



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“
УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-287-4/2018-04
Београд, 05. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКЕ
ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Туристичке организације „Ужице“ Ужице, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.557 хиљада динара, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да је по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта испостављена окончана ситуација извођача радова.

У главној књизи вредност опреме је више исказана у односу на стање по помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара.

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

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
05. септембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Туристичке организације „Ужице“ Ужице за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са 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 расходима и издацима, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Туристичка организација „Ужице“ Ужице је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 2.753 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца шест хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке на име додатних (непредвиђени) радова 2.747 хиљада динара.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
05. септембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	12

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације „Ужице“, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- у главној књизи Туристичке организације Ужице на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 214 хиљада динара и садашње вредности 3.223 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара, односно вредност опреме у главној књизи је више исказана у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара (тачка 3.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.557 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да је по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта испостављена окончана ситуација извођача радова (тачка 3.2.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- да усагласе вредност опреме између главне и помоћне књиге (Напомене 3.2.2. – Препорука број 4.1);

ПРИОРИТЕТ 2

- да изврше анализу и пренос имовине у припреми на имовину у употреби за коју су окончана улагања (Напомене 3.2.2. – Препорука број 4.2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Туристичка организација „Ужице“ је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.753 хиљаде динара и то:

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

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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.

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од шест хиљада динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3.);

ПРИОРИТЕТ 2

2. без спроведеног поступка јавне набавке у износу од од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђени) радова на адаптацији Коначишта (тачка 4.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се накнада запосленим лицима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава и исплаћује у складу са Законом о здравственом осигурању (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3. – Препорука број 2);

ПРИОРИТЕТ 2

2. да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 6).

5. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Туристичка организација „Ужице“ Ужице 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. Туристичка организација „Ужице“ Ужице 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 Туристичке организације „Ужице“ Ужице 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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
3.1.1. Текући расходи.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Остале дотације и трансфери, група 465000	6
3.2. Биланс стања – Образац 1	6
3.2.1. Попис имовине и обавеза	7
3.2.2. Актива.....	7
3.2.3. Пасива.....	9
3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	10
3.3.1. Приходи и примања	11
3.3.2. Расходи и издаци.....	11
3.3.3. Резултат пословања.....	11
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	11
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	12
4. Набавке	12

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Туристичка организација Ужице основана је Одлуком о оснивању Туристичке организације општине Ужице, а од 19.05.2017. године наставља да послује према одредбама Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Туристичке организације општине Ужице са Законом о туризму.

Установа има својство правног лица са правима и обавезама утврђеним законом, овом одлуком и Статутом града Ужица. Скупштина града, у оквиру својих овлашћења, врши надзор и контролу над радом Туристичке организације Ужице и обављањем делатности за које је установа основана, разматрањем годишњих планова и програма рада и извештаја о раду. Годишњи план и програм рада Туристичке организације Ужице, са финансијским планом доноси Управни одбор и доставља Скупштини града, на сагласност.

Туристичка организација Ужице основана је у циљу промоције и унапређења туризма на територији града Ужица. Основни задаци и делатности Установе су: уређење пословања и допринос успешнијем пословању економије, остале издавачке активности, остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама (продаја сувенира), трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама, остало штампање итд.

Органи управљања Туристичке организације су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Директор организује и руководи радом Туристичке организације Ужице. Директора Туристичке организације именује и разрешава Скупштина града Ужица, на основу спроведеног јавног конкурса. Конкурс за директора Туристичке организације спроводи Управни одбор. Директор се именује на мандат од четири године. Управни одбор има пет чланова, од којих се један члан именују из реда запослених у Туристичкој организацији Ужице. Председника и чланове Управног одбора, именује и разрешава Скупштина града на период од четири године. У циљу остваривања функције надзора и контроле рада и пословања, образује се Надзорни одбор. Надзорни одбор има три члана од којих се један именује из реда запослених у Туристичкој организацији. Председника и чланове Надзорног одбора такође именује и разрешава оснивач.

Седиште Туристичке организације је у улици Трг Партизана број 10. Матични број је 17477293. Порески идентификациони број је 102747591. На дан 31. децембра 2017. године Туристичка организација је запошљавала једно именовано лице, четворо запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

Финансијски извештаји Туристичке организације Ужице представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ужица за 2017. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: *плате, додаци и накнаде запослених (зараде), јавне набавке, преузимање обавеза и попис имовине и обавеза*. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- 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 номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
740000	Други приходи	0	7.549	0	0	0	0	0	7.549
790000	Приходи из буџета	22.936	22.911	0	0	11.263	0	0	11.648
700000	Текући приходи	22.936	30.460	0	0	11.263	0	0	19.197
820000	Примања од продаје залиха	0	87	0	0	0	0	0	87
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	87	0	0	0	0	0	87
	Укупни приходи и примања	22.936	30.547	0	0	11.263	0	0	19.284

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
410000	Расходи за запослене	3.694	3.677	0	0	3.677	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	9.593	16.828	0	0	6.589	0	0	10.239
460000	Донације, дотације и трансфери	407	407	0	0	407	0	0	0
480000	Остали расходи	4	26	0	0	0	0	0	26
400000	Текући расходи	13.698	20.938	0	0	10.673	0	0	10.265
510000	Основна средства	9.238	9.313	0	0	590	0	0	8.723
520000	Залихе		341	0	0	0	0	0	341
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.238	9.654	0	0	590	0	0	9.064
	Укупни расходи и издаци	22.936	30.592	0	0	11.263	0	0	19.329
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	0	45	0	0	0	0	0	45
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак новчаних прилива	0	45	0	0	0	0	0	45

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета у колони 4 унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, само из средстава буџета (извора 01), док нису унети остали извори средстава, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 не уносе потпуни и исправни подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: исправно попуне све колоне у Обрасцу 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета од 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 (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи само један синтетички konto 411100 истог назива, који садржи аналитичка conta на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

Табела бр. 3 Плате, додаци и накнаде запослених у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Туристичка организација Ужице	3.063	3.036	3.036	3.036	100	100
2	Укупно Град – Група 411000	434.970	433.467	436.078	436.078	101	100

На овој групи conta су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 3.036 хиљада динара.

Директор је дана 07.04.2016. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Туристичке организације Ужица број 36-2016. Радом Туристичке организације руководи директор. Поред директора Правилником су систематизована три радна места са три извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је пет извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор, троје запослених лица на неодређено време и једно запослено лице на одређено време.

Начелник Градске управе за послове финансија је дана 14.05.2012. године доставила Обавештење о коефицијентима за запослене број 121-26, којим се Туристичка организација Ужице обавештава да су коефицијенти за обрачун плата усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Уговорима о раду закљученим са запосленима у Туристичкој организацији Ужице предвиђено је да запослени имају право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у ком је наступила спреченост за рад уколико је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

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

- накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, услед чега је исплаћена плата у вишем износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању;
- Уговори о раду закључени између Туристичке организације Ужице и запослених не садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са актима града којима су прописани коефицијенти и да се запосленима не утврђују виша права од Законом прописаних.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 4 Социјални доприноси на терет послодавца у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација Ужице	545	547	547	547	100	100
2	Укупно Град – Група 412000	77.870	77.898	78.318	78.318	101	100

На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 547 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.3. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела бр. 5 Остале дотације и трансфери у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација Ужице	421	407	407	407	100	100
2	Укупно Град – Група 465000	57.488	58.962	58.831	58.831	100	100

На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 407 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015). У Билансу

стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На седници одржаној 01.12.2017. године Управни одбор Туристичке организације Ужице, донео је Одлуку број 169-1 да се изврши редован годишњи попис имовине, обавеза и готовине, комисионе робе и робе за даљу продају. Решењем број 169-2 образована је Комисија за попис. На основу испостављеног Извештаја о извршеном попису, Управни одбор Туристичке организације Ужице на седници одржаној 02.03.2018. године, донео је Одлуку о усвајању извештаја.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис обавеза у износу од 1.623 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 3

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

3.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Туристичке организације Ужице на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 62.496 хиљада динара и нето износу од 24.393 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 22.770 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 1.623 хиљаде динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Туристичке организације Ужице састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
011000 – Некретнине и опрема	3.227
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	19.246
021000 – Залихе	297

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/2017.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014

Укупно нефинансијска имовина	22.770
------------------------------	--------

Опрема (011200)

У билансу стања Туристичке организације Ужице исказана је опрема у бруто износу од 3.437 хиљада динара и нето износу текуће године 3.223 хиљаде динара. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је опрема набавне вредности 3.106 хиљада динара, отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији ручно воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Туристичке организације Ужице на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 214 хиљада динара и садашње вредности 3.223 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара, односно вредност опреме у главној књизи је више исказана у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од четири хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 19.246 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама Туристичке организације Ужице евидентиран износ од најмање 3.557 хиљаду динара који се односи на извршена улагања по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта за које је испостављена окончана ситуација извођача радова, а с обзиром тај део улагања испуњава услов за пренос у употребу, поступљено је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе робе за даљу продају (021300)

Залихе робе за даљу продају исказане су у нето износу од 297 хиљада динара.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Туристичке организације Ужице финансијска имовина исказана је у износу од 1.623 хиљаде динара и све се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања исказан је износ од 1.623 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Уколико се имовина у припреми за коју су окончана улагања не пренесе на имовину у употреби јавља се ризик де ће иста бити прецењена због необрачунавања амортизације.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом и 2) изврше пренос имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби.

3.2.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за плате и додатке за месец децембар 2017. године у износу од 201 хиљаду динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на неисплаћене плате за месец децембар 2017. године у износу од 29 хиљада динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)

У билансу стања исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 31 хиљаду динара. Обавезе по основу донација, дотација и трансфера се односе на обавезе које су проистекле из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а односе се на плату за децембар 2017. године.

Примљени депозити (251200)

У билансу стања исказани су примљени депозити у износу од 158 хиљада динара и односи се комисиону продају робе.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.204 хиљаде динара.

У току ревизије упућена су 23 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 18 одговора или 78.

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза и то су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 142 хиљаде динара, а односе се на ЈП ЕПС – 134 хиљаде динара које се по инструкцији за књижење који даје Градска управа за финансије евидентирају у пословним књигама Туристичке организације, јер се налазе у збирном рачуну града, имајући у виду да је град Ужице власник бројила, док је Туристичка организација само корисник и ЈКП Биоктош – осам хиљада динара.

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.

У току поступка ревизије нису утврђена преузимања обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 22.473 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У билансу стања исказана је у износу од 297 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не усаглашава износ обавеза са повериоцима, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у Билансу стања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да усаглашавају обавезе са повереницима путем извода отворених ставки.

3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Туристичке организације Ужице за текућу и претходну годину.

Табела бр. 7 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта <i>1</i>	Опис <i>2</i>	Износ			
		Претходна година <i>3</i>	Текућа година <i>4</i>	Налаз ревизије <i>5</i>	Разлика <i>6</i>
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.189	30.547	30.547	0
700000	Текући приходи	30.107	30.460	30.460	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	150	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	150	0	0	0
740000	Други приходи	3.137	7.549	7.549	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.027	6.530	6.530	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	1.019	1.019	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	110	0	0	0
790000	Приходи из буџета	26.820	22.911	22.911	0
791000	Приходи из буџета	26.820	22.911	22.911	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	87	87	0
820000	Примања од продаје залиха	82	87	87	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	82	87	87	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	30.151	30.592	30.592	0
400000	Текући расходи	17.290	20.938	20.938	0
410000	Расходи за запослене	3.767	3.677	3.677	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	3.074	3.036	3.036	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	553	547	547	0
414000	Социјална давања запосленима	140	40	40	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	0	54	54	0
420000	Коришћење услуга и роба	13.121	16.828	16.828	0
421000	Стални трошкови	468	613	613	0
422000	Трошкови путовања	369	234	234	0
423000	Услуге по уговору	4.897	5.673	5.673	0
424000	Специјализоване услуге	7.068	8.229	8.229	0
425000	Текуће поправке и одржавање	28	10	10	0
426000	Материјал	291	2.069	2.069	0
460000	Донације, дотације и трансфери	395	407	407	0
465000	Остале дотације и трансфери	395	407	407	0
480000	Остали расходи	7	26	26	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	7	26	26	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.861	9.654	9.654	0
510000	Основна средства	12.566	9.313	9.313	0
511000	Зграде и грађевински објекти	12.516	6.311	6.311	0
512000	Машине и опрема	50	3.002	3.002	0
520000	Залихе	295	341	341	0
523000	Залихе робе за даљу продају	295	341	341	0
	Утврђивање резултата пословања				0
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	38	0	0	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	45	45	0
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	7	45	45	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	7	45	45	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	0	0	0	0

	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				
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	45	0	0	0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0	0	0
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	45	0	0	0
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	45			

3.3.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 30.547 хиљаде динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 30.189 хиљаду динара, увећање за 358 хиљаду динара.

3.3.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, текући расходи су извршени у износу од 20.938 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 9.654 хиљаде динара, што укупно износи 30.592 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 30.151 хиљаду динара, чини повећање за 441 хиљаду динара.

3.3.3. Резултат пословања

Туристичка организација Ужице је у 2017. години на ОП-2347 у колони 5 Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски дефицит у износу од 45 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски дефицит је покривен делом пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 45 хиљада динара.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Туристичке организације Ужице за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 87 хиљада динара и издаци у износу од 9.654 хиљаде динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 9.567 хиљада динара.

Табела бр. 8 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	82	87
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	87
820000	Примања од продаје залиха	82	87
	ИЗДАЦИ	12.861	9.654
500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.861	9.654
510000	Основна средства	12.566	9.313
520000	Залихе	295	341
	Вишак примања		
	Мањак примања	12.779	9.567

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 30.547 хиљада динара, новчани одливи у износу од 30.592 хиљада динара, док на крају године није исказан салдо готовине.

Табела бр. 9 Извод из Извештаја о новчаним токовима

у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	30.189	30.547
700000	Текући приходи	30.107	30.460
730000	Донације, помоћи и трансфери	150	0
740000	Други приходи	3.137	7.549
790000	Приходи из буџета	26.820	22.911
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	82	87
820000	Примања од продаје залиха	82	87
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	30.151	30.592
400000	Текући расходи	17.290	20.938
410000	Расходи за запослене	3.767	3.677
420000	Коришћење услуга и роба	13.121	16.828
460000	Донације, догације и трансфери	395	407
480000	Остали расходи	7	26
500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.861	9.654
510000	Основна средства	12.566	9.313
520000	Залихе	295	341
	Вишак новчаних прилива	38	0
	Мањак новчаних прилива	0	45
	Салдо готовине на почетку године	7	45
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	30.189	30.547
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	30.151	30.592
	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	45	0

4. Набавке

Наручилац је донео План јавних набавки за 2017. годину, којим је планирао један поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 1.950 хиљада динара, који је у ревидираној години и спроведен, а односи се на набавку добара – намештаја за опремање Коначишта. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова – грађевинско инсталатерских радова на адаптацији Коначишта из 2016. године, у ревидираној 2017. години извршено је плаћање у износу од 4.268 хиљада динара.

1. Набавка радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта (ЈН ОП 1/2016)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта, доношењем Одлуке број 1/2016 од 25.07.2016. године, процењене вредности 12.233 хиљаде динара без ПДВ-а.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација је Уговором број 401-00-219/1/2016-08 од 29.06.2017. године, одобрило средства у висини од 10.000 хиљада динара на име суфинансирања реализације Пројекта „Коначиште град“ Ужице.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.08.2016. године.

Конкурсну документацију наручилац је изменио 24.08.2016. године, када је објавио обавештење о продужењу рока за достављање понуда. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација прецизно је дат опис радова који се набављају са датим јединицама мере и количинама. Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена.

Конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета, између осталог, захтевано је да је понуђач у обрачунском периоду од три године пре објављивања позива остварио укупан приход од најмање 40.000 хиљада динара, а с обзиром на процењену вредност, наручилац је поступио супротно члану 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама. У погледу довољног кадровског капацитета захтевано је да понуђач има најмање 50 запослених радника, што значи да понуђач који примера ради има 49 запослених (ангажованих) лица не би могао да изврши предметне радове. Дакле, наручилац није узео у обзир да лица могу бити ангажована ван радног односа (уговори о привремено повременим пословима, уговори о делу) у смислу Закона о раду, чиме се потенцијално ограничива конкуренција.

Благовремено су примљене две понуде. Кроз Записник о отварању понуда констатована је неправилност у заједничкој понуди понуђача „Максим градња“ доо Суботица и „Energy-pro“ доо Нови Сад, јер образац 11 – техничке спецификације није у потпуности попуњен. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора, са понуђачем „Модулар“ доо Београд је закључен Уговор о набавци радова – грађевинско инсталатерски радови на адаптацији Коначишта број 121/2016 од 19.09.2016. године, којим је уговорена вредност радова од 11.948 хиљада динара без ПДВ-а.

Извођач радова се обавезао да предметне радове изврши у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао. Сагласно Уговору, наручилац је 28.10.2016. години извршио авансну уплату извођачу у износу од 2.390 хиљада динара. Прва привремена ситуација испостављена је 29.12.2016. године, по којој је вредност изведених радова 9.945 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуком о измени уговора о јавној набавци број 88/2017 од 12.04.2017. године, првобитна вредност уговора је увећана за додатне радове од 2.747 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац је Одлуку о измени уговора о јавној набавци објавио на Порталу јавних набавки. Уговором, као и конкурсном документацијом није било предвиђено повећање обима предмета набавке (максимално до 5%) од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Наручилац за додатне радове није захтевао од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка, тј. није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, односно уговорени су додатни радови без примене Закона о јавним набавкама.

Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа, извођач је испоставио 19.07.2017. године, по којој је вредност изведених радова 13.736 хиљада динара без пореза на додату вредност. Наручилац је по Окончаној ситуацији измирио обавезе према добављачу и обрачунао и уплатио порез на додату вредност. Према Окончаној ситуацији изведени су непредвиђени радови у износу од 1.786 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у 2017. години закључио Анекс уговора којим су уговорени додатни (непредвиђени) радови у износу од 2.747 хиљада динара, а да није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, чиме је поступио супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача је захтеван укупан приход од најмање 40.000 хиљада динара који је остварен у претходне три године пре објављивања позива, што није у сагласности са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2. Набавка добара – намештаја за опремање Коначишта (ЈНМВ 1/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – намештаја за опремање Коначишта, доношењем Одлуке број 1/2017 од 26.01.2017. године, процењене вредности 1.950 хиљада динара без ПДВ.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 30.01.2017. године.

Конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета, захтевано је да је понуђач у обрачунском периоду од две године пре објављивања позива за предметну набавку остварио промет од најмање 24.000 хиљада динара по години (односно промет од 50.000 хиљада динара за две године), што није примерено имајући у виду процењену вредност предметне јавне набавке.

Благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Гај инжењеринг и опремање“ доо Земун је оцењена као неприхватљива јер прелази процењену вредност јавне набавке. Понуда понуђача Столарска радња „Богдановић“ Чачак је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са истим закључен Уговор о набавци добара – намештаја за опремање Коначишта, уговорене вредности 1.948 хиљада динара без ПДВ-а.

По испостављеном Рачуну-отпремници број 11/2017, наручилац је измирио обавезе 30.05.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је конкурсном документацијом као додатни услов у погледу финансијског капацитета од понуђача захтеван остварен промет од најмање 24.000 хиљада динара по години, што није у сагласности са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације којом се у погледу додатних услова (финансијски капацитет) од потенцијалних понуђача захтева остварен укупан приход (промет) који није примерен процењеној вредности јавне набавке јавља се ризик од ограничавања конкуренције.

Уколико се настави са уговарањем додатних (непредвиђених) радова без спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, јавља се ризик да поред тога што су цене на додатне радове уговорене на нетранспарентан начин, исте веће од упоредиве тржишне цене.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: конкурсном документацијом одреде додатне услове у погледу финансијског капацитета сагласно процењеној вредности и предмету јавне набавке и за додатне радове спроведу преговарачки поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ
„УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	5	4	1	1	7	4	7	7	2	9	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста пошта			Јединствени број КБС													Седиште УТ				Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА УЖИЦЕ

СЕДИШТЕ УЖИЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 17477293

ПИБ 102747591 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-749664-81

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

27 FEB 2018

ГРАД УЖИЦЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	13,703	23,066	296	22,770
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	13,373	22,687	214	22,473
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	438	3,441	214	3,227
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	434	3,437	214	3,223
1006	011300	Остале некретнине и опрема	4	4		4
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕЛНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	12,935	19,246		19,246
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	418	19,246		19,246

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	12,517			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	330	379	82	297
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	330	379	82	297
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	330	379	82	297
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	405	39,430	37,807	1,623
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	63			
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	45			
1051	121100	Жиро и текући рачуни	45			
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	18			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	18			
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	342	39,430	37,807	1,623
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	342	39,430	37,807	1,623
1069	131100	Разграничена расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	342	39,430	37,807	1,623
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	14,108	62,496	38,103	24,393
1073	351000	ВАЊБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	360	1.623
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менила		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултинационалних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	182	230
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	157	201
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	114	149
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	16	20
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	19	23
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	7	8
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	1
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	25	29
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	17	20
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	7	8
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	1
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	31	31
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	31	31
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	31	31
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и кизне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за поврде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	129	1,362
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОВИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	129	158
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	129	158
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		1,204
1204	252100	Добављачи у земљи		1,204
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	18	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	18	
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	18	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	13,748	22,770
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	13,703	22,770
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	13,703	22,770
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	13,373	22,473
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	330	297
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори повчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	45	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	14,108	24,393
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]