готовине на почетку године није исказан уместо да је исказан у износу од 98 хиљада динара, док салдо готовине на крају године је исказан у износу од 13 хиљада динара уместо у износу од 85 хиљада динара (3.5).

<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.

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

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.4.- Препорука број 4; Напомене 3.1.1.5.- Препорука број 5 и Напомене 3.1.1.9.- Препорука број 9);

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

2. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама, успоставе помоћну евиденцију и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 3.3.2.-Препорука број 11);
3. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да пре израде финансијских извештаја испитају неусаглашеност стања имовине у активи и извора средстава у пасиви (Напомене 3.3.3.-Препорука број 12);
4. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да приликом састављања завршног рачуна салда готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима (Напомене 3.5.-Препорука број 13).



### 3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину, Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 230 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 50 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) 40 хиљада динара КУД „Свети Сава“ за превоз (3.1.1.5.) и (2) 10 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (3.1.1.3.);

2. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године за средства из буџета (извор 01) у износу од 63 хиљада динара, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру; (2) осам хиљада динара у оквиру пројекта 1201-П1, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала, по основу више извршених расхода и (3) 29 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 465000-Остале дотације и трансфери, по основу више извршених расхода (3.3.3.);

3. извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 29 хиљада динара за средства из буџета (извор 01) - износ укључен у тачку 2., и то у оквиру програмске активности 1201-0001: Функционисање локалних установа културе на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери (5.1.3.8.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 117 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то за извођење санације плафона и фарбање зидова биоскопске сале и за извођење молерско-фасадерских радова у библиотеци, санацију и кречење (5.1.3.6.);

5. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Народна библиотека не доноси појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене (3.1.1.3.);
- Народна библиотека није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза (3.3.1.);

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Део примљених рачуна, предрачуна и аванских рачуна Народне библиотеке нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року (3.1.1.7.);
- Народна библиотека извршила је плаћање без потпуне рачуноводствене документације, и то: (5.1.3.5.; 5.1.3.6.; 5.1.3.7.);
- Народна библиотека обавезе по рачуноводственим исправама књижи када се изврши и евидентира плаћање (3.3.3.);
- Народна библиотека не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору (3.1.1.1.);
- Народна библиотека није доставила доказе да су обрачунске листе достављене изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима (3.1.1.1.);
- Народна библиотека приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора (3.1.1.1.);
- Народна библиотека приликом обрачуна са нето на бруто основицу ради обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза не користи исправан коефицијент од 0,90 већ коефицијент 0,88 (3.1.1.3.);
- Народна библиотека није извршила обрачун и уплату пореза и доприносе по основу исплата дневница, путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима (3.1.1.4.);
- Народна библиотека приликом обрачуна и исплате плата за запослене не користи прописану основицу (3.1.1.1.);

(3) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Народна библиотека све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама је евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-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 (3.1.1.1.);
- Народна библиотека у Решењима о годишњем одмору не исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор (3.1.1.1.);
- Народна библиотека не води прописане помоћне књиге основних средстава. Нису извршиле попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем нити су презентовани докази о праву коришћења имовине (3.3.2.).

6. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- *Народна Библиотека „Вељко Дугошевић“*. (1) пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) пописом нису обухваћене све позиције нефинансијске имовине у сталним средствима, као ни позиције финансијске имовине и обавеза; (3) нису вршена усаглашавања стања са дужницима и повериоцима; (4) пописне листе којима је Комисија пописала ситан инвентар садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа. Као ситан инвентар се води опрема као што је телефонски апарат, радио, слика, мердевине, тепих, писаћа машина, пећ и сл. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (5) на посебним пописним

листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење другим правним лицима; (6) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис и (7) Управни одбор није Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и обавеза за 2017. годину донео у прописаном року (3.3.1.).

#### 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.1.3.- Препорука број 3 и Напомене 3.1.1.5.-Препорука број 5);
2. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да се преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомене 3.3.3-Препорука број 12);
3. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 5.1.3.8. - Препорука број 8);
4. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.6. - Препорука број 6);
5. Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1; Напомене 3.1.1.3. – Препорука број 3; Напомене 3.1.1.4. – Препорука број 4; Напомене 3.1.1.5. – Препорука број 5; Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 6; Напомене 3.1.1.7. – Препорука број 7; Напомене 3.3.1. – Препорука број 10; Напомене 3.3.2. – Препорука број 11; Напомене 3.3.3. – Препорука број 12);
6. Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; да комисија за попис изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису

имовине и обавеза; да изврше анализу ситног инвентара; да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; да на посебним пописним листама изврше попис опреме коју су уступили другим правним лицима на коришћење; да извештај Комисије за попис буде састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и да надлежни орган усвоји Извештај о попису у прописаном року. (Напомене 3.3.1. -Препорука број 10).

## **5) Мере предузете у поступку ревизије**

У циљу отклањања наведених неправилности Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Директорка Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац је успоставила месечну евиденцију присутности на раду за запослене и као доказ доставила месечну евиденцију за јул и август месец 2018. године.

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

Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ Голубац за 2017. годину.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ  
„ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ ГОЛУБАЦ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-239-3/2018-04  
Београд, 21. септембар 2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>6</b>
3.1.1. Текући расходи .....	7
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	7
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	8
3.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	9
3.1.1.4. Трошкови пута, група – 422000 .....	10
3.1.1.5. Услуге по уговору, група – 423000 .....	11
3.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 .....	12
3.1.1.7. Материјал, група – 426000 .....	13
3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група – 465000 .....	14
3.1.1.9. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000 .....	14
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....	15
3.1.2.1. Нематеријална имовина, група – 515000 .....	15
<b>3.2. Биланс прихода и расхода .....</b>	<b>15</b>
3.2.1. Приходи и примања .....	16
3.2.2. Расходи и издаци .....	17
<b>3.3. Биланс стања .....</b>	<b>17</b>
3.3.1. Попис имовина и обавеза .....	17
3.3.2. Актива .....	18
3.3.3. Пасива .....	20
<b>3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....</b>	<b>22</b>
<b>3.5. Извештај о новчаним токовима .....</b>	<b>22</b>





## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац основана је Одлуком Скупштине општине Голубац (назив), број 022-1 дана 28.12.1995. године. Народна библиотека је уписана у судски регистар који се води код Привредног суда Пожаревац (ког надлежног органа), број решења Фи. 49/2018 и у регистарски уложак под бројем 5-42-00 ПС Пожаревац. Седиште установе је у Голупцу, ул. Цара Лазара број 1. Матични број установе је 07159455.

Народна библиотека обавља претежну делатност под називом: библиотечко-информациона делатност, под шифром 9101. Осим наведене претежне делатности, Народна библиотека обавља и друге делатности.

На дан 31. децембра 2017. године Народна библиотека је имала 1 именовано и 5 запослених лица. Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Управни одбор и Надзорни одбор (назив органа).

Финансијски извештаји Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ Голубац представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Голубац за 2017. годину.

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

### 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о раду;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о удружењима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;

- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Опис	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	Текући приходи	8.170	8.334	607	7.629		98
740000	Други приходи	70	705	607			98
790000	Приходи из буџета	8.100	7.629		7.629		
	<b>Укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>8.170</b>	<b>8.347</b>	<b>607</b>	<b>7.626</b>		<b>114</b>
400000	Укупни текући расходи	7.792	7.999	607	7.278		114
410000	Расходи за запослене	4.321	4.728	607	4.121		
420000	Коришћење услуга и роба	2.932	2.747		2.644		103
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		11				11
460000	Донације, дотације и трансфери	429	428		428		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	90	84		84		
480000	Остали расходи	20	1		1		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	378	348		348		
510000	Основна средства	378	348		348		
	Буџетски суфицит				3		
	Буџетски дефицит		13				16
	Вишак примања						
	Мањак примања						
	Вишак новчаних прилива				3		
	Мањак новчаних прилива		13				16

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека у Закључном листу главне књиге на групи конта 426000-Материјал исказала извршење у износу од 576 хиљада динара док је у завршном рачуну исказано извршење у износу од 567 хиљада динара, односно мање је исказано извршење на групи конта 426000-Материјал у завршном рачуну Народне библиотеке у износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Несастављањем финансијских извештаја на основу података из главне књиге постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

#### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обезбеде да се завршни рачун саставља на основу података из закључног листа главне књиге.

### 3.1.1. Текући расходи

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

#### 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела бр. 2. Плате и додаци запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	3.380	3.380	3.199	3.199	95	100
2	Укупно Општина	45.081	45.081	41.589	41.589	92	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.380 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.199 хиљада динара на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада.

Народна библиотека на дан 31.12.2017. године имала је једно именовано лице, три запослена на неодређено време и два запослена на одређено време. Правилником о систематизацији радних места Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ број 15-1 од 21.01.2016. године и број 179-2 од 06.11.2017. године, утврђен је укупан број извршилаца потребних за обављање послова и задатака у библиотеци, груписање по врсти и сложености, распоред послова по извршиоцима, поједини услови за њихово извршење и одређивање звања извршиоцима с обзиром на сложеност послова, радно искуство и стручну спрему. Са управницом установе и запосленима закључени су Уговори о раду којима су утврђени и основни елементи за обрачун плате осим код дела запослених код којих није утврђено увећање по основу минулог рада.

Увидом у обрачун плата Народне библиотеке у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за управницу и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Народна библиотека је користила нето основицу од 2.392,80 динара уместо прописане нето основице за установе културе за 2017. годину од 2.512,45 динара, односно примењивала је мању основицу од прописане.

Народна библиотека приликом издавања Решења о годишњем одмору утврђује само укупан број дана годишњег одмора на који запослени има право без одређивања у ком периоду ће запослени користити дане годишњег одмора.

Народна библиотека нема Евиденцију присутности запослених, већ само интерни документ у коме се описно наводи да су запослени који су наведени на списку запослени у Народној библиотеци и да је плата обрачуната према важећим прописима, а на списку су наведена само имена без презимена запослених.

#### На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Народна библиотека приликом обрачуна и исплате плата за запослене није користила прописану основицу, што је супротно Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године;
- Народна библиотека приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на

раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- Народна библиотека не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- Народна библиотека није доставила доказ да су обрачунске листе достављали запосленима, што је супротно члану 121. Закона о раду;
- Народна библиотека у Решењима о годишњем одмору не исказује период у коме ће запослени користити годишњи одмор што је супротно члану 74. Закона о раду;
- Народна библиотека је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-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, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица Народне библиотеке, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: (1) обрачун и исплату плата врше применом прописане основице; (2) да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; (3) да успоставе евиденцију присутности на раду; (4) да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају запосленима; (5) да приликом доношења Решења о годишњем одмору утврђују период у коме ће запослени користити годишњи одмор и (6) да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

#### 3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

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 уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела бр. 3. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	605	605	592	592	98	100
2	Укупно Општина	8.073	8.073	7.469	7.469	93	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 605 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 592 хиљаде динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 397 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 170 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 25 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 3.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 4. Накнаде трошкова за запослене

							у 000 динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	336	336	330	330	98	100	
2	Укупно Општина	2.608	2.624	2.607	2.607	99	100	

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 336 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 330 хиљада динара на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Народна библиотека је обрачун накнаде трошкова за превоз вршила на основу података о ценама месечних карата које прибављају путем телефона од превозника „Arriva Litas“ ДОО Пожаревац и месечног извештаја о присутности запослених. Међутим, у месечним извештајима о присутности запослених за јануар, фебруар, април и мај 2017. године, који су коришћени за обрачун и исплату накнаде трошкова превоза, исказан је укупан број радних дана за исплату накнаде рачунајући и дане државних празника, односно извршена је исплата накнаде трошкова за превоз и за дане државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан, а у фебруару, априлу и мају за по два дана. Такође, Народна библиотека није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада за запослене, већ збирно решење за годину дана за све запослене који имају право на накнаду трошкова превоза без износа признатих месечних трошкова. Провером обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза утврђено је да Народна библиотека не користи исправан коефицијент за прерачун бруто основице од 0,90 већ коефицијент 0,88.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека је у 2017. години извршила исплату запосленима у износу од 10 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за седам дана државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан, а у фебруару, априлу и мају за по два дана, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Народна библиотека приликом обрачуна са нето на бруто основицу ради обрачуна пореза на накнаду трошкова превоза не користи исправан коефицијент од 0,90 већ коефицијент 0,88.

## Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

## Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: (1) обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане државног празника који није радни дан; (2) да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене и (3) да приликом обрачуна бруто основице за обрачун пореза на накнаду трошкова превоза користе исправан коефицијент за прерачун.

### 3.1.1.4. Трошкови пута, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 5. Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	82	82	27	16	20	59
2	<b>Укупно Општина</b>	<b>807</b>	<b>816</b>	<b>480</b>	<b>352</b>	<b>43</b>	<b>73</b>

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 82 хиљаде динара, а извршени у износу од 27 хиљада динара, на економским класификацијама: 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 26 хиљада динара и 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи једна хиљада динара.

*Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада динара, од чега се износ од пет хиљада динара односи на плаћање накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора по решењу директора Народне библиотеке број 44 од 20.03.2017. године, а износ од шест хиљада динара на исплату дневница за три члана жирија на Општинској смотри рецитатора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека извршила је исплату у износу од 11 хиљада динара по основу исплата дневница за три члана жирија и исплате накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора, а да нису обрачунате обавезе за порез и доприносе, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7, 8 и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- средства у износу од 11 хиљада динара по основу исплата дневница за три члана жирија шест хиљада динара и исплате накнаде вођама екипа на Општинској смотри рецитатора пет хиљада динара, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 422000 – Трошкови путовања, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

## Ризик

Планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

## Препорука број 4

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да: (1) приликом обрачуна и исплате трошкова физичких лица који имају карактер других прихода врше обрачун пореза и доприноса и (2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 3.1.1.5. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела бр. 6. Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вељко Дугошевић“	1.431	1.431	1.422	1.477	123	124
2	Укупно Општина	57.614	57.944	62.602	60.113	104	96

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.457 хиљада динара и исказано извршење у износу од 1.422 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 22 хиљаде динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 15 хиљада динара; 423411 - Услуге штампања билтена 112 хиљада динара; 423511 - Услуге ревизије 18 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 110 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.146 хиљада динара.

*Остале опште услуге – 423911.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.146 хиљада динара по основу плаћања накнаде по ауторским уговорима за организовање наступа Уроша Дојчиновића и гудачког квартета „Романтика“ удружењу „Музичка омладина Пожаревац“, за извођење представе агенцији „Belcanto“ и за превоз учесника на међународни фестивал фолклора у Житковцима КУД-у „Свети Сава“ Београд.

Управник Народне библиотеке закључио је Уговор о ауторском делу број 5 од 13.01.2017. године са физичким лицем за послове израде седам кореографија које ће изводити Ансамбл Народне библиотеке, уговарање наступа ансамбла на манифестацијама и такмичењима и за праћење ансамбла на наступима, уз месечну нето накнаду од 20 хиљада динара. По овом уговору током 2017. године исплаћен је укупан бруто износ од 265 хиљада динара. Управник Народне библиотеке закључио је Уговор о ауторском делу број 201 од 12.12.2017. године са физичким лицем за послове израде курса енглеског за одрасле, уз уговорену накнаду за обављени посао од 23 хиљаде динара.

Управник Народне библиотеке закључио је Уговор број 101 од 26.06.2017. године са удружењем „Музичка омладина Пожаревац“ за организовање наступа Уроша Дојчиновића и гудачког квартета „Романтика“. Вредност уговора је 72 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека извршила је расходе у износу од 40 хиљада динара КУД „Свети Сава“ Београд за превоз учесника на међународни фестивал фолклора у Житковцима, без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисницима средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека извршила је плаћање у износу од 72 хиљаде динара удружењу „Музичка омладина Пожаревац“ за организовање наступа Уроша Дојчиновића и гудачког квартета „Романтика“, по основу Уговора број 101 од 26.06.2017. године, а да уз уговор



нису достављени рачун за извршене услуге и потврда одговорног лица да је услуга извршена, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- средства у износу од 40 хиљада динара, по основу плаћања КУД „Свети Сава“ за превоз учесника на међународни фестивал фолклора у Житковцима, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему у члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Плаћањем од стране индиректног корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Одобравањем средстава без закључивања уговора или мимо спроведеног конкурса или путем конкурса без јасно утврђених критеријума и без достављања извештаја о утрошку средстава постоји ризик да се неће задовољити јавни интерес и да ће се средства користити супротно намени за коју су опредељена.

### Препорука број 5

Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да: (1) финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс; (2) да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и (3) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 3.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 7. Текуће поправке и одржавање у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вељко Дугошевић“	387	387	283	283	73	100
2	<b>Укупно Општина</b>	<b>49.872</b>	<b>49.872</b>	<b>45.110</b>	<b>41.223</b>	<b>83</b>	<b>91</b>

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 387 хиљада динара и исказано је извршење у износу 283 хиљаде динара на економским класификацијама: 425113 – Молерски радови 117 хиљада динара; 425111 – Зидарски радови 243 хиљада динара и 425211 – Механичке поправке 40 хиљада динара.

*Зидарски радови – 425111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 283 хиљаде динара. Народна библиотека је са извођачем радова СЗР „Буле Акустик“ из Голупца закључила Уговор број 91 од 15.06.2017. године за извођење санације плафона и фарбање зидова биоскопске сале у вредности од 83 хиљаде динара и Уговор број 91-1 од 07.07.2017. године за извођење молерско-фасадерских радова у библиотеци, санацију и кречење плафона у ходнику и дечјем одељењу у вредности од 34 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ извршила плаћање у укупном износу од 117 хиљада динара СЗР „Буле Акустик“ из Голупца, и то: 83 хиљаде динара за извођење санације плафона и фарбање зидова биоскопске сале по основу рачуна који не садржи број и датум издавања, и без доказа о испорученој количини материјала и извршеним радовима, као и 34 хиљаде динара за извођење молерско-фасадерских радова у библиотеци, санацију и кречење без

испостављеног рачуна и без доказа о испорученој количини материјала и извршеним радовима, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Плаћањем од стране индиректног корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације

#### **3.1.1.7. Материјал, група – 426000**

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

Табела бр. 8 - Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	573	583	567	567	97	100
<b>2</b>	<b>Укупно Општина</b>	<b>9.001</b>	<b>10.810</b>	<b>8.590</b>	<b>8.649</b>	<b>80</b>	<b>101</b>

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 573 хиљаде динара, а у завршном рачуну исказано је извршење у износу од 567 хиљада динара. Међутим, у закључном листу главне књиге исказано је извршење од 576 хиљада динара, и то на следећим економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 78 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 35 хиљада динара; 426411 - Бензин 84 хиљада динара; 426611 - Материјали за образовање 45 хиљада динара; 426811 - Хемијска средства за чишћење 144 хиљада динара и 426911 - Потрошни материјал 190 хиљада динара.

*Алат и инвентар - 426913.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 102 хиљаде динара по основу набавке материјала за реконструкцију сале и ходника Народне библиотеке. На узоркованим рачунима наведено је да је материјал набављен за реконструкцију сале и ходника, али нису достављени докази да ли је набављени материјал стварно искоришћен за реконструкцију сале и ходника, када је извршена реконструкција и ко је извршио реконструкцију.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека је извршила плаћање у износу од 102 хиљаде динара за набавку материјала за реконструкцију сале и ходника на основу рачуна уз које није приложена пратећа документација из које би се могло закључити да ли је набављени материјал стварно искоришћен за реконструкцију сале и ходника, када је извршена реконструкција и ко је извршио реконструкцију, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Део рачуна нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Плаћањем од стране индиректног корисника буџетских средстава без постојања потпуне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: (1) плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и (2) да обезбеде да се рачуноводствена документација евидентира у прописаним роковима.

### 3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 9. Остале дотације и трансфери у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека "Вељко Дугошевић"	399	429	428	428	10 0	100
2	<b>Укупно Општина</b>	<b>4.838</b>	<b>4.868</b>	<b>4.778</b>	<b>4.778</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 429 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 428 хиљаде динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 3.1.1.9. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 10. Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна Библиотека "Вељко Дугошевић"	90	90	84	0	0	0
2	<b>Укупно општина</b>	<b>3.211</b>	<b>3.211</b>	<b>3.200</b>	<b>18.471</b>	<b>575</b>	<b>577</b>

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 90 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 84 хиљаде динара на економској класификацији 472721- Накнаде из буџета за културу за штампање књиге о Голубцу по рачуну број 01079/2017 од 28.12.2017. године штампарије „Компромис дизајн“ Пожаревац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека средства у износу од 84 хиљаде динара за штампање књиге погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### Ризик

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама

#### 3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

##### 3.1.2.1. Нематеријална имовина, група – 515000

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

Табела бр. 11. Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна Библиотека "Вељко Дугошевић"	230	230	214	214	93	100
2	Укупно Општина	230	230	214	214	93	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 230 хиљада динара и исказано је извршење у износу 214 хиљада динара на економској класификацији 515111-Књиге у библиотеци, по основу набавке књига за библиотеку. Народна библиотека је набавку књига вршила у више наврата од различитих добављача. Са ове економске класификације узоркована су плаћања у укупном износу од 81 хиљаду динара и то по три предрачуна „Лагуна“ ДОО Београд и „Делфи књижаре“ ДОО Београд, два предрачуна „Вулкан издаваштво“ ДОО Београд и по један предрачун „Чаробна књига“ ДОО Београд и „Публикиум практикум“ ДОО Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека плаћање у укупном износу од 81 хиљаду динара и то: по три предрачуна „Лагуна“ ДОО Београд и „Делфи књижаре“ ДОО Београд, два предрачуна „Вулкан издаваштво“ ДОО Београд и по један предрачун „Чаробна књига“ ДОО Београд и „Публикиум практикум“ ДОО Београд за набавку књига, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Уколико индиректни корисник буџетских средстава и даље не врши евидентирање плаћања по предрачунима на авансима, постоји ризик да набавке за које је извршено плаћање неће бити реализоване и да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

#### 3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за текућу и претходну годину.

Табела бр. 12. Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	8.455	8.334		
730000	Донације, помоћи и трансфери				
731000	Донације од иностраних држава				
740000	Други приходи	80	705	705	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	73	98	98	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	7			
745000	Мешовити и неодређени приходи		607	607	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17			
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17			
790000	Приходи из буџета	8.358	7.629	7.629	
791000	Приходи из буџета	8.358	7.629	7.629	
400000 +500000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>8.464</b>	<b>8.347</b>	<b>8.574</b>	
400000	Текући расходи	7.958	7.999	8.226	
410000	Расходи за запослене	4.172	4.728	4.728	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	3.296	3.199	3.199	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	600	592	592	
414000	Социјална давања запосленима	17	607	607	
415000	Накнаде трошкова за запослене	259	330	330	
420000	Коришћење услуга и роба	3.295	2.747	3.791	44
421000	Стални трошкови	427	431	431	
422000	Трошкови путовања	75	44	33	-11
423000	Услуге по уговору	1.514	1.422	1.477	55
425000	Текуће поправке и одржавање	815	283	283	
426000	Материјал	464	567	567	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		11	11	
432000	Амортизација култивисане опреме		11	11	
460000	Донације, дотације и трансфери	427	428	428	
465000	Остале дотације и трансфери	427	428	428	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	62	84	0	-84
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	62	84	0	-84
480000	Остали расходи	2	1	41	40
481000	Дотације невладиним организацијама	0	0	40	40
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2	1	1	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	506	348	348	
510000	Основна средства	506	348	348	
512000	Машине и опрема	276	134	134	
515000	Нематеријална имовина	230	214	214	
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	9	13	13	
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит				
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗФАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321122	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ</b>	<b>9</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	
	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b> (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

### 3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 8.334 хиљада динара, а што у поређењу са

претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 8.455 хиљада динара, чини смањење од 1,43%.

### 3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 8.347 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 8.464 хиљада динара, чини смањење од 1,01%.

## 3.3. Биланс стања

### 3.3.1. Попис имовина и обавеза

Управни одбор Народне библиотеке је донео Решење о именовању комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ за 2017. годину, број 195-7 од 04.12.2017. године. Решењем је одређено да Комисија почиње са радом 11.12.2017. године и обавезна је да попис заврши 31.12.2017. године, састави Извештај и преда га Управном одбору најкасније до 31.01.2017. године.

Комисија за попис саставила је 31.12.2017. године Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Народне библиотеке “Вељко Дугошевић” Голубац, број 17 од 31.01.2018. године. Попис је извршен од 18.12.2017. године до 29.12.2017. године. Пописом је констатована садашња вредност грађевинских објеката, опреме и новчаних средства. Констатовано је да није било вишкова и мањкова, кала, лома и растура, као и да су средства која су расходована амортизована и да се планирају и даље употребљавати. Комисија је навела да уз извештај прилаже Записник о попису потраживања и обавеза и Записник о попису готовог новца у благајни и на рачунима код Управе за трезор. Записник о попису потраживања и обавеза није нам достављен у току обављања ревизије те се нисмо уверили да је исти сачињен.

Управни одбор је Одлуком број 30-4 од 27.02.2018. године усвојио Извештај комисије за попис имовине и обавеза за 2017. годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза, што је супротно члану 4. Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописом нису обухваћене све позиције нефинансијске имовине у сталним средствима, као ни позиције финансијске имовине и обавеза, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- нису вршена усаглашавања стања са дужницима и повериоцима, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописне листе којима је Комисија пописала ситан инвентар садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Као ситан инвентар се води опрема као што је телефонски апарат, радио, слика,

- мердевине, тепих, писаћа машина, пећ и сл. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- на посебним пописним листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење другим правним лицима, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Извештај комисије за попис о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
  - Управни одбор није Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и обавеза за 2017. годину донео у прописаном року, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Ризик**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садрже све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине и састављања непоузданих финансијских извештаја, односно ризик да Биланс стања неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Голубац.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: (1) интерним актом одреде процедуру за вршење пописа; (2) да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; (3) да комисија за попис изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (4) да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза; (5) да изврше анализу ситног инвентара; (6) да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; (7) да на посебним пописним листама изврше попис опреме коју су уступили другим правним лицима на коришћење; (8) да извештај Комисије за попис буде састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и (9) да надлежни орган усвоји Извештај о попису у прописаном року.

### **3.3.2. Актива**

Укупна актива у консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 829.822 хиљаде динара и нето износу од 697.669 хиљада динара, од чега се износ од 292.045 хиљада динара односи на активу исказану код директних корисника буџетских средстава, док је износ од 405.624 хиљада динара преузет из Биланса стања индиректних корисника буџетских средстава.

### **Нефинансијска имовина**

*Зграде и грађевински објекти-011100.* У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2017. године исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности у износу од 720 хиљада динара, за које је у главној књизи исказана вредност на конту 011111- стамбене зграде за јавне службенике у износу од 22 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека није водила прописане помоћне књиге основних средстава које би омогућиле увид у детаљне податке о имовини, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- како постоји неусаглашеност између Биланса стања и главне књиге која представља основ за његову припрему и нису нам достављене рачуноводствене исправе којима се доказује правни основ евидентирања, нисмо се уверили у истинитост исказаних вредности, што је супротно члану 6. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека није исказала у Билансу стања вредност која се односи на санацију крова на згради Библиотеке, коју је Општинска управа искњижила из својих пословних књига на дан 31.12.2017. године и неблаговремено доставила Библиотеци на евидентирање, те су актива и пасива у консолидованом Билансу стања мање исказане за износ од 1.650 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије наведена вредност имовине евидентирана је у пословним књигама Библиотеке.

*Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да изврше анализу имовине и устроје помоћне књиге основних средстава, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Опрема – 011200.* У Билансу стања Народне библиотеке исказана је нето вредност опреме у износу од 731 хиљаде динара док је у главној књизи евидентирана садашња вредност опреме у износу од 270 хиљада динара. У 2017. години повећана је вредност опреме за 134 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да постоји неусаглашеност између вредности опреме исказане у Билансу стања и вредности евидентираних у главној књизи, као и да не постоји прописана помоћна евиденција, што је супротно члану 6., 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, те се у поступку ревизије нисмо уверили у истинитост исказаних података.**

*Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама, успоставе помоћну евиденцију и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Остале некретнине и опрема – 011300.* Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у Билансу стања Народне библиотеке у износу од 6.069 хиљада динара, за коју је у Закључном листу исказана потражна вредност од 29 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да постоји неусаглашеност између вредности осталих некретнина и опреме исказаних у Билансу стања Народне библиотеке и вредности евидентираних у њеној главној књизи, као и да не постоји прописана помоћна евиденција, што је супротно члану 6., 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, те се у поступку ревизије нисмо уверили у истинитост исказаних података.**

*Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама и устроје помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

### **Финансијска имовина**

*Благајна - 121300.* На овој билансној позицији у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године нема исказаних података.



Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у 2017. години евидентирала промет преко благајне у износу од 511 хиљада динара за трошкове службених путева и превоза запослених лица.

### Ризик

Неутврђивањем правног основа уписа исте, као и неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Необрачунавање амортизације и употреба неодговарајућих стопа доводи до ризика да стање имовине неће бити реално исказано у Билансу стања.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: (1) изврше анализу имовине и устроје помоћне књиге основних средстава, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (2) финансијске извештаје састављају на основу подата исказаних у пословним књигама, успоставе помоћну евиденцију и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;

### 3.3.3. Пасива

*Добављачи у земљи – 252100.* Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ на дан 31.12.2017. године није исказала обавезе према добављачима.

Народна библиотека је упутила 15 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је шест одговора или 40% и утврђено је да код два добављача постоји неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и конфирамацијом потврђених обавеза.

Табела бр. 13 Табеларни приказ потврде стања обавеза

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано-разлика	Мање исказано-разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека „Вељко Дугошевић“	15	6	0	31	0	31

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ није вршила усаглашавање стања обавеза. Путем конфирмација утврђено је да су обавезе према добављачима Народне библиотеке мање исказане у укупном износу од 31 хиљаде динара, и то: 29 хиљада динара у односу на стање ЕПС Снабдевање Београд, и две хиљаде динара у односу на Земљорадничку задругу Голубац; што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуноводствене исправе књиже се када се изврши и евидентира плаћање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: (1) уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза; (2) евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години код директних и индиректних корисника буџета.

Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ на дан 31.12.2017. године није исказала обавезе према добављачима.

Табела бр. 14. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачу	Разлика
421000	1201-0001	01	450	435	15	41	-26
426000	1201-П1	01	165	173	-8	0	-8
465000	1201-0001	01	399	428	-29	0	-29
<b>Укупно</b>							<b>-63</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је преузела обавезе и извршила расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 63 хиљада динара, из извора 01, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, по основу рачуна за сталне трошкове у децембру; (2) осам хиљада динара у оквиру пројекта 1201-П1, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала, по основу више извршених расхода и (3) 29 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1201-0001, на економској класификацији 465000-Остале дотације и трансфери, по основу више извршених расхода, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама Народне библиотеке нису евидентирани обавезе на дан 31.12.2017. године по основу рачуна за сталне трошкове у децембру у износу од 47 хиљада динара, што је супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација и да обавезе евидентирају у пословним књигама у тренутку њиховог настанка.*

#### **Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100. У консолидованом Билансу стања општине Голубац на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 603.058 хиљада динара, од чега је износ од 199.978 хиљада динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, док је износ од 403.080 хиљада преузет из евиденције индиректних буџетских корисника. Вредност од 392.667 хиљада динара преузета је из евиденције ЈП Дирекција за изградњу општине Голубац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека „Вељко Дугошевић“ је у Билансу стања исказала на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима износ од 7.629 хиљада, који је већи за 109 хиљада динара од имовине на контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи. За потребе консолидације вредност нефинансијске имовине на класи 3 је коригована, односно изједначена са вредношћу на класи 0 а да није испитано по ком основу је настала та разлика, што је супротно члану 74. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да пре израде консолидованих извештаја испитају неусаглашеност стања имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника за чије су пословање одговорни.*

Мањак прихода и примања – дефицит – 321122. У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2017. године исказан је дефицит у износу од 13 хиљада динара, међутим, није

преузет приликом консолидације јер је према речима службе финансија Општинске управе тим износом требало кориговати буџетски дефицит у Билансу прихода и расхода.

### Ризик

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају Општине.

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација.

Одсуство контроле од стране директних корисника буџета и неусаглашавање са индиректним корисницима за чије пословање су одговорни доводи до ризика да ће билансне позиције бити нереално приказане у консолидованим извештајима.

### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да: (1) уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза; (2) евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3) да обавезе преузимају и расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација и да обавезе евидентирају у пословним књигама у тренутку њиховог настанка; (4) пре израде консолидованих извештаја испитају неусаглашеност стања имовине у активи и извора средстава у пасиви код индиректних корисника за чије су пословање одговорни.

### 3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 3). У текућој години извршени су Издаци у износу од 348 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије у претходној години за 68,773%.

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

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
500000	Издаци за нефинансијску имовину	506	348	348	
510000	Основна средства	506	348	348	
512000	Машине и опрема	276	134	134	
515000	Нематеријална имовина	230	214	214	
	Мањак примања	506	348	348	

### 3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 8.334 хиљада динара, новчани одливи у износу од 8.347 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 13 хиљада динара и салдо готовине на крају године исказан је у минусу од 13 хиљада динара.

Табела бр. 16 Извештај о новчаним у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	8.455	
700000	Текући приходи	8.455	8.334
740000	Други приходи	80	705
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17	
790000	Приходи из буџета	8.358	7.629
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	8.464	8.347

400000	Текући расходи	7.958	7.999
410000	Расходи за запослене	4.172	4.728
420000	Коришћење роба и услуга	3.295	2.747
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		11
460000	Донације, дотације и трансфери	427	428
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	62	84
480000	Остали расходи	2	1
500000	Издаци за нефинансијску имовину	506	348
510000	Основна средства	506	348
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива	9	13
	Салдо готовине на почетку године		
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	8.455	8.334
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	8.464	8.347
	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		
	Салдо готовине на крају године	-9	-13

При консолидацији података из обрасца 4-Извештај о новчаним токовима индиректних буџетских корисника у консолидовани Извештај о новчаним токовима Општинске управе утврђено је да је у Обрасцу 4 Народне библиотеке „Вељко Дугошевић“ салдо готовине на почетку године није исказан уместо да је исказан у износу од 98 хиљада динара. Салдо готовине на крају године исказан је у износу од -13 хиљада динара уместо у износу од 85 хиљада динара (ови износи су кориговани приликом консолидације обрасца 4 Општинске управе).

#### **Ризик**

Погрешним исказивањем салда готовине на почетку и крају године постоји ризик да ће у консолидованим финансијским извештајима бити исказан погрешан износ стања готовине, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да приликом састављања завршног рачуна, салда готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА  
НАРОДНЕ БИБЛИОТЕКЕ „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ ГОЛУБАЦ  
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

**Број: 400-239-3/2018-04  
Београд, 21. септембар 2018. године**



Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**Народна библиотека "Вељко Дугошевић"**

СЕДИШТЕ: Голубац МАТИЧНИ БРОЈ 07159455

ПИБ 101484115 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-210664-91

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ОПШТИНСКА УПРАВА ГОЛУБАЦ**

(Попуљава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	8.244	7.777	257	7.520
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	8.244	7.777	257	7.520
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	8.244	7.777	257	7.520
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.353	752	32	720
1005	011200	Опrema	58	956	225	731
1006	011300	Остале некретности и опрема	6.833	6.069		6.069
1007	012000	КУЛТИВНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивна имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и вода				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Својина ОН	Број класе	Опис	Износ из предходне године (поčetно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Амортизациони финансијски имовини				
1018	010900	РЕЗЕРВА СРЕДСТАВА И РЕЗЕРВИРА (1017)				
1019	010100	Залихе резервних новчаних				
1020	020900	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАТВОРАВА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАПИСИ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резење				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Робна залиха прерађу				
1025	022000	ЗАПИСИ СВОЈОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе својног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100900	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	105	96		96
1029	110900	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће зајмове од вредности, изузетак од				
1032	111200	Кредити осталим правним лицима				
1033	111300	Кредити домаћим правним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим кредитним банцима				
1035	111500	Кредити домаћим другим нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домашњим вану земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће ације и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране зајмове од вредности, изузетак од				
1042	112200	Кредити страним правним				
1043	112300	Кредити страним правним финансијским институцијама				
1044	112400	Кредити страним кредитним банцима				
1045	112500	Кредити страним другим нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране ације и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски инструменти				



Условно ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (позитно знак)	Износ текуће године		
				Бруто	Неправна предности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	ДОВЧАЛА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1050 + 1052)	105	96		96
1050	121000	ДОВЧАЛА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ОД 1051 до 1059	105	96		96
1051	121100	Злато и златни рачуни	105	96		96
1052	121200	Обавезна новчана средства и паричници				
1053	121300	Банковне				
1054	121400	Денгви рачуни				
1055	121500	Денгви кредитни				
1056	121600	Денгви облигације				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Платанин метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживана по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дуги аванс, депозити и слично				
1065	123300	Хартије од вредности наменом продаје				
1066	123900	Остала краткорочни плацаменти				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГЛАШЕЊЕЊА (1068)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГЛАШЕЊЕЊА (од 1069 до 1071)				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обавезити већешем расходи у години				
1071	131300	Остала активна временска разглашења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1091 + 1028)	8.349	7.173	157	7.116
1073	351000	ВАЊИЦАЈСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200100	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		
1074	210400	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1074	211100	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу савезаних хартија од вредности, измјен линости		
1078	211200	Обавезе по основу дугогорних кредита од основних јединица власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугогорних кредита од додјелих јединица финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугогорних кредита од додјелих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугогорних кредита од основних домашњих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугогорних кредита од домашњих узледа		
1083	211700	Дугогорне обавезе по основу додјелих финансијских услуга		
1084	211800	Дугогорне обавезе по основу додјелих менаџ ера		
1085	211900	Дугогорне обавезе за финансијске институ ције		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугогорне стране обавезе по основу савезаних хартија од вредности, измјенликости		
1088	212200	Обавезе по основу дугогорних кредита од страних јединица власти		
1089	212300	Обавезе по основу дугогорних кредита од мултинационалних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугогорних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугогорних кредита од основних странских кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугогорне 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 (1101 + 1199 + 1216)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу савезаних хартија од вредности, измјенликости		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од основних јединица власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од додјелих јединица финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од додјелих пословних банака		

Ознака ОП	Број копта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	22100	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	22100	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинственог уземања		
1107	22100	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских институција		
1108	22100	Краткорочне обавезе по основу домаћих банака		
1109	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1114)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу иностранних банкова од вредности извозних картица		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултинационалних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних небанкарских банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских институција		
1116	<b>223000</b>	<b>ОСНОВНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (од 1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1130 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
1119	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за плату и додате		
1121	231200	Обавезе по основу одредаба на плате и додате		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додате		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додате		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додате		
1125	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1131)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу плата накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу четири и више награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу једнакостипних награда и осталих посебних расхода		

Општа ош	Број конт	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233500	Обавезе по основу доприноса за пензијски и инвалидско осигурање за инвалиде и остали посебни расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за инвалиде и остали посебни расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности за инвалиде и остали посебни расходе		
1137	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодаца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодаца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај неизвесности на терет послодаца		
1141	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаду 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 неизвесности за накнаде у природи		
1147	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплате 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 неизвесности за социјалну помоћ запосленима		
1153	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплате за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате 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 неизвесности за услуге по уговору		

Одлика ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу нето исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланичке додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланичке додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланичке додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу нето исплаћени судски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судске додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судске додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судске додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, НЕЗ-ЗЕРАСХОДА ЗА ЗАВОС-ЛЕВЕ (од 1174 до 1177, 1184 до 1187 и 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДЉИВАЊА (од 1175 до 1176)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата за гаранције		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задљивања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијском пословању		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установима		
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 људима		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународне организације		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим страним људима		
1188	243400	Обавезе по основу донација организација обавезе осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права на социјално осигурање под организационом обавезом социјално осигурања		

Списак пој.	Број кодекса	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу савјетних помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу активности невладиних организација		
1194	245200	Обавезе по основу извршења обавезних издана и облига		
1195	245300	Обавезе по основу одлука постојећих и будућих резултата судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете из пожара и штете уредно одређених износима		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете из пожара, ванредних објеката правних лица		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОС. ДОДАВАЉА (1199 + 1200 + 1204 + 1205)</b>		
1199	251000	<b>ПРИМ. ВЕНТ. АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљене депозите		
1201	251200	Примљене аванси		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОДАВАЉАНИМА (1204 + 1205)</b>		
1204	252100	Додављени у складу		
1205	252200	Додављени у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за плате чекови и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из данних буџетних буџетских издатаја		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254300	Остале обавезе из поштомате		
1212	290000	<b>ПАСИВА ВРЕМЕНСКА РАЗГАНУРИЊА (1213)</b>		
1213	291000	<b>ПАСИВА ВРЕМЕНСКА РАЗГАНУРИЊА (од 1214 до 1217)</b>		
1214	291100	Распређени приходи из прихода		
1215	291200	Распређени приходи из прихода из иностранства		
1216	291300	Губављени изданија из прихода и прихода		
1217	291400	Остале пасивна временска разгануриња		
1218	300000	<b>КАПИТАЛ И УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОС. ДОДАВАЉА И ВАНЦИДАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1220 + 1224 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228)</b>	8.349	7.616
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	8.358	7.629
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1223 + 1224 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228)</b>	8.358	7.629
1221	311100	Нефинансијски приходи из капиталних средстава	8.358	7.629
1222	311200	Нефинансијски приходи из иностранства		
1223	311300	Издржавни приходи из сопствених средстава издржавних институција, из капиталних средстава, из облига и из прихода		
1224	311400	Финансијски приходи		
1225	311500	Издржавни приходи из средстава		
1226	311600	Утробни средства издржавних прихода и прихода из продаје финансијских инструмената у иностранству		

Слика ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Промена брутовани средста из разних година		
1228	311700	Остали сопствени извори		
1229	321121	Ваше приноси и приноси – дефинит		
1230	321122	Манасти приноси и приноси – дефинит	9	13
1231	321111	Некласификовани остали приноси и приноси из разних година		
1232	321112	Дефинит из разних година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1230)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЖО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЖО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЖО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЖО		
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>8.349</b>	<b>7.616</b>
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.01.2018. . године

Лично одговорно за  
потпунавање обраста  
*Ј. Савић*

