



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА ПРИХОДА, ПРИМАЊА,
РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗЕ И ПРАВИЛОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ДРАГО ЈОВОВИЋ“ ЗА
2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЦЕНТРА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ДРАГО ЈОВОВИЋ“ ИЗ ВРБАСА 2

1. Извештај о ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза Центара за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас 2

2. Извештај о ревизији правилности приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза 3

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА ПРИХОДА, ПРИМАЊА, РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗЕ И ПРАВИЛОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ДРАГО ЈОВОВИЋ“ ЗА 2013. ГОДИНУ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас

1. Извештај о ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза Центара за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас

Извршили смо ревизију приказа прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза, Центра за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Врбас за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Центра за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза, не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза Центра за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса, део расхода и издатака је више исказан за 16.879 хиљаде динара и мање за 16.879 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања Центра за физичку културу „Драго Јововић“ за 2013. годину, док је део прихода више исказан за 1.395 хиљада динара и за исти износ је више исказан резултат пословања.

У финансијском извештају Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас, Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- мање је исказана имовина и њени извори за 517.173 хиљаде динара, за вредност зграда и грађевинских објеката, опреме, земљишта и нематеријалне имовине;
- није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 7.193 хиљаде динара;
- подаци у образацу Биланса стања на дан 31.12.2013. године Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас исказани су за 2.300 хиљада динара више у односу на податке исказане у Главној књизи ЦФК „Драго Јововић“.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, приходи, примања, расходи, издаци, имовина и обавезе Центра за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса, за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања Центра за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза, описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање мишљења са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напомена уз Извештај о ревизији прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза и правилности пословања, Центар за физичку културу „Драго јововић“ из Врбаса је исказао обавезе у износу од најмање 100.907 хиљада динара, и то: за расходе и издатке у износу од 55.343 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; без валидне (веродостојне) документације у износу од 1.057 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације 44.507 хиљада динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза Центра за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија**

03. децембар 2014. године

ПРИЛОГ - I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. новембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза	4
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза	4
3) Кључне неправилности у ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза	5
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза	6
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	7

1) Кључне неправилности у ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај о ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза Центра за физичку Културу „Драго Јововић“ Врбас, у приказу прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 95 хиљада динара и у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.490 хиљада динара, па је више исказан резултат пословања за 1.395 хиљада динара;

2. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 16.879 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 16.879 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања ЦФК“Драго Јововић“ из Врбаса за 2013. годину;

3. У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године ЦФК“Драго Јововић“ из Врбаса мање је исказана имовина и њени извори за 517.173 хиљаде динара и то: зграде и грађевински објекти за 365.363 хиљаде динара; опрема за 43.625 хиљада динара; земљиште у износу од 86.185 хиљада динара; нематеријална имовина за 22.000 хиљаде динара;

4. Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви за износ од 7.193 хиљаде динара; није успостављена равнотежа између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита и дугорочних обавеза у активи и њених извора у пасиви за износ од 307 хиљада динара;

5. Подаци у образацу Биланса стања на дан 31.12.2013. године ЦФК“Драго Јововић“ из Врбаса исказани су за 2.300 хиљада динара више у односу на податке исказане у Главној књизи ЦФК“Драго Јововић“.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, имовине и обавеза

Одговорним лицима општине Врбас препоручујемо да:

1. Приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

2. Вредност зграда и грађевинских објеката, опреме, земљишта, нематеријалне имовине домаћих акција и осталог капитала правилно искажу у финансијским извештајима;

3. Успоставе равнотежу између нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви;

4. Податке у финансијским извештајима попуњава на основу података евидентираних у главној књизи буџетског корисника.

3) Кључне неправилности у ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза

Као што је наведено у Напоменама уз ревизорски извештај о ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза, ЦФК „Драго Јововић“ Врбас је створио обавезе у износу од најмање 100.907 хиљада динара, и то:

1. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 55.343 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима: (1) је исплатио плате, додатке и накнаде постављеним и запосленим лицима за 8.340 хиљада динара, више него што је обрачунато правилном применом основице за обрачун плата утврђеним Закључцима Владе Републике Србије (3.1.); (2) је примењујући већу стопу за обрачун и исплату минулог рада по основу временаведеног на раду, исплатио по основу додатка за време проведено на раду 1.067 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом члана 108. став 1. тачка 4. Закона о раду (3.1.); (3) је извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1.492 хиљаде динара (3.2.); (4) је преузео је обавезе и извршавао расходе за набавку постелине и униформи за угоститељске раднике у износу од 1.275 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји роба закљученог са „Рашка прометом“ доо из Врбаса којим нису одређени битни састојци као што су уговорне обавезе (предмет и цена) и трајање уговора што је супротно чл. 26. и 46. Закона о облигационим односима (3.4.); (5) је извршавао расходе за сервисирање противпожарних апарата и хидрантске инсталације у износу од 143 хиљаде динара на основу вишегодишњег уговора који је закључен 2006. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година (3.4.); (6) је извршавао расходе: за набавку средстава за одржавање хигијене у износу од 1.356 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји роба закљученог са „Inko nationalom“ доо из Врбаса, за набавку хране у износу од 280 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји роба закљученог са „Supermih Plus“ доо из Куцуре, за набавку хране у износу од 228 хиљада динара на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи закљученог са „Тривит“ доо из Бечеја, за набавку хране у износу од 563 хиљаде динара на основу Уговора о купопродаји роба закљученог са С.З.Т.Р. Пекара „Ду-Ми“ из Врбаса, за набавку хране у износу од 130 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји закљученог са „Тривит Пек“ АД из Врбаса, којима нису одређени битни састојци као што су уговорне обавезе (предмет и цена) и трајање уговора што је супротно чл. 26. и 46. Закона о облигационим односима (3.5.); (7) је извршавао расходе за набавку хране у 2013. години, у износу од 145 хиљада динара на основу Уговора о продаји бр. 3924 од 04.02.2009. године закљученог са „MERKATOR-S“ доо из Новог Сада, у износу од 130 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји робе бр.510 од 15.06.2009. године закљученог са „Darkom“ доо из Новог Сада дана, у износу од 194 хиљаде динара на основу Уговора о купопродаји и испоруци робе број:572 од 31.05.2010. године закљученог са „Carnex“ АД из Врбаса а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, како је то прописано одредбама члана 54. ст. 2. и 6. Закона о буџетском систему (3.5.); (8) је извршио задуживање у износу од 359.636,23 евра (што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 40.000 хиљада динара) без

сагласности Скупштине општине Врбас и без претходно прибављеног мишљења Министарства, чиме је поступио супротно члану 33. Закона о јавном дугу (4.4.).

2. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 1.057 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени: пре плаћања замене нефункционалне браварије и уградње прозора у износу од 299 хиљада динара, драперија и завеса у износу од 758 хиљада динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла састављањем записника о примопредаји посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге (3.4.);

3. Преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 44.507 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 14.218 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 701 хиљаду динара; сталне трошкове 9.883 хиљаде динара; услуге по уговору 5.987 хиљада динара; набавку материјала 8.175 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 4.969 хиљада динара; залихе робе за даљу продају 357 хиљада динара; отплату главнице домаћим кредиторима 217 хиљада динара (6.2.);

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено Напоменама уз ревизорски извештај о ревизији приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза Центра за физичку Културу „Драго Јововић“ Врбас

4. је преузео и платио обавезе у износу од 4.957 хиљада динара, из сопствених средстава а да за исте није поднео захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора (3.3, 3.5., 4.3.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа прихода, примања, расхода, издатака, набавки, имовине и обавеза

Одговорним лицима ЦФК“Драго Јововић“ из Врбаса препоручујемо:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;
2. да плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; да евидентирање пословних промена врше на основу исправа које морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и да иста мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем;
3. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

За другу тачку неправилности одговорним лицима ЦФК“Драго Јововић“ из Врбаса препоручујемо да:

4. за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, подносе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора;

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. У току ревизије од Центра за физичку културу „Драго Јововић“ презентовано је следеће:

1. Уговор о одржавању и сервисирању опреме за заштиту од пожара број:06.3-1142/2014-П/02 којим се овај посао више не уређује вишегодишњим уговором који је закључен 2006. године;

2. Уговор бр.1607/2014 о продаји са сукцесивном испоруком робе од 29.07.2014. године и Анекс Уговора о продаји број 02/2014 од 29.07.2014. године којим се потврђује да се уговори у 2014. години закључују са битним састојцима као што су предмет, цена и трајање уговора;

3. Списак зарада за месец мај 2014. године којим се доказује обрачун додатка на зараду запослених по основу минулог рада применом процента 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу уместо 0,5% од основице колико је примењивано за обрачун и исплату зарада у 2013. години као ревизираном периоду;

4. Извод бр. 68 од 10.04.2014. године и картице конта којима се доказује да је Центар за физичку културу „Драго Јововић“ приход од боравишне таксе остварен у 2013. години у износу од 153 хиљаде динара пренео на уплатни рачун јавних прихода;

5. Извод из Посебаног дела Одлуке о буџету општине Врбас за 2014. годину и Посебног дела Одлуке о ребалансу буџета општине Врбас за 2014. годину од 14.10.2014. године, у делу који се односи на главу 2.8 Функционална класификација 81 – Услуге рекреације и спорта, којом се доказује да је повећање извора финансирања по основу сопствених прихода буџетских корисника разлог за увећање апропријација по том основу кроз ребаланс буџета.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА ПРИХОДА, ПРИМАЊА,
РАСХОДА, ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗЕ И ПРАВИЛОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ДРАГО ЈОВОВИЋ“ ЗА 2013.
ГОДИНУ**

**Број: 400-703/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Приходи и примања	6
3. Текући расходи	6
3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000	7
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	8
3.3. Стални трошкови, група 421000.....	8
3.4. Текуће поправке и одржавање, група- 425000	9
3.5. Материјал, група 426000	11
3.6. Отплата домаћих камата, група - 441000.....	12
4. Издаци	13
4.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000	13
4.2. Машине и опрема- група 512000	15
4.3. Залихе робе за даљу продају – група 523000	15
4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000	16
5. Јавне набавке	17
6. Биланс стања	18
6.1. Актива	18
6.2.Пасива	21

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Врбас од 13. Марта 1992. године основана је Установа за физичку културу као Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса¹.

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса, је извршио усаглашавање оснивачких аката, са одредбама Закона о спорту², Закона о јавним службама³ и Статутом општине Врбас⁴, дана 28.03.2014. године, доношењем Одлуке о промени оснивачког акта Установе за физичку културу⁵. Од 19.03.2014. године, ЦФК „Драго Јововић“ послује као индиректни буџетски корисник општине Врбас и од тада пословне књиге води по принципу готовинске основе.

ЦФК „Драго Јововић“ Врбас је основан ради обављања делатности спортских објеката и задовољавања других потреба и интереса грађана у области спорта у општини Врбас.

Чланом 6. Одлуке о промени оснивачког акта Установе за физичку културу ЦФК „Драго Јововић“ је утврђена претежна делатност 93.11- делатност спортских објеката. Осим наведене делатности ЦФК „Драго Јововић“, Врбас се бави и следећим делатностима: 35.30 - снабдевање паром и климатизације; 46.17 - посредовање у продаји хране, пића и дувана; 46.19 - посредовање у продаји разноврсних производа; 47.25 - трговина на мало пићима у специјализованим продавницама; 47.26 - трговина на мало производима од дувана у специјализованим продавницама; 47.29 - остала трговина на мало храном у специјализованим продавницама; 55.10 - хотели и сличан смештај; 55.20 - одмаралишта и слични објекти за краћи боравак; 55.30 - делатност кампова, ауто кампова и кампова за туристичке приколице; 55.90 - остали смештај; 56.10 - делатност ресторана и покретних угоститељских објеката ; 56.21 – кетеринг; 56.29 - остале услуге припремања и послуживања хране; 69.20 - рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови и пореско саветовање; 73.11 - делатност рекламних агенција; 79.90 - остале услуге резервација и делатност повезане са њом; 85.51 – спортско и рекреативно образовање; 93.19 – Остале спортске делатности; 93.21 - делатност забавних и тематских паркова.

Установа за физичку културу ЦФК „Драго Јововић“ је уписана у судски регистар код Привредног суда у Новом Саду уложак број 1-6931 од 01.07.1992. године, Решење број ФИ – 3405/92, матични број 08319138, ПИБ 100636800. Оснивач Центра је Општина Врбас за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Скупштина општине Врбас, са седиштем у Врбасу, Улица маршала Тита број 89, матични број 08285071.

Назив Центра је: Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас, Седиште Центра је у Врбасу, улица Панонска број 2. Интернет сајт је <http://www.cfkvrbas.com> . На дан 31.12.2013. године Установа је имала 79 запослених радника. Органи Установе су: Директор, Управни одбор, Надзорни одбор. Директора, председника и чланове Управног и Надзорног одбора, именује и разрешава Оснивач.

Финансијски извештаји ЦФК „Драго Јововић“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Врбас за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је

¹ „Службени лист општине Врбас“, број 2/92, 6/92, 4/94, 8/00, 3/01, 5/06, 7/06 и 4/11.

² „Службени гласник Републике Србије“, број 24/11,

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 42/91, 71/94 и 79/05

⁴ „Службени лист општине Врбас“, број 3/02, 5/02, 10/04, 11/08, 21/09, 15/10 и 16/13

⁵ „Сл. лист општине Врбас“, бр. 2/2014,

потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ЦФК „Драго Јововић“.

2. Приходи и примања

Сопствени приходи Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса
Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас је остварио приход од: летњег базена 2.889 хиљада динара; зимскг базена 1.540 хиљада динара; реклама 322 хиљаде динара; куглане 462 хиљаде динара; билборда 1.242 хиљаде динара; теретане 345 хиљада динара; хале, хола 388 хиљада динара; тенис терена 93 хиљаде динара; грејања 2.850 хиљада динара; боравишне таксе 153 хиљаде динара; ресторана, бифеа, шанка, канине, хотела 39.249 хиљада динара; продаје у киоску 1.677 хиљада динара; остало 985 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Центар за физичку културу је остварио приход од билборда у износу од 1.242 хиљаде динара и приход од боравишне таксе у износу од 153 хиљаде динара који су уплаћени на подрачун Центра за физичку културу, уместо на рачуне јавних прихода 714431-Комунална такса за коришћење рекламних паноа и 714552- Боравишна такса, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна и што је у супротности са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава су обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и у супротности са чланом 5. Одлуке о боравишној такси општине Врбас.
- Више су евидентирани и исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) за 95 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани и евидентирани приходи из буџета (конто 791100), што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центара за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса, да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету у складу са законом; да се приходи и примања евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. 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 буџетских корисника према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	66/4 %	66/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЦФК“Драго Јововић“	34.292	38.952	37.258	37.258	95,7	100
	Укупно Општина 411000	340.283	340.520	327.482	327.482	96,0	100

Центар за физичку културу „ Драго Јововић“. На дан 31.12.2013.године у Центару за физичку културу „ Драго Јововић“ је било запослено 79 лица. У поступку ревизије је утврђено да је на основу одлуке директора Центра за физичку културу „ Драго Јововић“ од 06.03.2012.године приликом обрачуна плата, додатака и накнада запосленим лицима примењивана већа основица, у износу од 4.619,00 динара, од основица које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије. Надаље је у поступку ревизије утврђено да се при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада за директора установе користи увећан кофициенат за 3,51, за техничко лице које врши одржавање објекта 0,41, за управника ресторана 0,63 и за шефа кухиње 0,41 у односу на коефициенте прописане Уредбом о коефициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. По налогу ревизије Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ је извршио прерачун зарада за 2013.годину за запослена лица Центра, на основу кога је утврђено да је овај индиректни корисник буџетских средстава општине Врбас обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде постављеним и запосленим лицима за 8.340 хиљада динара, више него што је обрачунато правилном применом основице за обрачун плата утврђеним Закључцима Владе Републике Србије број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012.године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013.године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013.године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

Препоручује се одговорним лицима Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ да при обрачуну и исплати зарада запосленим лицима примењују основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије.

У 2013. години запосленима је вршен обрачун и исплата минулог рада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, 0,5% од основице, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4. Закона о раду⁶ којим је прописано да запосленима по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу припада, 0,4% од основице. Примењујући већу стопу за обрачун и исплату минулог рада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ је обрачунао и исплатио по основу времена проведеног на раду 1.067 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом члана 108. став1. тачка 4. Закона о раду, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ да при обрачуну и исплати минулог рада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада примењују стопу прописану Закона о раду.

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, бр: 25/2005,61/2005 и 54/2009

3.2. 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.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Центар за физичку културу „Драго Јововић“	6.468	6.932	6.179	6.179	89,1	100
	Укупно Општина 412000	61.434	61.197	58.093	58.093	94,9	100

Центар за физичку културу „Драго Јововић“. Индиректни корисник буџетских средстава Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ је су утрошио 6.179 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁷ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Центар за физичку културу „ Драго Јововић“ је вршио обрачун и исплату плата применом увећане основице у односу на утврђене Закључцима Владе Републике Србије број: 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012.године, 121-3360/2013 од 23. априла 2013.године и 121-9017/2013 од 25. октобра 2013.године па је по том основу више обрачунато и уплаћено социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.492 хиљаде динара. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Врбас да при обрачуну социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, постављена и запосена лица примењују основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије

3.3. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Центар за физичку културу „Драго Јововић“	23.250	22.500	23.397	23.397	104	100
	УКУПНО ОПШТИНА - 421000	104.694	104.829	92.484	92.484	88	100

Центар за физичку културу „Драго Јововић“. На групи конта 421- Стални трошкови ЦФК „Драго Јововић“, евидентирани су расходи у износу од од 23.397 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета у износу од 814 хиљада динара, услуга за електричну енергију у износу од 9.050 хиљада динара, централног грејање-Стандард у износу од 4.496 хиљада динара, централног грејање-Мазут у износу од 6.823 хиљада динара, услуга водовода и канализације 802 хиљаде динара, ПТТ услуга 540 хиљада динара, услуга интернета у износу од 88 хиљада динара, поштанских услуга у износу од 27 хиљада динара, услуга доставе у износу од 10 хиљада динара, осталих ПТТ услуга у износу од 84 хиљаде динара, услуга осигурања

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

зграда у износу од 405 хиљада динара, осигурања возила у износу од 38 хиљада динара, закупа опреме у износу од 137 хиљада динара, и осталих непоменутих трошкова у износу од 83 хиљаде динара

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 316. планирани су расходи за накнаде запосленима у ЦФК „Драго Јововић“, у износу од 23.250 хиљада динара, а извршени су у износу од 23.397 хиљада динара. Средства за сталне трошкове у ЦФК „Драго Јововић“ обезбеђена су и из других извора у износу од 147 хиљада динара, али за износе средстава из ових извора није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, ЦФК „Драго Јововић“ није поступио у складу са одредбом члана 5. став 6. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.

3.4. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЈП „Дирекција за изградњу“	30.596	30.025	29.964	27.608	92	92
	УКУПНО Општина- 425000	89.605	89.185	87.481	81.117	91	93

Центар за физичку културу „Драго Јововић“. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, код Центара за физичку културу „Драго Јововић“ евидентирани су расходи у износу од 11.714 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 5.542 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 6.171 хиљаду динара.

Расходи зидарских радова евидентирани су у износу од 2.423 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за адаптацију тоалета ресторана, замену нефункционалне браварије и уградњу прозора, као и радови на инвестиционом одржавању дела крова на објекту ЦФК „Драго Јововић“.

Расходи осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда евидентирани су расходи у износу од 996 хиљада динара.

Расходи за поправке електричне и електронске опреме евидентирани су расходи у износу од 1.196 хиљада динара.

Расходи за опрему за домаћинство и угоститељство евидентирани су у износу од 2.030 хиљада динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за спорт евидентирани су расходи у износу од 1.822 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- ЦФК „Драго Јововић“ је преузео обавезе и извршавао расходе за замену нефункционалне браварије и уградњу прозора у износу од 299 хиљада, расходе за набавку осталог електроматеријала (склопке, грејачи, флуо цеви, кондезатори климе и сл.) по отпремницама-рачунима у износу од 1.376 хиљада динара, расходе за набавку једног рачунара са пратећом опремом и једног штампача по отпремницама-рачунима у износу од 81 хиљаду динара, расходе за набавку драперија и завеса по

- рачунима у износу од 758 хиљада динара, без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.
- Пре плаћања замене нефункционалне браварије и уградње прозора у износу од 299 хиљада динара, драперија и завеса у износу од 758 хиљада динара, није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављан записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
 - ЦФК „Драго Јововић“ је извршавао расходе за сервисирање противпожарних апарата и хидрантске инсталације у износу од 143 хиљаде динара на основу вишегодишњег уговора који је закључен 2006. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, како је то прописано одредбама члана 54. ст. 2. и 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
 - ЦФК „Драго Јововић“ преузео је обавезе и извршавао расходе за набавку постељине и униформи за угоститељске раднике у износу од 1.275 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји роба закљученог са „Рашка прометом“ доо из Врбаса којим нису одређени битни састојци као што су уговорне обавезе (предмет и цена) и трајање уговора што је супротно чл. 26. и 46. Закона о облигационим односима којима је прописано да је уговор закључен кад су се уговорне стране сагласиле о битним састојцима уговора и да уговорна обавеза мора бити могућа, допуштена и одређена, односно одредива. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
 - Евидентирањем расхода за набавку осталог електроматеријала (склопке, грејачи, флуо цеви, кондезатори климе и сл.) на синтетичком конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исти су исказани више у износу од 1.376 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 426900 Материјали за посебне намене исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - Евидентирањем набавке једног рачунара са пратећом опремом и једног штампача на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су исказани више у износу од 81 хиљаде динара, док су издаци на синтетичком конту 512200 Административна опрема исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - Евидентирањем набавке драперија и завеса на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су исказани више у износу од 758 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 512200 Административна опрема исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Евидентирањем набавке постељине и униформи за угоститељске раднике на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме исти су исказани више за 1.275 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 426100 Административни материјал исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем износа од 1.601 хиљаду динара којим су измирене обавезе према добављачу за извођење радова текућег одржавања отвореног рукометног и кошаркашког терена на синтетичком конту 421200 Енергетске услуге исти су исказани више, док су расходи на синтетичком конту 425200 Текуће поправке и одржавање опреме потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ да се обавезе преузимају на основу уговора или других правних аката у складу са законом; да се на основу вишегодишњих уговора преузимају обавезе само за капиталне издатке или расходе који су по природи такви; да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која потврђује цену, количине изведених услуга или радова и постојаност пословног догађаја; да евидентирање пословних догађаја и трансакција врше у складу са економском класификацијом расхода и издатака прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним плану за буџетски систем.

3.5. Материјал, група 426000

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

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Центар за физичку културу	20.850	20.800	25.303	27.954	134	110
	УКУПНО Општина- 426000	58.334	57.919	61.799	64.450	111	104

Центар за физичку културу „Драго Јововић“. На групи конта 426 – Материјал, код Центра за физичку културу „Драго Јововић“, евидентирани су расходи у износу од 25.303 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 519 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 848 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 456 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 21.628 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 1.853 хиљаде динара.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, на позицији 321 у оквиру функције 810 Услуге рекреације и спорта планирани су расходи за материјал у износу од 20.850 хиљада динара а извршени су у износу од 25.303 хиљаде динара. Накнаду расхода за материјал ЦФК „Драго Јововић“ обезбедио је из остлих извора у износу од 4.453 хиљаде динара, али за исти износ није од општинског органа за

финансије тражила промену апропријације. На тај начин, ЦФК „Драго Јововић“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

- ЦФК „Драго Јововић“ је извршавао расходе за набавку хране у 2013. години, у износу од 145 хиљада динара на основу Уговора о продаји бр. 3924 од 04.02.2009. године закљученог са „MERCATOR-S“ доо из Новог Сада, у износу од 130 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји робе бр.510 од 15.06.2009. године закљученог са „Darkom“ доо из Новог Сада дана, у износу од 194 хиљаде динара на основу Уговора о купопродаји и испоруци робе број:572 од 31.05.2010. године закљученог са „Сapex“ АД из Врбаса а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, како је то прописано одредбама члана 54. ст. 2. и 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ да се захтевом обрете органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације када остваре наменски или сопствени приход у већем износу од планираног за извршавање расхода и издатака из тих увећаних извора; да обавезе за набавку хране преузимају уговорима у којима су одређени или одредиви битни састојци уговора као што су уговорне обавезе у погледу предмета и цене.

3.6. Отплата домаћих камата, група - 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

У хиљадама динара

1 3	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЦФК „Драго Јововић“ Врбас	1.600	1.600	1.510	1.510	94	100
	Укупно Општина- 441000	19.236	19.236	17.241	17.241	90	100

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса је у 2013. години на име отплате домаћих камата остварио и исказао расход у износу од 1.510 хиљада динара. Рсходи које је остварио овај индиректни буџетски корисник се односе на отплате камата домаћим пословним банкама (АИК банака) у износу од 952 хиљаде динара, (ближи опис дат код тачке 4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима), „Margin bank“ ad Beograd у износу од 419 хиљада динара, отплате камате на домаће менице у износу од 113 хиљада динара и камате за остале кредиторе у износу од 26 хиљада динара. Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса је закључио уговоре о кредиту за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава са „Margin bank“ ad Beograd дана 14.03.2013.године у износу од 2.000 хиљада динара и дана 18.10.2012.године у износу од 2.300 хиљада динара. Центар за физичку културу

“Драго Јововић“ из Врбаса је извршио повраћај средстава по наведеним уговорима о кредиту 27.09.2013.године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће

- Индиректни буџетски корисник Центар за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса је извршило задуживање за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава у износу од 4.300 хиљада динара у 2012.години, а повраћај кредитних средстава извршио септембра месеца наредне године, што је супротно члану 35. став 1. и 2. Закона о јавном дугу којим је прописано да се локалне власт могу задуживати за финансирање дефицита текуће ликвидности, који настаје услед неуравнотежености кретања у јавним приходима и јавним расходима под условом да се, износ задуживања мора вратити пре краја буџетске године у којој је уговорено и не може се рефинансирати или пренети у наредну буџетску годину и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центара за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу.

4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000

Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање..

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Центар за физичку културу	37.000	37.000	37.000	25.569	69	69
	УКУПНО Општина- 511000	111.081	104.971	96.681	84.850	81	88

Центар за физичку културу: На групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти код Центра за физичку културу евидентирани су издаци у износу од 37.000 хиљада динара који се састоје од изградње зграда и објеката у износу од 37.000 хиљаде динара.

Издаци за одмаралишта евидентирани су издаци у укупном износу од 37.000 хиљада динар. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за реконструкцију и изградњу анекс сале Центра за физичку културу.

Издаци за реконструкцију и изградњу анекс сале Центра за физичку културу извршавани су на основу Уговора о извођењу радова број:906/12 од 10.10.2012. године и Уговора о извођењу додатних радова број:433 од 24.05.2013. године који су после спроведених поступака јавне набавке закључени са „Гат“ доо из Новог Сада. Средства за ову намену предвиђена су апрпријацијом која је у Одлуци о ребалансу буџета општине Врбас за 2013. годину од 03.06.2013. године на разделу 2 - Општинска управа,

глава 2.8. Центар за физичку културу, функција 810 Услуге рекреације и спорта, позиција 317, економска класификација 511 у износу од 37.000 хиљада динара.

Центар за физичку културу у 2013. години стиче својство индиректног корисника средстава општине Врбас. Инвестиција реконструкције и изградње анекс сале започета је у 2012. години када Центар за физичку културу није имао својство индиректног буџетског корисника. Средства за исплату аванса по основу закљученог уговора са извођачем радова обезбеђена су из кредитног аранжмана Центара за физичку културу са „Аик банком“ АД из Ниша. Обавезе по основу тог задуживања у 2013. години преузима општина Врбас.

По окончаној ситуацији број:25-02/013 од 07.06.2013. године укупна вредност изведених радова на хотелу без ПДВ-а, по основу оба уговора, утврђена је у износу од 40.226 хиљада динара. Урачунавањем аванса у износу од 8.765 хиљада динара вредност изведених радова по окончаној ситуацији утврђена је у износу од 31.461 хиљада динара која је плаћена извођачу радова дана 24.06.2013. године. Средства у овом износу пренета су по захтеву Центар за физичку културу за трансфер средстава из буџета општине Врбас са апропријације одобрене на позицији 317. економска класификација 511.

Преостали износ средстава одобрених апропријацијом на позицији 317. економска класификација 511 у износу од 5.539 хиљада динара пренет је Центру за физичку културу дана 26.09.2013. године који је коришћен за отплату дела кредита. Центар за физичку културу је наредног дана извршио отплату кредита пословним банкама у укупном износу од 14.310 хиљада динара.

Реконструкцију и изградњу анекс сале којом је добијен објекат са смештајним капацитетом (хотел) у оквиру спортског центра, по плаћању изведених радова који су поред грађевинско-занатских радова подразумевали и опремање простора у укупном износу од 40.226 хиљада динара, Центар за физичку културу у пословним књигама евидентира као ванбилансну активу.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем износа од 5.539 хиљада динара којим је извршено враћање дела кредита на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исти нису правилно евидентирани, тако да су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исказани више за износ од 5.539 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 611400 Отплата главнице домаћим пословним банкама исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем износа од 5.892 хиљаде динара којим је извршено опремање објеката са смештајним капацитетом (хотел) у оквиру спортског центра на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исти нису правилно евидентирани, тако да су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката исказани више од 5.892 хиљаде динара, док су издаци на синтетичком конту 512200 Административна опрема потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирањем износа од 40.225 хиљада динара којим је извршена изградња и опремање објеката са смештајним капацитетом (хотел) у оквиру спортског центра на синтетичком конту 351100 Ванбилансна актива исти нису правилно евидентирани, тако да је ванбилансна евиденција на синтетичком конту 351100 Ванбилансна актива исказана више за износ од 40.225 хиљаде динара, док је нефинансијска имовина на синтетичком конту 011100 Зграде и грађевински објекти исказана мање за износ од 34.334 хиљаде динара и нефинансијска имовина на

синтетичком конту 011200 Опрема исказана мање за износ од 5.812 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центара за физичку културу „Драго Јововић“ да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

4.2. Машине и опрема- група 512000

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

у хиљадама динара

Р/Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Центар за физичку културу	2.600	2.600	2.167	8.898	341	411
	УКУПНО Општина- 512000	8.511	8.601	7.558	14.427	168	191

Центар за физичку културу „Драго Јововић“. На групи конта 512 – Машине и опрема код Центра за физичку културу „Драго Јововић“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 2.168 хиљада динара који се састоје од: административне опреме у износу од 1.675 хиљада динара; опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 167 хиљада динара и опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 325 хиљада динара.

Издаци за електронску опрему евидентирани су издаци у укупном износу од 906 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за клима и ТВ уређаје за хотел.

Издаци за механичку опрему евидентирани су издаци у укупном износу од 325 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за ваљке за пеглање, гасног роштиља, ледомата и сл..

На основу ревизије утврђено је:

- Центра за физичку културу „Драго Јововић“ преузимао је обавезе и извршавао издатке за набавку ваљке за пеглање, гасног роштиља и ледомата у износу од 325 хиљада динара без закључивања уговора. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима Центара за физичку културу „Драго Јововић“ да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта

Као што је објашњено код тачке 2.4. Текуће поправке и одржавање, група- 425000 (код Центра за физичку културу) мање су исказани расходи за Машине и опрему у износу од 839 хиљаде динара.

Као што је објашњено код тачке 3.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000 (код Центра за физичку културу) мање су исказани расходи за Машине и опрему у износу од 5.892 хиљаде динара.

4.3. Залихе робе за даљу продају – група 523000

Укупно исказани издаци за залихе робе за даљу продају износе 357 хиљада динара. Целокупна средства су обезбеђена из остаора а односе се на индиректног буџетског корисника ЦФК „Драго Јововић“ из Врбаса.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
	Центар за физичку културу „Драго Јововић“	-	-	357	357	0	100
	УКУПНО Општина- 523000	-	-	357	357	0	100

Центар за физичку културу „Драго Јововић“: На групи конта 523 – Залихе робе за даљу продају код Центра за физичку културу „Драго Јововић“ као индиректног буџетског корисника евидентирани су издаци у износу од 357 хиљада динара.

На издацима за залихе робе за даљу продају евидентиран је као издатак обрачунат порез на додату вредност по интерним фактурама за коришћење сопствене робе за потребе репрезентације. Евидентирање на овом конту извршено је налогом за књижење број 50-123 од 31.12.2013. године којим је наведени износ прекњижен са конта 021314 – Укалкулисани порез робе за даљу продају.

На основу ревизије утврђено је:

- Центар за физичку културу „Драго Јововић“ је евидентирао и исказао издатке за залихе робе за даљу продају у износу од 357 хиљада динара без извршеног плаћања, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа у складу са којом се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате.
- Евидентирањем обрачаног ПДВ по интерним фактурама за коришћење сопствене робе за потребе репрезентације као издатка за залихе робе за даљу продају у износу од 357 хиљада динара на синтетичком конту 523100 – Залихе робе за даљу продају исти није правилно евидентирани, тако да су издаци на синтетичком конту 523100 – Залихе робе за даљу продају исказани више за износ од 357 хиљада динара, док је нефинансијска имовина на залихама на синтетичком конту 021300 Роба за даљу продају исказана мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центара за физичку културу да буџетско рачуноводство воде по готовинској основи у складу са којом се издаци евидентирају у тренутку када се готовинска средства исплате; да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ЦФК“Драго Јововић“Врбас	9.800	9.760	9.704	15.243	156	157
	Укупно Општина- 611000	46.800	46.760	46.591	52.130	111	112

Центар за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса. Центар за физичку културу “Драго Јововић“ је на име име отплате главнице домаћим кредиторима остварио и исказало расход у износу од 9.704 хиљаде динара. Из буџетских средста домаћим кредиторима је отплаћено 9.504 хиљаде динара а из остлих средстава 200 хиљада динара. Кредит је одобрен од Агроиндустријско комерцијалне банке“ АИК БАНКА“ ад Ниш, дана 08.05.2012.године, за потребе реконструкције и надоградње анекса фискултурне сале у износу од 359.636,23 евра што на дан закључивања уговора представља динарску противвредност у износу од 40.000 хиљада динара. Центар за физичку културу “Драго Јововић“ је индиректни буџетски корисник – установа за физичку културу за чије функционисање је у буџету 2013.године опредељено 110.178 хиљаде динара, односно 66% од укупно утрошених средстава за функционисање установе у 2013.години.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Индиректни буџетски корисник Центар за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса је извршио задуживање у износу од 359.636,23 евра без сагласности Скупштине општине Врбас и без претходно прибављеног мишљења Министарства, чиме је поступио супротно члану 33. Закона о јавном дугу⁸ који прописује да Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центара за физичку културу “Драго Јововић“ из Врбаса да задуживање врше у складу са Законом о јавном дугу.

Као што је објашњено код тачке 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - група 511000 (код Центра за физичку културу) мање су исказани расходи за Отплата главнице домаћим кредиторима у износу од 5.539 хиљаде динара.

5. Јавне набавке

III. Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса. Јавне набавке добара, услуга и радова планиране су у износу од 33.282 хиљаде динара, док набавке на које се закон не примењује нису планиране. На основу увида у извештаје о извршењу плана набавки за 2013. годину установљено је да је ЦФК „Драго Јововић“ спровео 11 поступка јавних набавки. Вредност пет поступака јавних набавки обухваћених ревизијим (четири отворена поступка и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива) који су спроведени од Центра за физичку културу „Драго Јововић“ без ПДВ-а износи 32.586 хиљада динара, односно са ПДВ-ом износи 39.302 хиљаде динара.

1. Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење понуда. Утоку ревизије ревидирана је једна јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда: набавка додатних радова на реконструкцији и надоградњи анекс сале за потребе Центра за

⁸Сл. гласник РС", бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

физичку културу „Драго Јововић“ (уговорена вредност радова износи 6.201 хиљада динара са ПДВ-ом).

2. Јавне набавке у отвореним поступцима. Утоку ревизије ревидирано је четири јавне набавке у отвореним поступцима:

- **набавка радова на инвестиционом одржавању завршне обраде атлетске стазе**

(уговорена вредност радова износи 4.969 хиљада динара са ПДВ-ом),

- **набавка мазута НСГ-С** (уговорена вредност добара износи 9.677 хиљада динара са ПДВ-ом),

- **набавка електричне енергија за потпуно снабдевање** (уговорена вредност добара износи 7.997 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 9.596 хиљада динара),

- **набавка мазута НСГ-С за 2014. годину** (уговорена вредност добара износи 8.660 хиљада динара са ПДВ-ом),

На основу ревизије за јавне набавке утврђено је:

- Одлуком о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда број:283-2013 од 29.03.2013. године покренут је поступак јавне набавке додатних радова на реконструкцији и надоградњи анекс сале за потребе Центра за физичку културу „Драго Јововић“. Процењена вредност ове набавке износи 5.167 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину, која је важила у моменту покретања поступка, за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 116/08) којим је прописано да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 1022/2013 од 03.12.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара – електричне енергије. Процењена вредност ове јавне набавке износи 8.000 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 1085/2013 од 19.12.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара – мазута НСГ. Процењена вредност ове јавне набавке износи 7.000 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Врбас за 2013. годину за ову намену нису предвиђена средства, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ да поступке јавних набавки покрећу ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе.

6. Биланс стања

6.1. Актива

А) Нефинансијска имовина

Зграде у грађевински објекти (011100)

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ из Врбаса. У пословним књигама ове установе евидентиране су зграде и грађевински објекти у вредности од 5.185 хиљада динара. ЦФК „Драго Јововић“ из Врбаса свеобухватно зграде и грађевинске објекте, води

у ванбилансној евиденцији, у укупној вредности од 370.548 хиљада динара, тако да је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.185 хиљада динара исказана и у оквиру нефинансијске имовине и у оквиру ванбилансе евиденције.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЦФК „Драго Јововић“ зграде и грађевинске објекте води у ванбилансној евиденцији у укупном износу од 370.548 хиљаде динара и у оквиру групе конта 011-Зграде и грађевински објекти у износу од 5.185 хиљада динара. По изјави шефа рачуноводства износ од 5.185 хиљада динара је дупло евидентиран и у ванбилансној евиденцији и у оквиру групе конта 011 – Зграде и грађевински објекти.

Препоручује се одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“, да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 365.363 хиљаде динара евидентира у оквиру прописане групе конта 0111- Зграде и грађевински објекти и да се вредност заграда и грађевинских објеката у износу од 370.548 хиљада динара искњижи из ванбилансне евиденције.

Опрема (011200)

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. У пословним књигама ове установе евидентирана је опрема у вредности од 2.008 хиљада динара. ЦФК сву опрему води у ванбилансној евиденцији, тако да је за опрему исказана вредност у оквиру ванбилансне евиденције у укупном износу од 45.633 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЦФК „Драго Јововић“ опрему води у ванбилансној евиденцији у укупном износу од 45.633 хиљаде динара и у оквиру групе конта 0112 - опрема у износу од 2.008 хиљада динара. По изјави шефа рачуноводства износ од 2.008 хиљада динара је дупло евидентиран и у ванбилансној евиденцији и у оквиру групе конта 0112 - Опрема.

Препоручује се одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“, да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и да вредност опреме у износу од 43.625 хиљада динара евидентирају у оквиру прописане групе конта 0112 - Опрема и да се вредност опреме у износу од 45.633 хиљаде динара искњижи из ванбилансне евиденције.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

Центар за физичку културу „Драго Јововић“. У пословним књигама ове установе евидентирана су:

- потраживања од купаца у износу од 13.331 хиљаду динара од чега је 12.574 хиљада динара доспело за наплату до 31.12.2013. године. Потраживања на дан 31.12.2013. године су се, у односу на потраживања на дан 01.01.2013. године, повећала за 15,61%;

-потраживања од купаца за грејање у износу од 1.899 хиљада динара,

-потраживања од запослених у износу 156 хиљада динара,

-остала потраживања од запослених 45 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“ Врбас да, се предузму радње око наплате доспелих потраживања од купаца.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирани су обрачунати неплаћени расходи по основу обавеза према добављачима у износу од 16.328 хиљада

динара; обавеза за плате и додатке у износу од 4.041 хиљаду динара и обавеза по основу накнада запосленима у износу од 113 хиљада динара

Остала активна временска разгачичења (131300)

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. У финансијским извештајима исказана је ванбилансна актива у износу од 417.331 хиљаду динара, док је у пословним књигама евидентирана ванбилансна актива у износу од 416.181 хиљаду динара од тога 370.548 хиљада динара остала ванбилансна актива – грађевински објекти и 45.633 хиљаде динара остала ванбилансна актива-опрема.

У оквиру грађевинских објекта евидентирано је: велика хала у вредности 129.912 хиљада динара; мала хала у вредности од 70.665 хиљада динара; ресторан и затворени базен у вредности од 44.942 хиљаде динара; отворени терени и базен у вредности од 40.698 хиљада динара; котларница у вредности од 10.463 хиљаде динара; бунар у вредности од 27.500 хиљада динара; плава сала у вредности од 12.034 хиљаде динара и хотел у вредности од 34.334 хиљаде динара. Вредности имовине су евидентирани на основу Процене вредности изградње комплекса Центра за физичку културу, број 299/04 од 07.02.2005. године, коју је урадило ЈП „Дирекција за изградњу“ Врбас. Процена вредности изградње објеката у комплексу Центар за физичку културу у Врбасу извршена је на основу тренутно важећих просечних цена изградње објеката на територији општине Врбас осим за нови ресторан и терасу где је обзиром на време спровођења инвестиције у процени прихваћена уговорена вредност извођења радова. Због немогућности увида у поседовне листове приликом процене земљишта, процена је извршена на бази приближних површина и јединичних цена из важеће Одлуке о грађевинском земљишту. Центар за физичку културу својом пословним књигама није евидентирао инвестициону документација процењене вредности од 22.000 хиљаде динара и земљиште процењене вредности од 86.185 хиљада динара.

Према члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на конту 351100 – Ванбилансна актива је прописано да се на аналитичким, односно субаналитичким контима овог синтетичког конта књижи: основна средства у закупу; примљена туђа роба и материјал; хартије од вредности ван промета; авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У финансијским извештајима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас исказана је ванбилансна актива у износу од 417.331 хиљаду динара док је у пословним књигама евидентиран износ од 416.181 хиљаду динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Више је евидентирана и исказана ванбилансна актива у износу од 416.181 хиљаду динара а да су мање евидентирани и исказани зграде и грађевински објекти у износу од 370.548 хиљада динара и опрема у износу од 45.633 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- У пословним књигама Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас нису евидентирани земљиште процењене вредности од 86.185 хиљада динара и инвестициона документација процењене вредности од 22.000 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да, комплетну имовину која се односи на некретнине и опрему (група конта 010) евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.2.Пасива

Дугорочне обавезе

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400).

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирана је обавеза по основу дугорочног финансијског лизинга према UniCredit Leasing Srbija d.o.o. Београд у износу од 307 хиљада динара, на основу Уговора о финансијском лизингу, број 3406/11 од 31.03.2011. године, за возило „Dacia“,

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Више су евидентирани и исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 307 хиљада динара док су за исти износ мање евидентирани и исказане дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да, се обавезе за финансијске лизинге евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Краткорочне обавезе

Обавезе за плате и додатке (231000).

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирани су обавезе за нето накнаде запосленима у износу од 108 хиљада динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од пет хиљада динара.

Обавезе за остале расходе (245000).

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Евидентирана је обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза у износу од 157 хиљада динара;

Обавезе према добављачима

Добављачи у земљи (252100).

Центар за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас. Са даном 31.12.2013. године евидентирана је и исказана обавеза према 151 добављачу (од укупно евидентирана 350 добављача – обавезе према 199 добављача су измирене) у укупном износу од 19.336 хиљада динара. Највећа исказана обавеза је према „EPS Snabdevanje“ D.O.O. Београд у износу од 5.027 хиљада динара. ЦФК „Драго Јововић“ Врбас је у 2013. години путем Извода отворених ставки, усаглашавао стање са 49 добављача.

Препоручује се одговорним лицима Центара за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима.

Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима код Центар за физичку културу „Драго Јововић“ износи **44.507** хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца 14.218 хиљада динара; накнаде трошкова запосленим 701 хиљаду динара; сталне трошкове 9.883 хиљаде динара; услуге по уговору 5.987 хиљада динара; набавку материјала 8.175 хиљада динара; зграде и грађевинске објекте 4.969 хиљада динара; залихе робе за даљу продају 357 хиљада динара; отплату главнице домаћим кредиторима 217 хиљада динара;

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто – 311100).

Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код Центара за физичку културу „Драго Јововић“ у износу од 7.193 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Центара за физичку културу „Драго Јововић“, да се успоставеи равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто – 311300).

Није успостављена равнотежа између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита и дугорочних обавеза, код ЦФК „Драго Јововић“ у износу од 307 хиљада динара, што није у складу са чл. 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЦФК „Драго Јововић“, да се успостави равнотежа између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита (конто 311300) и дугорочних обавеза (конто 210000) за износ неотплаћених дугорочних кредита из којих је извршена набавка нефинансијске имовине.

Ванбилансна пасива (352000). Ванбилансна пасива ЦФК „Драго Јововић“ износи од 417.331 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У финансијским извештајима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас исказана је ванбилансна пасива у износу од 417.331 хиљаду динара док је у пословним књигама евидентиран износ од 416.181 хиљаду динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Више је евидентирана и исказана ванбилансна пасива у износу од 416.181 хиљаду динара док је за исти износ мање евидентирани и исказани извори нефинансијске имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,

Препоручује се одговорним лицима Центра за физичку културу „Драго Јововић“ Врбас да, се извори имовине а који се односе на некретнине и опрему (аналитички конто 311110) евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се финансијски извештаји састављају у складуса прописима.