



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА БИБЛИОТЕКЕ „ПОЛИТИКА“ КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1599-1/2018-04
Београд, 23. новембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
Извештај о ревизији правилности пословања	7

**ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мера предузетих
у поступку ревизије**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017.
годину**

**ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Биланс стања Библиотеке „Политика“
Крупањ на дан 31.12.2017. године**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

БИБЛИОТЕКА „ПОЛИТИКА“ КРУПАЊ

Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Библиотеке „Политика“ Крупањ, и то: Биланс стања; Биланс прихода и расхода; Извештај о капиталним издацима и примањима; Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијске информације, у финансијским извештајима, 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 финансијским извештајима

У финансијским извештајима Библиотеке „Политика“ за 2017. годину утврђене су следеће неправилности: вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од 474 хиљаде динара; вредност опреме исказана у књиговодственим евиденцијама неусаглашена је са стањем опреме утврђеним пописом за износ од 83 хиљаде динара; исказане обавезе за запослене су потцењене за износ од 433 хиљаде динара; исказане обавезе према добављачима су потцењене за износ од 155 хиљада динара.

Библиотеке „Политика“ није успоставила помоћну књигу основних средстава, а у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака; пре израде завршног рачуна нису извршена адекватна усаглашавања стања са Трезором.

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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.

Одговорност руководства финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података 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 финансијским извештајима 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 финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, 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 финансијских извештаја.

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

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

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

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са: приходима и примањима; расходима за запослене; специјализованим услугама; јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са: приходима, расходима за запослене, специјализованим услугама, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација Библиотека „Политика“ Крупањ 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 кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Библиотека „Политика“ Крупањ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 7.070 хиљада динара, и то: на име извршених расхода за позоришну представу која није реализована у износу од 230 хиљада динара; на име извршених расхода за пројекте у култури без претходно спроведеног конкурса у износу од 1.778 хиљада динара; на име извршених расхода који су планирани на позицијама Општинске управе и исти нису предвиђени финансијским планом у износу од 2.880 хиљада динара; на име извршених расхода из осталих извора финансирања без подношења захтева за отварање апропријације у износу од 704 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.478 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Библиотека „Политика“ Крупањ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености процедура за вршења пописа са важећим прописима.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима 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 финансијским извештајима, 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 извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. новембар 2018. године

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

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке „Политика“ Крупањ, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) вредност нефинансијске имовине је потцењена за износ од 474 хиљаде динара због неевидентирања извршених издатака на класи 000000. За исти износ потцењен је и износ исказаног капитала на класи 300000 (тачка 3.3.2);
- 2) стање опреме у пописним листама библиотеке „Политика“ није усаглашено са стањем у књиговодственим евиденцијама за износ од 83 хиљаде динара (тачка 3.3.2);
- 3) у пословним књигама нису евидентирани обавеза за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене са припадајућим износом доприноса за обавезно социјално осигурање и обавезе према буџету Републике по основу привременог умањења зарада у укупном износу од 433 хиљаде динара (тачка 3.3.3);
- 4) у пословним књигама нису евидентирани обавезе према добављачима у износу од најмање 155 хиљада динара (тачка 3.3.3).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 5) није успостављена помоћна књига основних средстава (тачка 3.3.2).
- 6) у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказани подаци о износима планираних прихода и примања и расхода и издатака (тачка 3.1).
- 7) пре израде завршног рачуна нису извршена адекватна усаглашавања стања са Трезором (тачка 3.1).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Библиотеке „Политика“ Крупањ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) извршене издатке евидентирају на одговарајућим контима класе 000000 и 300000. (тачка 1.1) (Напомене 3.3.2 Препорука број 4.1).
- 2) изврше одговарајућа евидентирања у складу са резултатима спроведеног пописа (тачка 1.2) (Напомене 3.3.2 - Препорука број 4.3).
- 3) у пословним књигама изврше евидентирање обавеза за запослене (тачка 1.3) (Напомене 3.3.3 - Препорука број 5.1).
- 4) у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима (тачка 1.4) (Напомене 3.3.3 - Препорука број 5.2).

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) успоставе помоћну књигу основних средстава (тачка 1.5) (Напомене 3.3.2 - Препорука број 4.2).

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

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

- 6) у обрасцу 5 исказивање прихода и примања и расхода и издатака по изворима финансирања врше 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 (тачка 1.6) (Напомене 3.1 - Препорука 1.2).
- 7) пре израде завршног рачуна изврше свеобухватна усаглашавања са стањем исказаним у Главној књизи Трезора (тачка 1.7) (Напомене 3.1 - Препорука 1.3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у финансијским извештајима Библиотеке „Политика“ Крупањ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 7.070 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) на име извршених расхода за представу која није реализована у износу од 230 хиљада динара (тачка 3.1.2.4).
- 2) на име извршених расхода за „производњу“ позоришних представа без претходно спроведеног јавног конкурса за пројекте у култури у износу од 1.778 хиљада динара (тачка 3.1.2.4).
- 3) на име извршених расхода који су планирани на позицијама Општинске управе и исти нису предвиђени финансијским планом у износу од 2.880 хиљада динара (тачка 3.1);
- 4) преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 704 хиљаде динара (тачка 3.3.3);
- 5) без одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 1.478 хиљада динара, за извођење позоришних представа и музичких програма (тачка 4);

ПРИОРИТЕТ 2

- б) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.3.1):
 - пре почетка пописа није донет План рада пописне комисије;
 - пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији;
 - Извештај о раду пописне комисије и Одлука о усвајању извештаја о попису нису донети у прописаном року;
 - није извршена редовна ревизија библиотечке грађе и извора у роковима предвиђеним законом.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Библиотеке „Политика“, Крупањ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обезбеде реализацију уговорених и унапред плаћених пројеката (тачка 3.1) (Напомене 3.1.2.4 - Препорука број 2.4).
- 2) расходе из области културе извршавају након спроведеног конкурса за пројекте у култури (тачка 3.2) (Напомене 3.1.2.4 – Препорука број 2.5).

- 3) расходе извршавају на основу претходно донетог финансијског плана којим је дефинисана намена и обим средстава (тачка 3.3) (Напомене 3.1 – Препорука 1.1; Напомене 3.1.2.4 – Препорука 2.2).
- 4) за извршење расхода из осталих извора финансирања претходно поднесу захтев надлежном органу за финансије за отварање или увећање постојеће апропријације (тачка 3.4) (Напомене 3.3.2 – Препорука 5.3).
- 5) набавку добара и услуга врше након спроведеног поступка јавне набавке (тачка 3.5) (Напомене 4 – Препорука 6).

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) попис врше у складу са законским прописима (тачка 3.6) (Напомене 3.3.1 – Препорука број 3.1- 3.5).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Библиотека „Политика“ Крупањ 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. Библиотека „Политика“ Крупањ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Библиотека „Политика“ Крупањ 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
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
БИБЛИОТЕКЕ „ПОЛИТИКА“ КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1599-1/2017-04
Београд, 23. новембар 2018. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Завршни рачун	4
3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	4
3.1.1. Приходи	6
3.1.2. Текући расходи.....	7
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	7
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	7
3.1.2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	8
3.1.2.4. Специјализоване услуге, група 424000	8
3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	12
3.3. Биланс стања - Образац 1.....	14
3.3.1. Попис имовине и обавеза	14
3.3.2. Актива.....	15
3.3.3. Пасива	17
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	19
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	20
4. Јавне набавке.....	21
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА БИБЛИОТЕКЕ „ПОЛИТИКА“ КРУПАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ	23

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Библиотека „Политика“ у Крупњу основана је Одлуком Скупштине општине Крупањ, број 630-4/95-1 од 17.11.1995. године. Налази се у згради некадашњег Дома културе подигнутог у периоду од 1978. до 1982. године, као поклон Новинске агенције „Политика“, као знак сећања на браћу Рибникар, оснивача „Политике“ који су смртно рањени на Мачковом камену и сахрањени у Рађевини.

Библиотека има својство Правног лица са правима, обавезама и овлашћењима у правном промету са трећим лицима у складу са Законом.

Основне делатности су библиотечка делатност; кинематографска делатност; културно-образовне делатности; сценско-уметничке делатности и остале културно-уметничке делатности. Остале делатности: остало образовање; остале угоститељске услуге; туристички биро; графичке делатности; издавачка делатност; радио и телевизија.

Органи Библиотеке су: Управни одбор, Надзорни одбор и Директор. Управни одбор има председника и четири члана. Председника и два члана Управног одбора именује Скупштина општине, на период од четири године. Два члана именују се из реда запослених. Надзорни одбор има Председника и два члана које именује Скупштина општине, на период од четири године. Директор представља орган руковођења. Директора именује и разрешава оснивач на основу предлога Управног одбора, на период од четири године.

Средства за обављање делатности Библиотеке обезбеђују се из буџета Општине Крупањ, непосредно од корисника, продајом производа и услуга, донаторством, поклонима и из других извора у складу са Законом.

Седиште Библиотеке „Политика“ је у Крупњу, улица Мачков камен 3. Матични број Установе 07223358. Порески идентификациони број Установе 101395502.

На дан 31.12.2017. године Установа је имала 10 запослених лица, од којих је једно лице именовано (Директор установе) и девет запослених лица на неодређено време. По уговору о делу на дан 31.12.2017. године било је ангажовано једно лице.

Финансијски извештаји Библиотеке „Политика“ Крупањ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2017. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију финансијских извештаја Библиотеке „Политика“ Крупањ.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о раду;
- Закон о култури;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о библиотечко – информационој делатности.

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Посебни колективни уговори:

- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 248 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 17.072 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 17.320 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећој табели:

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансф							
740000	Други приходи		1.273					1.273
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		48					48
700000	Текући приходи		17.072		15.751			1.321
810000	Примања од продаје основних средстава							
820000	Примања од прод. залиха							
840000								
800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
910000	Прим. од задужив.							
920000	Примања од продаје финансијске имовине							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и Примања		17.072		15.751			1.321

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке
„Политика“ Крупањ за 2017. годину

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац. из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене		6.990		6.990			
420000	Кориш. Усл. и роба		8.677		7.442			1.235
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције							
460000	Донац., доп. и тран		666		666			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи		14					14
400000	Укупни тек. расх.							
510000	Основна средства		973		653			320
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
	Издаци за нефинан, имовину							
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. Имов.							
	Уку расх. и издаци							
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		17.072		15.751			1.321
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		17.320		15.751			1.569
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит		248					248
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. главн. и наб.фин. имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч.прилива							
	Мањак новч.прилива		248					248

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општине Крупањ је за део средстава на име активности које су Одлуком о буџету планиране на позицијама Општинске управе извршила пренос средстава на текући рачун индиректног корисника буџетских средстава, Библиотеке „Политика“ у укупном износу од 2.880 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 3. Закона о буџетском систему. При том нису донета потребна акта од стране надлежног извршног органа локалне самоуправе, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Надлежни орган Библиотеке „Политика“ није финансијским планом, нити каснијим изменама и допунама истог, извршио планирање расхода и издатака из ових прихода, те је извршавањем расхода и издатака из на овај начин дозначених средстава у укупном износу од 2.880 хиљада динара поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета није исказан износ планираних прихода и

- примања, односно расхода и издатака, супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Библиотека „Политика“ није пре израда образаца годишњег финансијског извештаја извршила усаглашавање са Трезором, супротно члану 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. Као резултат неизвршених усаглашавања дошло је до великих одступања између података исказаних у обрасцима завршног рачуна установе у односу на податке исказане у Главној књизи трезора за овог буџетског корисника.

Ризик

Извршавање расхода и издатака који нису претходно планирани финансијским планом установе ствара ризик ненаменске потрошње и извршења расхода и издатака изнад нивоа одобрених апропријација.

Непотпуно и нетачно исказивање података о износу планираних и извршених расхода и издатака по свим врстама буџетске класификације ствара ризик да финансијски извештаји неће објективно и истинито приказати пословање субјекта ревизије.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) извршавају расходе и издатке који су претходно планирани финансијским планом установе; 2) у обрасцима завршног рачуна податке исказују 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 и 3) пре израде образаца финансијских извештаја изврше усаглашавање са Трезором.

3.1.1. Приходи

У 2017. години библиотека „Политика“ остварила је укупно 1.322 хиљаде динара прихода из осталих извора финансирања.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, конто 742122. У 2017. години остварени су приходи од 242 хиљаде динара који потичу од рефундације трошкова електричне енергије и комуналних услуга од стране Центра за социјални рад чије се просторије налазе у згради библиотеке „Политика“.

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372. У 2017. години остварени су приходи у износу од 592 хиљаде динара који потичу од чланарине и улазница за програме које организује библиотека.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа републике, конто 744121. У 2017 години остварени су приходи у износу од 440 хиљада динара на основу Уговора⁹ о спонзорству који је закључен са „Сарпех“ д.о.о. Врбас за режију представе „Отварач за конзерве“.

⁹ Број 348/2017 од 08.09.2017. године

3.1.2. 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 директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије финансијских извештаја Библиотеке „Политика“ Крупањ, извршен је увид у следеће расходе:

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама 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	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	5.950	5.950	5.773	5.773	97	100
2	Укупно Општина	59.859	59.859	56.765	56.349	94	99

На овој буџетској позицији је извршен расход у износу од 5.773 хиљаде динара.

Управни одбор Библиотеке „Политика“ Крупањ је на седници одржаној 22.09.2008. године донео Одлуку број 189/2008 о усвајању Правилника о платама запослених у Библиотеци „Политика“ Крупањ којим се утврђују плате запослених.

Правилником о организацији, опису и систематизацији радних места и задатака у Библиотеци „Политика“ Крупањ од 1.04.2009. године утврђена је врста стручних послова, врста и степен стручне спреме за њихово извршавање, структура и назив радних места, опис група послова, потребна знања и способности запослених, други посебни услови за рад на одређеним пословима, као и број запослених за извршавање свих послова у Библиотеци.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе за 2017. годину, дефинисано је да је максимално могуће запослити 10 лица на неодређено време у Библиотеци „Политика“ Крупањ. Библиотека је на дан 31.12.2017. године имала укупно 10 запослених лице, од којих је једно лице именовано (Директор установе) и девет запослених лица на неодређено време. По уговору о делу на дан 31.12.2017. године било је ангажовано једно лице.

Примењене основице за обрачун плата за постављена и запослена лица су у складу са висином основице прописаном Закључцима Владе, док су примењени коефицијенти у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.1.2.2. 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. 3 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама 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	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	1.070	1.070	1.034	1.034	97	100
2	Укупно Општина	11.067	11.071	10.158	10.158	92	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 1.034 хиљаде динара.
Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 4 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама 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	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	213	213	183	183	86	100
2	Укупно Општина	904	904	907	907	100	100

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у износу од 183 хиљаде динара.

У 2017. години извршен је расход на име јубиларних награда за једно запослено лице у установи, сходно члану 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.4. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела бр. 5 Специјализоване услуге у хиљадама 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	БИБЛИОТЕКА ПОЛИТИКА	1.950	1.950	4.482	4.482	230	100
2	Укупно Општина	22.259	22.259	24.853	24.853	112	100

Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 4.482 хиљада динара, од чега из средстава буџета Општине Крупањ 3.765 хиљада динара и из осталих извора финансирања 717 хиљада динара. Истовремено, у Главној књизи трезора за овог буџетског корисника исказан је износ од 1.554 хиљаде динара. *Шире објашњено у тачки 5.1.*

У односу на претходну годину забележен је пораст извршених расхода за 2.700 хиљада динара или 152%.

Повећање расхода настало је због реализације пројекта под називом „600 година од првог писаног помена имена Крупања“. Реализација пројекта поверавана је Одлукама организационог одбора индиректним буџетским корисницима, удружењима грађана и

другим правним лицима. Библиотека „Политика“ реализовала је активности које се односе на позоришну продукцију, извођење позоришних и музичких програма, као и друге културно образовне садржаје.

Услуге културе, конто 424221. Извршени су расходи у укупном износу од 4.482 хиљада динара.

Позоришна продукција

У 2017. години Општина Крупањ финансирала је „производњу“ четири позоришне представе у укупном износу од 2.218 хиљада динара и то: из средстава буџета Општине Крупањ износ од 1.778 хиљада динара и из средстава донације износ од 440 хиљада динара.

Преглед извршених расхода за позоришну продукцију дат је у следећој табели:

Табела бр. 6 Позоришна продукција

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив представе	Назив уговорача	Предмет уговора	Број и датум уговора	Уговоре ни износ	Датум и место премијере	Број извођења у 2017. год.
1	„Истеривање ђавола из директора марктенига“	Удружење грађана „Путујући глумац“ Београд	Производња позоришне представе - текст, аутори извођачи	190/2017 од 23.05.2017.	490	04.11.2017. Библиотека „Политика“	3
		Агенција Веосцена 011, Београд	Израда музике, костимографије и сценографије.	250/2017 од 04.04.2017.	330		
2	„Точак“	„Марковић-М 1990“ ПР Мионица	Производња позоришне представе – (текст, аутори извођачи)	349/2017 од 08.09.2017.	283	22.09.2017. Библиотека „Политика“	–
3	„Плава боја снега“	Центар за промоцију људских права „Human District“ Београд	Текст, аутори, извођачи, сценографија, костими, музика и све друго	378/2017 од 20.09.2017.	230	Није било премијере у 2017. години	
4	„Отварач за Конзерве“	„Урбан Сцена 011“ Београд	Музика, костимоф. сценографија хонорари	473/2017 од 30.10.2017.	445	05.12.2017. године	2
		Агенција „Сцена“ Београд	Режија позоришне представе	398/2017 од 28.09.2017	440	05.12.2017. године	

Библиотека „Политика“ закључила је Уговор¹⁰ о производњи позоришне представе са Удружењем грађана „Путујући глумац“ из Београда у износу од 490 хиљада динара, а да у тренутку закључивања уговора није познато која представа ће се производити, односно без било каквих ближих одредница из којих се може закључити шта се „производи“. Завршетак позоришне представе планиран је за 01.09.2018. године.

Два месеца након Уговора број 190 о производњи позоришне представе, библиотека „Политика“ закључила је Уговор¹¹ са агенцијом „Веосцена 011“ ПР Милош Стевановић из Београда ради израде музике, костимографије и сценографије за позоришну представу, у износу од 330 хиљада динара. Рок за завршетак уговорених активности је до 25.09.2017. године, што је 25 дана након термина када је уговорен завршетак представе на основу уговора о производњи представе.

Библиотека „Политика“ извршила је расходе у износу од 445 хиљада динара за производњу позоришне представе која укључује музику, сценографију, костимографију и хонораре за ауторски тим на основу Уговора¹² који је закључен са „Urban Scena011“ ПР из Београда, а да у моменту закључивања уговора није познато која представа се производи.

¹⁰ Број 190/2017 од 23.05.2017. године

¹¹ Број 250/2017 од 04.07.2017. године

¹² Број 473/2017 од 30.10.2017. године

Уговорима о производњи позоришних представа закљученим са УГ „Путујући глумац“, „Марковић –ММ 1990“ и „Human Distrcit“ предвиђено је да се након сваког извођења представе на рачун библиотеке „Политика“ уплати 10 хиљада динара. У току 2017. године на овај начин уплаћено је 30 хиљада динара од стране УГ „Путујући глумац“.

Извођење позоришних представа

У току 2017. године библиотека „Политика“ извршила је расходе у износу од 898 хиљада динара за извођење позоришних представа, и то: износ од 743 хиљаде динара из средстава буџета Општине Крупањ, а 155 хиљада динара за представе „Хоћете ли да се играмо“ и „Помахнитали“, из сопствених прихода.

Преглед изведених позоришних представа и извршених расхода дат је у следећој табели:

Табела бр. 7 Извођење позоришних представа у хиљадама динара

Р.б.	Назив представе	Назив уговарача	Број и датум уговора	Уговорени износ
1.	„Чорба од канаринца“	Агенција за пословне услуге " Impresario"	51-1/2017, 08.02.2017	145
2.	„Хоћете ли да се играмо“	Тамара Драгичевић ПР глумица	82/2017, 03.03.2017.	110
3.	„Пеђолино шоу“	Удружење "Пеђолино ЕКО кидс"	112-1/2017, 21.03.2017.	3
4.	„Љубавници“	Уметничка агенција „ВУКБГ“	133/2017, 07.04.2017.	120
5.	„Карађорђе“	Удржење грађана „Una Saga Serbica“	153-1/2017, 25.04.2017.	95
6.	„Шампиони“	Мирјана Радић Степановић „PR-PARTI PLAN“	158/2017, 25.04. 2017.	150
7.	„Помахнитали“	Извођачка уметност "Ферзеиг"	170/2017, 09.05. 2017	45
8.	„Госпођа министарка“	Агенција "Здрав живот"	274/2017, 24.07. 2017.	70
9.	„Лаж ме“	Агенција „Му art bg“	281/2017, 26.07. 2017.	50
10.	„Хајде да се играмо“ - Вече хумора, сатире и музике“	Удружење грађана „Чивија“	271/2017, 24. 07.2017.	35
11.	„Чекајући министра“	Агенција "TRAVEL TO BALKAN"	284/2017, 27.07. 2017.	75

Извођење музичког програма

У току 2017. године библиотека „Политика“ извршила је расходе у износу од 580 хиљада динара за извођење музичких програма .

Преглед изведених музичких програма и извршених расхода дат је у следећој табели:

Табела бр. 8 Извођење музичког програма у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Назив уговарача	Број и датум уговора	Уговорени износ
1.	Обележавање Дана устанка Србије у Другом светском рату-концерт Оливер Њего	„ WIZART-BG" Београд	248/2017, 04.07.2017.	75
2.	Гоца Тржан концерт поп музике	Михаило Илић ПР Агенција за друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности из Бегељица	270/2017, 20.07.2017.	275
3.	Концерт етно музике „Музичко благо Србије" ансамбла " Слатка фрула" из Београда	„ ДУСКОС" ПР. Душко Љумовић, Београд- Земун	286/2017, 27.07.2017.	68
4.	Концерт етно дџез музике „Е.Ј.О. Ethno jazz orchestra“	„ДУСКОС" ПР. Душко Љумовић, Београд- Земун	280/2017, 26.07.2017.	74
5.	Концерт трубачког ансамбла „Brass Camerata“ вече филмске музике	Радина Мартиновић ПР, Позоришни агент и организатор програма COLONNA Велике Борак, Београд-Барајево	308/2017, 11.08.2017.	88

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управни одбор библиотеке „Политика“ донео је Предлог програм рада за 2017. годину 22.12.2016. године, што није у складу са чланом 22. Статута¹³ библиотеке и

¹³ Број 3/2012 од 05.01.2012. године

- чланом 74. став 4. Закона о култури¹⁴ који прописује да установа културе предлог програма рада подноси оснивачу најкасније до 20. јула текуће године за наредну годину;
- Програм рада библиотеке „Политика“ не садржи посебно исказана финансијска средства која су потребна за финансирање програмских активности, као ни средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, што није у складу са чланом 76. став 3. Закона о култури. У Предлогу програма рада библиотека „Политика“ није планирала позоришну продукцију или било коју другу активност која се убраја у делатност - Сценско стваралаштво и кинематографија која је предвиђена чланом 12. Статута библиотеке као једна од делатности за коју је библиотека регистрована;
 - библиотека „Политика“ извршила је расходе за извођење позоришних представа у износу од најмање 898 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама¹⁵, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У 2018. години расходи за извођење позоришних представа и музичког програма извршавају се са позиција Општинске управе, након спроведеног преговарачког поступак јавне набавке.
 - библиотека „Политика“ извршила је расходе за извођење музичких програма у износу од најмање 580 хиљада динара. Све услуге су фактурисане без обрачунатог ПДВ, јер пружаоци услуга нису у систему ПДВ, из чега произилази да су услуге набављене без одговарајућег поступка јавне набавке, а да при томе нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У 2018. години расходи за извођење позоришних представа и музичког програма извршавају се са позиција Општинске управе, након спроведеног преговарачког поступак јавне набавке.
 - Библиотека „Политика“ извршила је расходе у износу од 230 хиљада динара за производњу позоришне представе за децу „Плава боја снега“ на основу Уговора¹⁶ са „Human Distrcit“ Центром за промоцијом људских и мањинских права и одрживи развој из Београда. Уговорен је завршетак представе и премијера за 15.11.2017. године, али до момента израде Предлога извештаја представа није изведена, што није у складу са чланом 5. Уговора број 378/2017. Расходи за ове намене извршени су из средстава текуће буџетске резерве. Извршено је плаћање по испостављеној фактури број 02/17 иако услуга није пружена, што практично значи да је плаћен аванс, а да при томе није евидентирано потраживање за дате авансе, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Општина Крупањ је из средстава буџета општине извршила расходе за производњу позоришних представа у износу од најмање 1.778 хиљада динара без јавног конкурса, што није у складу са чланом 76. став 1. Закона о култури и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

Ризик

Извршавање расхода за финансирање установа културе без претходно донетог програма и усаглашеног финансијског плана, доноси ризик ненаменског трошења буџетских средстава.

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 72/2009;13/2016 и 30/2016 –испр

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁶ Број 378/2017 од 20.09.2017. године

Финансирањем пројеката у области културе без спроведеног јавног конкурса ствара се ризик да ће расходи бити извршени на основу субјективних одлука и без утврђених критеријума.

Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке доноси ризик да услуге неће бити набављене под најповољнијим условима.

Услед погрешног планирања, долази до погрешног евидентирања расхода чиме се ствара ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Политика“ и Општине Крупањ да:
1) Предлог програма рада садржи потребне елементе и исти подносе оснивачу у складу са Законом о култури; 2) доносе финансијски план и усклађују га са одобреним апропријацијама у складу са Законом о буџетском систему; 3) унапред плаћене услуге правилно евидентирају; 4) правилно планирају, извршавају и евидентирају расходе у складу са јединственом буџетском класификацијом и финансирање и 5) суфинансирање пројеката у култури врше након спроведеног јавног конкурса.

3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

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

Табела бр. 9 Биланс прихода и расхода

хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ				
700000	Текући приходи	12.281	17.072		
710000	Порези				
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке				
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину				
714000	Порез на добра и услуге				
716000	Други порези				
730000	Донације и трансфери				
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти				
740000	Други приходи	773	1.273		
741000	Приходи од имовине				
742000	Приходи од продаје добара и услуга	773	833		
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица				
745000	Мешовити и неодређени приходи		440		
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	30	48		
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година				
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ				
400000	Текући расходи	11.354	16.347		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке
„Политика“ Крупањ за 2017. годину

410000	Расходи за запослене	6.131	6.990		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	5.200	5.773		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	931	1.034		
413000	Накнаде у натури				
414000	Социјална давања запосленима				
415000	Накнаде трошкова за запослене				
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати		183		
417000	Посланички додатак				
420000	Коришћење роба и услуга	4.630	8.678		
421000	Стални трошкови	1.937	2.302		
422000	Трошкови путовања	32	31		
423000	Услуге по уговору	103	714		
424000	Специјализоване услуге	1.782	4.482		
425000	Текуће поправке и одржавање	526	953		
426000	Материјал	250	196		
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				
431000	Амортизација некретнина и опреме				
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	584	665		
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	584	665		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
471000	Права из социјалног осигурања				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	9	14		
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе и казне	9	14		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				
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	694	973		
510000	Основна средства	694	973		
511000	Зграде и грађевински објекти	488	681		
512000	Машине и опрема	16	11		
515000	Нематеријална имовина	190	281		
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	233			
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		248		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		248		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		248		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	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 (2355 + 2356)				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	233			
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Приходи и примања

Према подацима за 2017. годину остварени су текући приходи у износу од 17.072 хиљаде динара, док примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. Како су у претходној години текући приходи остварени у износу од 12.281 хиљада динара, повећање остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2017. години у односу на 2016. годину износи 39%.

Расходи и издаци

Према подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 16.347 хиљада динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 973 хиљаде динара, што укупно износи 17.320 хиљада динара. Како су у претходној години текући расходи извршени у износу од 11.354 хиљада динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине у укупном од 694 хиљаде динара, што укупно износи 12.048 хиљада динара, повећање извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у 2017. години у односу на 2016. годину износи 44%.

Резултат пословања

Библиотека „Политика“ Крупањ је у 2017. години исказала буџетски дефицит у износу од 248 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за износ од 248 хиљада динара из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

3.3. 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 31.12.2017. 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 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

В.д. директор Библиотеке донео је Решење о попису и образовању Комисије за попис имовине, основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања на дан 31.12.2017. године¹⁷.

Комисија за попис доставила је 27.2.2018. године, Управном одбору Извештај о раду пописне комисије Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину¹⁸. Одлуку¹⁹ о усвајању извештаја пописне комисије донео је Управни одбор установе.

¹⁷ Број: 526/2016 од 27.11.2017. године

¹⁸ Број: 128/2018 од 27.02.2018. године

¹⁹ Број: 147/2018 од 09.03.2018. године

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом. Библиотека „Политика“ извршила је ревизију библиотечке грађе последњи пут 2001. године којом је утврђено стање од 23.174 примерака књига. У току 2018. започета је нова ревизија библиотечке грађе, која је и даље у току.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- подаци из књиговодства, односно претходних пописних листа са количинама и вредностима, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о раду пописне комисије није достављен надлежном органу најкасније 30 дана пре састављања годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису није донета 30 дана пре састављања годишњег финансијског извештаја, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Библиотека „Политика“ није од 2001. године извршила редовну ревизију библиотечке грађе и извора којом се утврђује стварно бројчано и физичко стање инвентарисане библиотечко-информационе грађе и извора која је власништво библиотеке, правна заштита и актуелност библиотечких фондова, што није у складу са чланом 30. Правилника о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима²⁰ и чланом 42. Закона о библиотечко - информационој делатности²¹.

Ризик

Давањем пописној комисији података из књиговодства о количинама пре извршеног пописа ствара ризик да сва имовина неће бити пописана.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима установе да: 1) комисије за попис пре почетка рада саставе план вршења пописа; 2) се попис обавља на листама које не садрже податке о количинама; 3) Извештај о раду пописне комисије достављају надлежном органу у складу са утврђеним роковима; 4) поштују рокове приликом доношења Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном попису и 5) изврше ревизију библиотечке грађе.

3.3.2. Актива

Укупна актива исказана у билансу стања Библиотеке „Политика“ исказана је у бруто вредности 46.963 хиљаде динара и нето вредности од 32.507 хиљада динара.

²⁰ Службени гласник РС, бр. 47/13

²¹ Службени гласник РС, бр. 52/11

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 46.897 хиљада динара и нето вредности у износу од 32.441 хиљада динара.

Некретнине и опрема, група 011000

У пословним књигама Библиотеке „Политика“ евидентирана је зграда библиотеке садашње вредности 20.776 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да библиотека „Политика“ није у својим пословним књигама евидентирала издатке за израду пројектне документације енергетске ефикасности зграде библиотеке на економским класификацијама класе 000000 и 300000, тако да су актива и пасива у билансу стања мање исказани за износ од 474 хиљада динара, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у половним књигама евидентирају нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану и Уредбом о буџетском рачуноводству.

011200 – Опрема

У Билансу стања индиректног корисника Библиотека „Политика“ исказана је садашња вредност опреме у износу од 461 хиљаду динара, од чега се на рачунарску опрему односи 73 хиљаде динара, а опрему за културу 388 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- библиотека „Политика“ не води помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 10. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Подаци о основним средствима воде се у помоћним Excel табелама, али не на начин да обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- стање опреме у пописним листама библиотеке „Политика“ није усаглашено са стањем у књиговодственим евиденцијама за износ од 83 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству .

Препоручујемо одговорним лицима да: успоставе вођење помоћних књига основних средстава и усагласе стање опреме у пописним листама са стањем у књиговодственим евиденцијама.

Финансијска имовина

Исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 66 хиљада динара.
Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

На овој билансној позицији исказан је износ од три хиљаде динара и односи се на сопствене приходе.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неисплаћени расходи и издаци

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 63 хиљаде динара.

Ризик

Нетачним и неправилним евидентирањем имовине јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико се не успоставе адекватне помоћне књиге основних средстава које ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у половним књигама евидентирају нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану и Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) воде помоћне књиге основних средстава и 3) усагласе стање опреме у пописним листама са стањем у књиговодственим евиденцијама.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у билансу стања Библиотеке „Политика“ на дан 31.12.2017. године износи 32.507 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од 63 хиљаде динара.

Обавезе за плате и додатке, група 231000

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Библиотеке „Политика“ није евидентирана обавеза за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске плате у укупном износу од 322 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују обавезе за обрачунате, а неисплаћене плате и додатке.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Библиотеке „Политика“ није евидентирана обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене за децембарске плате у укупном износу од 53 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за обрачунате, а неисплаћене плате и додатке.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 63 хиљаде динара.

У току ревизије упућено је 12 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је седам одговора или 58,3 % што је дато у следећој табели:

Табела бр. 10 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Библиотека „Политика“	12	7	145	0	145	-
Укупно	12	7	145	0	145	-

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо да у пословним књигама нису евидентиране обавезе према добављачима у укупном износу од 155 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;

Препоручујемо одговорним лицима да: изврше целокупно евидентирање обавезе према добављачима; врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели:

Табела бр. 11 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалних установа културе 1201-0001	2.203	2.203	0	155	0	- 155
423	Функционисање локалних установа културе 1201-0001	264	258	6	63	0	- 57
Укупно:							- 212

У табели је приказан износ преузетих обавеза Библиотеке „Политика“ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 212 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да се целокупан износ односи на децембарске рачуне за режијске трошкове и услуге по уговорима.

Табела бр. 12 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Позиција	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
422	214	1201-0001	0	1	- 1	0	0	- 1
425	217	1201-0001	0	52	- 52	0	0	- 52
482		1201-0001	0	14	- 14	0	0	- 14
424	216	1201-0002	350	717	- 367	0	0	- 367
515	221	1201-П1	50	102	- 52	0	0	- 52
511		1201-П2	0	207	- 207	0	0	- 207
512		1201-П3	0	11	- 11	0	0	- 11
Укупно:								- 704

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Библиотека „Политика“ извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од најмање 704 хиљада динара, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему и то:

- 1) за програмску активност 1201-0001 - функционисање локалних установа културе на групама конта: (1) 422000 - Трошкови путовања, позиција 214 у износу од једне хиљаде динара; (2) 425000 - Текуће поправке и одржавање, позиција 217 у износу од 52 хиљаде динара; (3) 482000 - Порези, обавезне таксе и казне, у износу од 14 хиљада динара;
- 2) за програмску активност 1201-0002 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 424000 - Специјализоване услуге, позиција 216 у износу од 367 хиљада динара;
- 3) за пројекат 1201-П1 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 515000 - Нематеријална имовина, позиција 221 у износу од 52 хиљада динара;
- 4) за програмску активност 1201-П2 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 511000 - Зграде и грађевински објекти, у износу од 207 хиљада динара;
- 5) за програмску активност 1201-П3 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта: (1) 512000 - Машине и опрема, у износу од 11 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Ризик

Уколико обавезе нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама постоји ризик да презентовани подаци у финансијским извештајима неће дати тачну слику нивоа преузетих обавеза.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ствара ризик прекомерног оптерећења буџета.

Извршавање расхода из осталих извора финансирања, без претходно поднетог захтева за отварање апропријација ствара ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Политика“ да: 1) у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују обавезе за обрачунате, а неисплаћене плате и додатке, као и социјалне доприносе; 2) изврше целокупно евидентирање обавезе према добављачима и 3) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 0 хиљада динара и издаци у износу од 973 хиљада динара, што значи да мањак примања износи 973 хиљада динара.

Табела бр. 13 Извештај и капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке
„Политика“ Крупањ за 2017. годину

910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	694	973
510000	Основна средства	694	973
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања		

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 17.072 хиљада динара, новчани одливи у износу од 17.320 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 0 хиљада динара.

Табела бр. 14 Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		
700000	Текући приходи	12.281	17.072
710000	Порези		
730000	Донације и трансфери		
740000	Други приходи	773	1.273
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	30	48
790000	Приходи буџета	11.478	15.751
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ		
400000	Текући расходи	11.354	16.347
410000	Расходи за запослене	6.131	6.990
420000	Коришћење роба и услуга	4.630	8.678
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	584	665
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	9	14
500000	Издаци за нефинансијску имовину	694	973
510000	Основна средства	694	973
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак новчаних прилива		248
	Вишак новчаних прилива	233	
	Салдо готовине на почетку године	18	251
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	251	3

4. Јавне набавке

Библиотека „Политика“ је у 2017. години планирала један поступак јавних набавки у укупној вредности од 969 хиљада динара без ПДВ, односно 1.163 хиљаде динара са ПДВ.

У 2017. години спроведена су два поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 870 хиљада динара без ПДВ, односно 1.045 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години у Библиотеци „Политика“ није било запосленог лица на пословима јавних набавки.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су нетачно исказани подаци у обрасцу Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности за I и IV квартал у односу на податке из закључених уговора, што није у складу са чланом 132 став 2. тачка 5).

4.1. Јавна набавка мале вредности – Набавка 13 тона мазута са превозом

В.Д. Директор Библиотеке „Политика“ Крупањ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 42/2017 од 6.2.2017. године – Набавка 13 тона мазута са превозом. Процењена вредност јавне набавке је 650 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 67/2017 од 17.2.2017. године и изабран је „Euro-motus“ Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 73/2017 од 2.3.2017. године. Вредност уговора износи 578 хиљада динара без ПДВ, односно 693 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Политика“ да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року прописаним Законом о јавним набавкама.

4.2. Јавна набавка мале вредности – Набавка 8 тона мазута са превозом

В.Д. Директор Библиотеке „Политика“ Крупањ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 407/2017 од 2.10.2017. године – Набавка 8 тона мазута са превозом.. Процењена вредност јавне набавке је 408 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 493/2017 од 13.10.2017. године и изабран је „Euro-motus“ Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 455/2017 од 20.10.2017. године. Вредност уговора износи 293 хиљаде динара без ПДВ, односно 352 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Политика“ да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року прописаним Законом о јавним набавкама.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Политика“ да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у року прописаним Законом о јавним набавкама.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА БИБЛИОТЕКЕ
„ПОЛИТИКА“ КРУПАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																			
7	5	1	0	5	0	7	0	7	2	2	3	3	5	8	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ						Надлежни директни													

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БИБЛИОТЕКА " ПОЛИТИКА "

СЕДИШТЕ КРУПАЊ МАТИЧНИ БРОЈ 07223358

ПИБ 101395502 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-70664-81

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА КРУПАЊ

(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)	32,496	46,897	14,456	32,441
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	32,496	46,897	14,456	32,441
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	32,496	46,897	14,456	32,441
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	21,014	29,726	8,950	20,776
1005	011200	Опрема	727	5,967	5,506	461
1006	011300	Остале некретности и опрема	10,755	11,204		11,204
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
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)	770	66		66
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				

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

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)	526	3		3
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	251	3		3
1051	121100	Жиро и текући рачуни	251	3		3
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)	275			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	275			
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати финанси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	244	63		63
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	244	63		63
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	244	63		63
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	33,266	46,963	14,456	32,507
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

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)	519	63
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

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)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
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		

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

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)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	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		

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
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)		
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		
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		

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде 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)	244	63
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	244	63
1204	252100	Добављачи у земљи	244	63
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)	275	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	275	
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	275	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	32,747	32,444
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	32,496	32,441
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	32,496	32,441
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	32,496	32,441
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправки вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештаји - биланс стања
Библиотеке „Политика“ Крупањ за 2017. годину

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	233	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	18	3
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)	33,266	32,507
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 26.02.2018 . године

Лично одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

