



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ПИРОТ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1405/2017-04
Београд, 20. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ПИРОТ ЗА 2016. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ПИРОТ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	33

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавна установа Туристичка организација Пирот

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, и то: расхода за услуге по уговору и материјала, издатака за машине и опрему, јавних набавки и имовине и обавеза Јавне установе Туристичка организација Пирот (у даљем тексту: Туристичка организација) за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.⁴

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима - Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, утврђене су неправилности: (1) мање су исказани приходи у износу од 6.965 хиљада динара; (2) мање су исказани расходи у износу од 6.965 хиљада динара.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2016. године Туристичке организације Пирот утврђене су неправилности: (1) више је исказано: опрема за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; (2) мање је исказано: залихе ситног инвентара у износу од 1.392 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 12 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских

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

² „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

20. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја и то: расхода за услуге по уговору и материјала, издатака за машине и опрему, јавних набавки и имовине и обавеза Јавне установе Туристичка организација Пирот (у даљем тексту: Туристичка организација) за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Јавне установе Туристичка организација Пирот, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Туристичка организација је неправилно створила обавезе у износу од најмање 4.881 хиљаде динара, и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.038 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.843 хиљаде динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

20. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Пирот за 2016. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Приходи Туристичке организације мање су исказани, јер нису евидентирани приходи од продаје добара и услуга у износу од 6.965 хиљада динара, који не утичу на резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.);

2) Расходи Туристичке организације мање су исказани, јер нису евидентирани за услуге по уговору у износу од 6.965 хиљада динара, који не утичу на резултат пословања (Напомене тачка 3.1.2.1.);

3) Туристичка организација у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

(1) више је исказала опрему за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;

(2) није исказала: залихе ситног инвентара у износу од 1.392 хиљаде динара, набављене у 2016. години и обавезе према добављачима у износу од 12 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) приходе евидентирају у тачном износу (Напомене тачка 3.1.1. – препорука број 1.);

2) расходе евидентирају у тачном износу (Напомене тачка 3.1.2.1. – препорука број 2.2.);

3) у пословним књигама тачно и правилно евидентирају и искажу имовину; евидентирају све обавезе и усаглашавају стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца (Напомене тачка 3.2.1. – препорука број 4. и тачка 3.2.2. – препорука број 5.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Туристичка организација Пирот је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 4.881 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

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.

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 4.881 хиљаде динара, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 1.038 хиљада динара, и то: (1) у износу од 965 хиљада динара за услугу штампања и (2) у износу од 73 хиљаде динара за опрему за угоститељство (Напомене тачка 3.1.2.1. и тачка 3.1.3.1.);

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.843 хиљаде динара у поступку набавке намештаја (Напомене тачка 4.);

2) није у потпуности успоставила адекватан систем интерних контрола (тачка 3.1.3.1.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, примењујући одредбе законских прописа (Напомене тачка 3.1.2.1. – препорука број 2.1 и тачка 3.1.3.1. – препорука број 3.1 и тачка 4. – препорука број 6);

2) рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима (Напомене тачка 3.1.3.1. – Препорука број 3.2.).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Туристичка организација је у току поступка ревизије предузела следеће мере за отклањање утврђених неправилности и то:

1) разврстала је опрему ради обрачуна амортизације према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

2) евидентирала је ситан инвентар набављен у 2016. години;

3) престала је да обавља делатност продаје туристичких аранжмана, по Одлуци директора ЈУ Туристичка организација Пирот о престанку рада огранка „Туристичка агенција“ број 225/2017 од 01.09.2017. године, а на коју је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком број 231/17 од 08.09.2017. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавна установа Туристичка организација Пирот 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.

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица, субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ПИРОТ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	24
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	24
3.1.1. Текући приходи.....	24
3.1.2. Текући расходи	24
3.1.2.1. Услуге по уговору, група 423000	24
3.1.2.2. Материјал, група 426000	25
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	26
3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000	26
3.2. Биланс стања – Образац 1	27
3.2.1. Актива	28
3.2.2. Пасива	29
4. Набавке.....	31

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавна установа Туристичка организација Пирот је основана Одлуком Скупштине општине Пирот I број 06/120-04 од 09.09.2004. године, као посебна јавна установа ради обављања послова развоја туризма, промоције, очувања и заштите туристичких вредности на територији општине Пирот. Дана 22.02.2006. године Скупштина општине Пирот донела је Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Туристичке организације Пирот I број 06/9-06.

Основна делатност Установе је уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије. Поред основне делатности ЈУ Туристичка организација Пирот може обављати и друге делатности које служе основној делатности и то: трговина на мало теписима, зидним и подним облогама у специјализованим продавницама, трговина на мало књигама у специјализованим продавницама, трговина на мало играма и играчкама у специјализованим продавницама, остали превоз путника у копненом саобраћају, превоз путника унутрашњим пловним путевима итд.

Управни одбор Туристичке организације Пирот је дана 10.02.2005. године донео Статут Туристичке организације општине Пирот, а дана 16.07.2006. године као и 02.09.2016. године измене и допуне Статута.

Према Статуту број 162/2016 од 02.09.2016. године Установа има два огранка:

-Туристичка агенција Туристичке организације Пирот са седиштем у Пироту, улица Српских владара 77а, са претежном делатношћу путничких агенција и

-Планинарски дом „Дојкинци“ са седиштем у Пироту, село Дојкинци, и претежном делатношћу одмаралишта за краћи боравак.

Основни циљ Установе је развој, унапређење и промоција туризма града Пирота.

ЈУ Туристичка организација Пирот има отворена три динарска рачуна код Министарства финансија Управе за трезор и то: 840-0000001013668-74, 840-0000001121664-66 и 840-0000001497764-70.

Седиште Јавне установе Туристичка организација Пирот, је у Пироту, улица Српских владара број 77, матични број 17657437, а ПИБ 104440080.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о јавним набавкама⁸,
- 3) Уредба о буџетском рачуноводству⁹,
- 4) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁰,

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 16/2016, 49/2016 и 107/2016

5) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,

б) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹¹.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући приходи

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 1.848 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су приходи од продаје добара и услуга мање исказани у износу од 6.965 хиљада динара за мање евидентиране приходе од продаје добара и услуга, јер је Туристичка организација као приходе од продаје добара и услуга евидентирала само провизију, односно разлику између наплаћених накнада од пружања туристичких услуга (коју плаћа путник) и насталих трошкова за пружене туристичке услуге. У поступку ревизије, Туристичка организација је престала да обавља делатност продаје туристичких аранжмана, по Одлуци директора ЈУ Туристичка организација Пирот о престанку рада огранка „Туристичка агенција“ број 225/2017 од 01.09.2017. године, а на коју је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком број 231/17 од 08.09.2017. године.

Ризик

Уколико се приходи не евидентирају долази до нетачног исказивања прихода и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у тачном износу.

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.

Исказани су текући расходи у износу од 11.092 хиљаде динара.

3.1.2.1. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 1: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	3.630	3.630	2.934	9.899	272,67	337,47

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 17/1997 и 24/2000

Исказано је извршење у износу од 2.934 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 2.029 хиљада динара и из осталих извора у износу од 905 хиљада динара. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 189 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 87 хиљада динара, услуге информисања у износу од 989 хиљада динара, стручне услуге у износу од 151 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 207 хиљада динара, репрезентацију у износу од 178 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 1.133 хиљаде динара.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 – Исказан је расход у износу од 989 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 965 хиљада динара за услуге штампања (520 хиљада динара за услуге штампања публикација и 445 хиљада динара за остале услуге штампања) без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Исказан је расход у износу од 1.133 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказани расходи у износу од 6.965 хиљада динара за мање евидентиране расходе за услуге по уговору по основу пружаних туристичких услуга, односно такозваних претходних туристичких услуга, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије, Туристичка организација је престала да обавља делатност продаје туристичких аранжмана, по Одлуци директора ЈУ Туристичка организација Пирот о престанку рада огранка „Туристичка агенција“ број 225/2017 од 01.09.2017. године, а на коју је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком број 231/17 од 08.09.2017. године.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се расходи не евидентирају долази до нетачног исказивања расхода и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке; (2) расходе евидентирају у тачном износу.

3.1.2.2. Материјал, група 426000

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

Табела број 2: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	2.587	2.587	2.252	2.252	87,05	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.252 хиљаде динара и то 1.981 хиљада динара из средстава буџета Града и 271 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 75 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 196 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.498 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 483 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није извршено евидентирање набављеног материјала за угоститељство у износу од 1.392 хиљаде динара (душека, јастука, јоргана, постељина, ћебади, пешкира) по Уговору о купопродаји материјала за угоститељство закљученом са „Кинд-комерц“ доо Пирот број 105/2016 од 20.04.2016. године на конту ситног инвентара. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама за наведена добра у износу од 1.392 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Туристичка организација није интерним актом регулисала начин признавања добара као ситан инвентар, начин евидентирања и отписа ситног инвентара.
- Авансна уплата у износу од 696 хиљада динара за набавку материјала за домаћинство, уговорена Уговором о купопродаји материјала за угоститељство број 105/2016 од 20.04.2016. године са „Кинд-комерц“ доо Пирот није евидентирана на конту датих аванса. За износ авансне уплате задужен је добављач, иако није испостављен рачун, нити су добра испоручена. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Уплатом преосталог износа за набављени материјал за угоститељство, дана 28.06.2016. године (након испоруке добара), добављач „Кинд-комерц“ доо Пирот је задужен за вредност уплате, а не за укупну вредност набављених добара на основу испостављеног рачуна добављача број 20-2016-2-1 од 20.06.2016. године.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 3: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	6.955	6.955	6.725	6.725	96,69	100,00

Исказано је извршење у износу од 6.725 хиљада динара за административну опрему и то из средстава буџета града у износу од 6.629 хиљада динара и из осталих извора у износу од 96 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављена је опрема за угоститељство (уграднa рерна, плоча, фрижидер) у износу од 73 хиљаде динара по Уговору о купопродаји беле технике закљученом са СЗТР „Code“ пр, Пирот број 130/2016 од 14.06.2016. године мимо спроведеног поступка јавне набавке (иако је поступак јавне набавке добара: опрема за кухињу број 02/2016

спроведен), што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о јавним набавкама.

- Додављач „DIM Energy“ доо Пирот доставио је уговорена средства обезбеђења: менице за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року дана 22.04.2016. године, а не у моменту закључења Уговора о купопродаји намештаја број 90/2016 од 12.04.2016. године, како је уговорено чланом 6. наведеног уговора.
- Додављач „Фриго Жика“ доо Рума доставио је уговорена средства обезбеђења: менице за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року дана 05.05.2016. године, а не у моменту закључења Уговора о купопродаји опреме за кухињу број 108/2016 од 26.04.2016. године, како је уговорено чланом 6. наведеног уговора.
- Обавезе по рачунима и ситуацијама додављача нису евидентирани у пословним књигама Туристичке организације у року од два дана од настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то: рачун „Фриго Жика“ доо Рума број 16-РН013000257 од 16.06.2016. године у износу од 1.394 хиљаде динара евидентиран је 28.06.2016. године налогом за књижење број 56; рачуни „Фриго Жика“ доо Рума број 16-РН013000283 од 30.06.2016. године у износу од 601 хиљаде динара, број 16-РН013000338 од 06.08.2016. године у износу од 131 хиљаде динара и књижно задужење број 16-ОКФ01400008 од 16.06.2016. године у износу од 12 хиљада динара, рачун СЗТР „Code“ пр, Пирот број 16-513 од 01.08.2016. године у износу од 73 хиљаде динара и рачун "Puls systems" доо Пирот број ВПР-00477 од 26.07.2016. године у износу од 292 хиљаде динара за набавку опреме евидентирани су налогом за књижење број 208 од 16.08.2016. године; окончана ситуација „DIM Energy“ доо Пирот број 3-104/2016 од 05.10.2016. године у износу од 3.843 хиљаде динара за опремање ентеријера - куповину намештаја евидентирана је дана 01.11.2016. године налогом за књижење број 101.

Ризик

Уколико се врши набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате извршити без контроле одговорних лица што може угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (2) рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима.

3.2. Биланс стања – Образац 1

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

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.2.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Туристичке организације за 2016. годину износи 9.838 хиљада динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 7.814 хиљада динара.

Опрема, konto 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 7.253 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Опрема је неправилно исказана јер је неправилно вршен обрачун амортизације. На пример, према картицама основних средстава, датих на увид, за опрему лап-топ, инвентарски број 34, обрачун амортизације вршен је по стопи од 30% и то само за 2016. годину, док је средство набављено 19.09.2014. године; за опрему сто за трпезарију мањи намештај, комада шест инвентарски број 80, обрачун амортизације вршен је по стопи од 15% за 2,4 месеца у 2016. години, а опрема је евидентирана 31.10.2016. године. Наведено је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У поступку ревизије, Туристичка организација је разврстала опрему ради обрачуна амортизације према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 180 хиљада динара за софтвер.

Залихе робе за даљу продају, konto 021300 – Исказан је износ од 381 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Код Туристичке организације вредност робе по попису на дан 31.12.2016. године износи 586 хиљада динара, док вредност робе, према закључном листу на дан 31.12.2016. године износи 381 хиљаду динара, а није евидентирана укалкулисана разлика у цени и укалкулисани ПДВ. У поступку ревизије, нисмо се уверили да ли је евидентирана роба уједно и пописана и да ли је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.

• Код Туристичке организације једно од лица које је вршило попис, уједно је и лице одговорно за залихе робе, што је супротно члану 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Код Туристичке организације у закључном листу на дан 31.12.2016. године, као међузбир групе 021000 – залихе, наведен је назив групе: шуме и вишегодишњи засади, који одговара контном оквиру за привредна друштва, а не за правна лица која послују по буџетском систему, каква је Туристичка организација.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 1.392 хиљаде динара јер није евидентиран ситан инвентар набављен у 2016. години (душеци, јастуци, јоргани). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама. У поступку

ревизије, Туристичка организација је евидентирала ситан инвентар набављен у 2016. години.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 2.024 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказано је стање у износу од 365 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 1.145 хиљада динара, од чега се 366 хиљада динара односи на потраживања од града Пирота за неизмирене обавезе за децембар 2016. године и 779 хиљада динара на потраживања по основу пружених туристичких услуга.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се код Туристичке организације воде потраживања у укупном износу од 181 хиљаде динара која су застарела и спорна и чија је наплативост неизвесна.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 514 хиљада динара и усаглашен је са обавезама према добављачима исказаним у пасиви Биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 12 хиљада динара за неевидентирани обавезе.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска и финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно евидентирају и искажу имовину.

3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Туристичке организације за 2016. годину износи 9.838 хиљада динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.659 хиљада динара, од чега се 514 хиљада динара односи на обавезе из пословања и 1.145 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 270 хиљада динара услед неправилно исказане обавезе за плату за децембар у Билансу стања на групи 252000 – обавезе према добављачима. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 49 хиљада динара услед неправилно исказане обавезе за социјалне доприносе за децембар 2016. године у Билансу стања на групи 252000 – обавезе према добављачима. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 36 хиљада динара услед неправилно исказане обавезе за привремено умањење основице у Билансу стања на конту 252000 – обавезе према добављачима. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 514 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 355 хиљада динара услед неправилно исказаних обавеза за плату у износу од 270 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 49 хиљада динара и обавезу уплате разлике у плати у износу од 36 хиљада динара.

- Мање су исказане обавезе према добављачима од најмање 12 хиљада динара јер Туристичка организација није евидентирала обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- **Туристичка организација** је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 216 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 177 хиљада динара за обавезу за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 23 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 16 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 4: Преглед преузетих обавеза код Туристичке организације (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Управљање развојем туризма	2.928	2.843	85	262		-177
412	Управљање развојем туризма	528	504	24	47		-23
465	Управљање развојем туризма	402	383	19	35		-16
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-216

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 1.145 хиљада динара, од чега се 366 хиљада динара односи на потраживања од града Пирота за неизмирене обавезе за децембар 2016. године и 779 хиљада динара на потраживања по основу пружених туристичких услуга.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција Исказан је износ од 8.179 хиљада динара од чега се 7.814 хиљада динара односи на

капитал, 310 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит и 55 хиљада динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Исказан је износ од 7.433 хиљаде динара и усаглашен је са износом нефинансијске имовине у сталним средствима исказаном у активи Биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција неправилно исказана због примене неправилних стопа обрачуна амортизације опреме.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 – Исказан је износ од 381 хиљаде динара и усаглашен је са износом нефинансијске имовине у залихама исказаним у активи Биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 1.392 хиљаде динара јер није евидентиран ситан инвентар набављен у 2016. години (душеци, јастуци, јоргани). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 022100 – залихе ситног инвентара.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – Исказан је износ од 310 хиљада динара, који се у новчаном облику налази на подрачуну на дан 31.12.2016. године.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 – Исказан је износ од 55 хиљада динара, који се у новчаном облику налази на подрачуну на дан 31.12.2016. године.

Ризик

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе и усаглашавају стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца.

4. Набавке

Туристичка организација је спровела три поступка јавне набавке мале вредности на основу којих су закључени уговори укупне вредности 7.372 хиљаде динара са ПДВ. Ревидиран је један поступак у износу од 3.843 хиљаде динара са ПДВ, у чијем спровођењу су утврђене неправилности:

1) *Јавна набавка мале вредности број 01/2016 – Набавка намештаја* - Директор Туристичке организације је донео Одлуку број 72/2016 од 24.03.2016. године о покретању јавне набавке мале вредности број 01/2016 – набавка намештаја. Процењена вредност јавне набавке је 3.260 хиљада динара. Директор Туристичке организације је истог дана донео Решење број 73/2016 којим је образована Комисија за јавну набавку мале вредности број 01/2016, а чији су чланови потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Дана 04.04.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 82/2016. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 83/2016 од 06.04.2016. године, на основу којег је директор Туристичке организације истог дана донео Одлуку о додели уговора број 84/2016.

Директор Туристичке организације је закључио Уговор о купопродаји намештаја број 90/2016 од 12.04.2016. године са „DİM Energy“ доо Пирот. Вредност уговора је 3.203 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.843 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 01/2016 за набавку намештаја, број 72/2016 од 24.03.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, већ само наводе да су средства предвиђена у Финансијском плану Туристичке организације Пирот за 2016. годину. Наведено је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности број 01/2016 – намештај број 73/2016 од 24.03.2016. године нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Изабрани понуђач „DIM Energy“ доо Пирот није доставио доказ о испуњењу додатног услова да располаже неопходним пословним капацитетом, односно да је у претходне три обрачунске године (2013, 2014. и 2015.) остварио пословни приход по основу продаје добара која су предмет набавке у износу од минимум 6.500 хиљада динара без ПДВ, што је супротно члану 76, 77. и 106. Закона о јавним набавкама. Наведени понуђач је доставио доказ да је за четири године (2013, 2014, 2015. и 2016.) остварио пословни приход од 6.528 хиљада динара без ПДВ. За три године које су наведене у додатном услову, изабрани понуђач је остварио пословни приход од 6.343 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ПИРОТ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	8	0	0	1	7	1	7	6	5	7	4	3	7	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
Јавна установа Туристичка организација Пирот

СЕДИШТЕ Пирот МАТИЧНИ БРОЈ 17657437

ПИБ 104440080 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1121664-66 840-1013668-74

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД ПИРОТ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

28.12.2017
 Сл. број: 317-1-26/2017-074-001

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016 године до 31.12.2016 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)	1,542	8,717	903	7,814
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,162	8,336	903	7,433
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	922	8,096	843	7,253
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	922	8,096	843	7,253
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
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				

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)	240	240	60	180
1019	016100	Нематеријална имовина	240	240	60	180
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	380	381		381
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	380	381		381
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају	380	381		381
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)	2,010	2,024		2,024
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број кошта	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)	1,529	1,510		1,510
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	396	365		365
1051	121100	Жиро и текући рачуни	396	365		365
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Дезанзни рачун				
1055	121500	Дезанзни акредитиви				
1056	121600	Дезанзна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,133	1,145		1,145
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,133	1,145		1,145
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и вклучује				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	481	514		514
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	481	514		514
1069	131100	Разграничена расходи до једне године				
1070	131200	Обрачувајти нецашвени расходи и издаци	481	514		514
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3,552	10,741	903	9,838
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1,614	1,659
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 отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава и 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		

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		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу 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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1175 + 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 дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број којта	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 повреду и штету 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)	481	514
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)	481	514
1204	252100	Добављачи у земљи	481	514
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)	1,133	1,145
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,133	1,145
1214	291100	Разгранчени приходи и примања		
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	1,133	1,145
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊЕЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,938	8,179
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,542	7,814
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,542	7,814
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,162	7,433
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	380	381
1223	311300	Исправка 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		

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	55	310
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	341	55
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)	3,552	9,838
1240	352000	ВАЊБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 25.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
M. V. ...



Наредбодавац
M. V. ...