



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА УЖИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400- 259-3/2019-04
Београд, 20. мај 2019. године





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Историјског архива Ужице

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА УЖИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ИСТОРИЈСКИ АРХИВ УЖИЦЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Историјског архива Ужице

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода и издатака, имовине, и обавеза Историјског архива Ужице за 2018. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације делови финансијских извештаја су припремљени 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 о деловима финансијских извештаја

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 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.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја 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, састављање и подношење 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 делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, 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

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

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

³ „Службени гласник РС”, број 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09



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 финансијских извештаја.

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

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

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

**Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. мај 2019. године**



ПРИЛОГ I

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА УЖИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ





САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 1 |
| 2. Делови финансијског извештаја..... | 2 |
| 2.1. Образац 5 – Образац о извршењу буџета | 2 |
| 2.1.1. Текући расходи..... | 3 |
| 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 | 3 |
| 2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 | 3 |
| 2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000 | 4 |
| 2.1.1.4. Услуге по уговору - група 423000 | 4 |
| 2.1.1.5. Материјал, група 426000..... | 5 |
| 2.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000..... | 5 |
| 2.1.2. Издаци | 5 |
| 2.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000 | 5 |
| 2.1.2.2. Нематеријална имовина, група – 515000 | 6 |
| 2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2..... | 6 |
| 2.3. Биланс стања - образац 1..... | 9 |
| 2.3.1. Попис имовине и обавеза | 9 |
| 2.3.2. Актива | 10 |
| 2.3.3. Пасива..... | 10 |
| 2.3.4. Капитал..... | 11 |





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Историјски архив Ужице (у даљем тексту: Архив) је основан од стране Владе Федеративне Народне Републике Југославије 12.03.1948. године. Од 1951. године Архив ради као установа Градског народног одбора.

Права и дужности оснивача Архива врши град Ужице. Акт о оснивању Архива уписан је у регистар Привредног суда у Ужицу, у регистарском улошку број Ру 1-232-00 од 05.12.1973 године. Територијална надлежност Архива одређена је решењем Министра за културу о утврђивању територије архива број 630-684/96-02 од 13. фебруара 1996. године и покрива десет општина и то: Ужице, Бајина Башта, Косјерић, Пожега, Ариље, Ивањица, Чајетина, Нова Варош, Прибој и Пријепоље.

Архив има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима која има на основу закона и свог Статута.

Архив чине: зграда у Жичкој 17, а за смештај архивске грађе користи се део зграде касарне у Крчагову Карађорђева улица, по Уговору о привременом коришћењу пословног простора закљученог између Архива и Града Ужица и пословни простор у стамбеној згради у улици Вука карацића 7 по Уговору о закупу пословног простора закљученог између Архива и ЈП Стан Ужице.

Делатност Архива обухвата: делатност библиотека и архива, издавање књига, издавање часописа и периодичних издања.

Органи Архива су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Директор руководи Архивом. Директор Архива, на основу претходно оспроведеног јавног конкурса, именује и разрешава Скупштина града Ужица. Архивом управља Управни одбор. Управни одбор има пет чланова, које именује и разрешава Скупштина града, на период од четири године. Три члана Управног одбора су представници Оснивача, а два се именују из реда запослених у Архиву. Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Архива. Надзорни одбор има три члана. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава оснивач. Један члан Надзорног одбора је из реда запослених у Архиву.

Седиште Архива је у Улици Жичка 17. Матични број је 07156812. Порески идентификациони број је 101502263. На дан 31. децембра 2017. године Архив је запошљавао једно именовано лице, 12 запослених на неодређено време, 1 лице запослено на одређено време и 1 лице запослено по уговору о привременим и повременим пословима.

Финансијски извештаји Историјског архива Ужице представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ужица за 2018. годину.

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Ужица било је потребно извршити ревизију и наведених делова из финансијских извештаја Историјског архива Ужице, на основу критеријума које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

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

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



2. Делови финансијског извештаја

2.1. Образац 5 – Образац о извршењу буџета

Табела број 1: Структура прихода и примања..... у (000) динара

| Екон. клас. | Приходи и примања | План из фин. плана | Укупно (5-9) | Република | Општине | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|--------------------|---------------|-----------|---------------|------|----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 710000 | Порези | | | | | | | |
| 730000 | Донације и трансфер | 1.228 | 1.213 | | | | | 1.213 |
| 740000 | Други приходи | 3.622 | 2.424 | | | | | 2.424 |
| 790000 | Приходи из буџета | 23.101 | 22.175 | | 19.328 | | | 2.847 |
| 700000 | Текући приходи | 27.951 | 25.812 | | 19.328 | | | 6.484 |
| 820000 | Примања од прод. залиха | 30 | 30 | | | | | 30 |
| 800000 | Прим. од продаје нефин. имовине | 30 | 30 | | | | | 30 |
| 910000 | Прим. од задужив. | | | | | | | |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | | | | | | | |
| | Укупни приходи и примања | 27.981 | 25.842 | | 19.328 | | | 6.514 |

Планирани износ од 27.981 хиљаде динара састоји се од (1) плана текућих прихода и примања у износу од 27.951 хиљада динара, (2) прихода од продаје залиха у износу од 30 хиљада динара.

Табела број 2: Структура расхода и издатака у (000) динара

| Екон. клас. | Расходи и издаци | Апропријација из буџета | Укупно (5-9) | Република | Општине | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|-------------------------|---------------|-----------|---------------|------|----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 410000 | Расх. за запослене | 15.669 | 15.586 | | 14.254 | | | 1.332 |
| 420000 | Кориш. усл. и роба | 7.984 | 6.432 | | 3.440 | | | 2.992 |
| 430000 | Упо. основних сред | | | | | | | |
| 440000 | Отпл. камата и прат. тр. задужив. | | | | | | | |
| 450000 | Субвенције | | | | | | | |
| 460000 | Донац., дот. и трансфери | 1.017 | 1.016 | | 1.016 | | | |
| 470000 | Социј.осигурање и социјална заштита | | | | | | | |
| 480000 | Остали расходи | 75 | 54 | | 49 | | | 5 |
| 400000 | Укупни тек. расх. | 24.745 | 23.088 | | 18.759 | | | 4.329 |
| 510000 | Основна средства | 4.566 | 1.776 | | 569 | | | 1.207 |
| 520000 | Залихе | | | | | | | |
| 540000 | Природна имовина | | | | | | | |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а | | | | | | | |
| 500000 | Издаци за нефинан. имовину | 4.566 | 1.776 | | 569 | | | 1.207 |
| 610000 | Отплата главнице | | | | | | | |
| 600000 | Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов. | | | | | | | |
| | Уку расх. и издаци | | | | | | | |
| | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 27.981 | 25.842 | | 19.328 | | | 6.514 |
| | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 29.311 | 24.864 | | 19.328 | | | 5.536 |
| | Буџетски суфицит | | 978 | | | | | 978 |
| | Буџетски дефицит | 1.330 | | | | | | |



| | | | | | | | |
|--------|--------------------------------------|-------|-----|--|--|--|-----|
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | | | | | | |
| 600000 | Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов. | | | | | | |
| | Вишак примања | | | | | | |
| | Мањак примања | | | | | | |
| | Вишак новч.прилива | | 978 | | | | 978 |
| | Мањак новч.прилива | 1.330 | | | | | |

Планирани износ расхода и издатака од 29.311 хиљада динара састоји се од (1) плана текућих расхода у износу од 24.745 хиљада динара, (2) плана издатака за нефинансијску имовину у износу од 4.566 хиљада динара.

2.1.1. 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.

У наредним табелама тачке 2.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених..... у (000) динара

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Историјски архив Ужице | 11.879 | 12.723 | 12.716 | 12.716 | 100 | 100 |
| | Укупно град | 476.930 | 483.802 | 478.337 | 478.337 | 99 | 100 |

На буџетској позицији број 147 евидентиран је расход у износу од 12.723 хиљаде динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину, у оквиру раздела 5 - Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности града Ужица, програмска активност 0001 – Функционисање локалних установа културе, на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства за плате у износу од 12.716 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) не садрже материјално значајна погрешна исказивања

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца..... у (000) динара

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Историјски архив Ужице | 2.117 | 2.271 | 2.267 | 2.267 | 100 | 100 |
| | Укупно град | 86.367 | 85.674 | 85.025 | 85.025 | 99 | 100 |



На буџетској позицији број 148 евидентиран је расход у износу од 2.267 хиљаде динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину, у оквиру раздела 5 - Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности града Ужица, програмска активност 0001 – Функционисање локалних установа културе, на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за плате у износу од 2.271 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности при евидентирању расхода.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

Табела број 5: Стални трошкови..... у (000) динара

| Р. бр | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------------------|------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Историјски архив Ужице | 2.200 | 2.325 | 1.972 | 1.972 | 85 | 100 |
| Укупно град | | 256.962 | 249.272 | 230.515 | 230.515 | 92 | 100 |

Историјски архив је на групи конта 421000-Текући трошкови платио и евидентирао укупне расходе у износу од 1.972 хиљаде динара и то: 49 хиљада динара за платни промет, 1.464 хиљада динара за енергетске услуге, 89 хиљада динара за комуналне услуге, 291 хиљада динара за услуге комуникација и 79 хиљада динара за трошкове осигурања.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности при евидентирању расхода.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 421000 Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.1.4. Услуге по уговору - група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 6: Услуге по уговору..... у (000) динара

| Р. Бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------------------|------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Историјски архив Ужице | 1.843 | 3.125 | 2.406 | 2.406 | 77 | 100 |
| Укупно град | | 270.108 | 276.832 | 263.115 | 263.115 | 95 | 100 |

Историјски архив је платио и евидентирао укупне расходе у износу од 2.406 хиљада динара и то: 838 хиљада динара за услуге информисања, 206 хиљада динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 183 хиљада динара за услуге за репрезентацију и 1.067 хиљада динара за остале опште услуге.

За услуге информисања узорковано је 670 хиљада динара. Плаћања се односе на услуге штампања за изложбу, каталоге и Roll-up предузећу „Donat graf“ d.o.o. Београд у износу 443 хиљаде динара и штампу за изложбу предузећу „Лист рујански“ Ужице у износу 227 хиљада динара.



За Услуге за домаћинство узорковано је 118 хиљада динара. Односи се на свечани ручак за 59 особа у ресторану „Наша прича“ у Ужицу.

На синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге узорковано је 552 хиљаде динара. Односи се на услуге Омладинске задруге „Одеса 1“ Ужице за преношење архивске грађе у износу 253 хиљаде динара, за услуге штампе и коричења књига предузећу „Принтинг“ Ужице у износу 100 хиљада динара, за превоз грађе на релацији Вољујац-Касарна Крчагово и Пријепоље-Ужице у износу 56 хиљада динара, за смештај 18 гостију у хотелу Оморика у износу 74 хиљада динара и за кречење са материјалом предузећу „Колор УЕ“ у износу 69 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.1.5. Материјал, група 426000

Табела број 7: Материјал у (000) динара

| Р. Бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------------------|------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Историјски архив Ужице | 460 | 1.304 | 1.117 | 1.117 | 86 | 100 |
| Укупно град | | 57.561 | 62.551 | 56.544 | 56.544 | 90 | 100 |

Историјски архив Ужице, је на групи конта 426000-Материјал платио и евидентирао укупне расходе у износу од 1.117 хиљада динара, и то: 139 хиљада динара за трошкове канцеларијског материјала, 146 хиљада динара за расходе стручне литературе, 410 хиљада динара за расходе бензина, 103 хиљаде динара за расходе материјала за културу, 159 хиљада динара за расходе материјала за одржавање хигијене, 79 хиљада динара за расходе потрошног материјала, 81 хиљада динара за расходе алата и инвентара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 426000 Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Табела број 8: Остале дотације и трансфери у (000) динара

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------------------|-------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Историјски архив | 1.073 | 1.017 | 1.016 | 1.016 | 100 | 100 |
| Укупно град | | 92.315 | 97.593 | 93.095 | 93.095 | 95 | 100 |

Историјски архив Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.016 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 465000 Остале дотације и трансфери, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.2. Издаци

2.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000



Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему

Табела број 9: Машине и опрема..... у (000) динара

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------------------|------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Историјски архив Ужице | 554 | 3.896 | 1.217 | 1.217 | 31 | 100 |
| Укупно град | | 29.301 | 30.521 | 38.419 | 38.419 | 126 | 100 |

Издаци за машине и опрему код индиректног корисника Историјског архива Ужице планирани су у укупном износу од 3.896 хиљада динара, док укупно евидентирани издаци за машине и опрему износе 1.217 хиљада динара и односе се 156 хиљада динара на административну опрему и 1.061 хиљаду динара на опрему за образовање, културу и спорт.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.2.2. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 10: Нематеријална имовина у (000) динара

| Р. бр. | Буџетски корисник | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------------------|------------------------|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Историјски архив Ужице | 70 | 70 | 69 | 69 | 98 | 100 |
| Укупно град | | 2.603 | 2.532 | 2.401 | 2.401 | 95 | 100 |

Издаци за нематеријалну имовину код индиректног корисника Историјског архива Ужице планирани су у укупном износу од 70 хиљада динара, док укупно евидентирани издаци за нематеријалну имовину износе 69 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 515000 Нематеријална имовина, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Табела број 11: Биланс прихода и расхода..... у (000) динара

| Број конта | О П И С | Износ | | | |
|---------------------------------|--|------------------|---------------|-------|---------|
| | | Претходна година | Текућа година | Налаз | Разлика |
| 700000 +800000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 22.622 | 25.842 | | 0 |
| 700000 | Текући приходи | 22.577 | 25.812 | | 0 |
| 710000 | Порези | | | | 0 |
| 711000 | Порез на доходак, добит и капиталне добитке | | | | 0 |
| 712000 | Порез на фонд зарада | | | | |
| 713000 | Порез на имовину | | | | 0 |
| 714000 | Порез на добра и услуге | | | | 0 |
| 716000 | Други порези | | | | 0 |



| | | | | | |
|---------------------------------|---|--------|--------|--|---|
| 730000 | Донације и трансфери | 1.737 | 1.213 | | 0 |
| 731000 | Донације од иностраних држава | | | | 0 |
| 732000 | Донације и помоћи од међународних организација | | | | 0 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 1.737 | 1.213 | | |
| 740000 | Други приходи | 1.217 | 2.424 | | 0 |
| 741000 | Приходи од имовине | | | | 0 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 1.217 | 2.424 | | 0 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | | | | 0 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | | | | 0 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | | | | 0 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | | | 0 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | | | |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | | | | |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | | | 0 |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | | | 0 |
| 790000 | Приходи из буџета | 19.623 | 22.175 | | 0 |
| 791000 | Приходи из буџета | 19.623 | 22.175 | | 0 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 45 | 30 | | 0 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | | | 0 |
| 811000 | Примања од продаје непокретности | | | | 0 |
| 812000 | Примања од покретне имовине | | | | |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 45 | 30 | | |
| 822000 | Примања од продаје залиха | 45 | 30 | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | | | |
| 841000 | Примања од продаје земљишта | | | | |
| 400000 +500000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 22.391 | 24.864 | | |
| 400000 | Текући расходи | 20.994 | 23.088 | | |
| 410000 | Расходи за запослене | 14.634 | 15.586 | | |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 12.022 | 12.716 | | |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 2.157 | 2.268 | | |
| 413000 | Накнаде у натура | 22 | 22 | | |
| 414000 | Социјална давања запосленима | | 263 | | |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 213 | 244 | | |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 220 | 73 | | |
| 417000 | Посланички додатак | | | | |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 5.672 | 6.432 | | |
| 421000 | Стални трошкови | 1.924 | 1.1972 | | |
| 422000 | Трошкови путовања | 280 | 447 | | |
| 423000 | Услуге по уговору | 1.866 | 2.405 | | |
| 424000 | Специјализоване услуге | | | | |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 577 | 491 | | |
| 426000 | Материјал | 1.025 | 1.117 | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | | | | |
| 441000 | Отплате домаћих камата | | | | |
| 444000 | Пратећи трошкови задуживања | | | | |
| 450000 | Субвенције | | | | |
| 451000 | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | | | | |
| 454000 | Субвенције приватним предузећима | | | | |



| | | | | | |
|--------|---|-------|-------|--|--|
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 642 | 1.016 | | |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | | | | |
| 464000 | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | | | | |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 642 | 1.016 | | |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | | | | |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | | | | |
| 480000 | Остали расходи | 46 | 54 | | |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | | | | |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 44 | 49 | | |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 2 | 5 | | |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока | | | | |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | | | | |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 1.397 | 1.776 | | |
| 510000 | Основна средства | 1.397 | 1.776 | | |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 476 | 490 | | |
| 512000 | Машине и опрема | 853 | 1.517 | | |
| 513000 | Остале некретнине | | | | |
| 514000 | Култивисана имовина | | | | |
| 515000 | Нематеријална имовина | 68 | 69 | | |
| 520000 | Залихе | | | | |
| 523000 | Залихе робе за даљу продају | | | | |
| 531000 | Драгоцености | | | | |
| 540000 | Природна имовина | | | | |
| 541000 | Земљиште | | | | |
| 2346 | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434) | 231 | 978 | | |
| 2347 | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434) | | | | |
| 2348 | Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања | 1.099 | 1.330 | | |
| 2349 | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 1.099 | 1.330 | | |
| 2350 | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб. неф. им | | | | |
| 2351 | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | | | |
| 2352 | Износи расхода и издатака за неф. имовину, финансираних из кредита | | | | |
| 2353 | Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г. | | | | |
| 2354 | Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354) | | | | |
| 2355 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту | | | | |
| 2356 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | | | | |
| 2357 | Вишак прихода и примања суфицит | 1.330 | 2.308 | | |
| 2358 | Мањак прихода и примања - дефицит | | | | |
| 2359 | Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину) | | | | |
| 2360 | Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину | | | | |
| 2361 | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 1.330 | 2.308 | | |



Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину остварени су текући приходи и примања у износу од 25.842 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 22.577 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 45 хиљада динара, што укупно износи 22.622 хиљада динара, чини повећање од 14,23 %.

Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину, извршени су текући расходи Архива у износу од 23.088 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 1.776 хиљада динара, што укупно износи 24.864 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 20.994 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.397 хиљада динара, што укупно износи 22.391 хиљада динара, чини повећање од 11,04%.

Резултат пословања

Архив је у 2018. години исказала буџетски суфицит у износу од 978 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:
- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, у износу 1.330 хиљада динара.
На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит од 2.308 хиљада динара. Салдо на буџетском рачуну индиректног корисника Историјског архива је 2.308 хиљада динара.

2.3. Биланс стања - образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом

7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2019. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

2.3.1. Попис имовине и обавеза

Директор Историјског архива је донео Одлуку о попису имовине и обавеза и формирању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2019. године, број 04-1761 од 28.12.2019. године. Председник Комисије за попис имовине и обавеза Историјског архива ужице је донео План рада за попис имовине и обавеза за 2018.



Пописна комисија је поднела Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Историјског архива Ужице са стањем на дан 31.12.2018. године, дана 29.01.2019. године. Управни одбор је на седници дана 30.01.2019. године донео Одлуку број 454/10 усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године и извештај о отпису основних средстава садашње вредности нула, и отпису ситног инвентара који је расходуван у износу од 90 хиљада динара.

2.3.2. Актива

Укупна актива у билансу стања Историјског архива на дан 31.12.2018. године износи 77.879 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 94.904 хиљаде динара и нето вредности у износу од 72.444 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000.

011100 - Зграде и грађевински објекти.

У билансу стања Историјског архива исказана је вредност 62.501 хиљаду динара на име евидентиране зграде Установе.

011200 - Опрема

У билансу стања Историјског архива исказана је вредност од 7.777 хиљада динара нето, на име евидентиране опреме.

016100- Нематеријална имовина

У билансу стања Историјског архивана овој позицији исказан је износ од 2.166 хиљада динара и односи се на књиге у библиотеци и публикације које се чувају у библиотеци.

021100 – Залихе производње

У билансу стања Историјског архивана овој позицији исказан је износ од 1.948 хиљада динара.

Финансијска имовина

У Билансу стања Историјског архива на овој позицији исказана је финансијска имовина у износу од 3.487 хиљада динара нето вредности.

121100-Жиро и текући рачуни

У билансу стања Историјског архива на овој позицији исказан је износ од 2.308 хиљада динара.

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања

У билансу стања Историјског архивана овој позицији исказан је износ од 574 хиљада динара који се односи на потраживања за услуге архивирања у општинама Ариље, Бајина Башта, Ивањице, Косјерић, Нова Варош, Пријепоље, Прибој, Чајетина и Пожега.

123200-Дати аванси У билансу стања Историјског архива на овој позицији исказан је износ од 135 хиљада динара.

131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У билансу стања Историјског архива на овој позицији исказан је износ од 470 хиљада динара.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Историјског архивана дан 31.12.2018. године износи 77.879 хиљада динара.

Обавезе 200000

У Билансу стања Историјског архивана класи 200000 - Обавезе исказан је износ од 1.179



хиљада динара.

231000 Обавезе за плате и додатке

У Билансу стања Историјског архива на овој позицији евидентиран је износ од 117 хиљада динара, и састоји се од: 231100 Обавезе за нето плате и додатке у износу од 85 хиљада динара, 231200 Обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 9 хиљада динара, 231300 Обавезе по основу добриноса за пио на плате и додатке у износу од 16 хиљада динара, 231400 Обавезе по основу доприноса на здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 6 хиљада динара и 231500 Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 1 хиљада динара.

232000 Обавезе по основу накнада запосленима

У Билансу стања Историјског архива на овој позицији евидентирана је обавеза у износу од 15 хиљада динара и односи се на: 232100 Обавезе по основу нето накнаде запосленима у износу од 14 хиљада динара и 232200 Обавезе по основу пореза на плате за накрање запосленима 1 хиљаде динара.

234000 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

У Билансу стања Историјског архива на овој позицији евидентирана је обавеза у износу од 20 хиљада динара и односи се на 234100 Обавезе по основу доприноса за пио на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара и 234200 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 6 хиљада динара.

243300 Обавезе по основу трансфере У Билансу стања Историјског архива на овој позицији евидентиран је износ од 108 хиљада динара.

252000 Обавезе према добављачима

У Билансу стања Историјског архива на овој групи конта исказан је износ од 210 хиљада динара.

291000 Пасивна временска разграничења

У Билансу стања Историјског архива на овој групи конта исказан је износ од 709 хиљада динара и односи се на 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 135 хиљада динара и 291900 - Остала пасивна временска разграничења у износу од 98 хиљада динара.

2.3.4. Капитал

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000.

Укупно исказана позиција износи 76.700 хиљада динара и састоји се од: капитала 74.392 хиљаде динара и вишак прихода и примања суфицита 2.308 хиљада динара .

Укупно исказани капитал се састоји од износа 72.444 хиљада динара Нефинансијске имовине у сталним средствима и 1.948 хиљада динара од Нефинансијске имовине у залихама .