



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ  
СПОРТСКИ ЦЕНТАР ТРСТЕНИК ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 2623-4/2015-04  
Београд, 15.12.2015. године**



САДРЖАЈ

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
УСТАНОВА ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ СПОРТСКИ ЦЕНТАР  
ТРСТЕНИК**

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ..... 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 6**

**ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
УСТАНОВЕ ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ СПОРТСКИ  
ЦЕНТАР ТРСТЕНИК ЗА 2014. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### УСТАНОВА ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „СПОРТСКИ ЦЕНТАР ТРСТЕНИК“

#### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Установе за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник (у даљем тексту: Установа Спортски центар), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Трстеник за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### ***Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја***

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему; Уредби о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>; Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова 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 саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја.

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр.98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

<sup>6</sup> „Сл. гласник“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/2015

Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, 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 саставних делова.

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 саставним деловима финансијских извештаја Установе за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник- Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђена је неправилност, нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у износу од 24.750 хиљада динара, у Билансу стања Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар“ на дан 31.12.2014. године није исказано земљиште површина 68.388 м<sup>2</sup>, на којем се налази спортски објекти, базен, мини пич терен, балон сала и базен са тобоганом. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијског извештаја завршног рачуна Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци и имовина Установе за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник за 2014. 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 пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја, 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 саставни делови финансијских извештаја у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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 за ревизију правилности пословања саставних делова***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ за 2014. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 12.990 хиљаде динара, и то: извршио расходе у супротности са законском регулативом у износу од 124 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 10.802 хиљаде динара; преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.064 хиљада динара.

***Мишљење са резервом***

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ за 2014. годину су у свим материјалним аспектима, усклађене 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  
15.12.2015. године**





**ПРИЛОГ – I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400 - 2623-4/2015-04**  
**Београд,15.12.2015. године**



## Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	14
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	14



## **1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у тачкама 5.1 и 5.2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних деловим финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Установе за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

1. у пословним књигама и евиденцији основних средстава Установе „Спортски центар“ није исказано земљиште површине 68.388 м<sup>2</sup>, на којем се налазе спортски објекти, базен, мини пич терен, балон сала и базен са тобоганом (тачка 5.2.)
2. у пословним књигама Установе за спорт и физичку културу базен са тобоганима је више исказан на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми а мање исказана 011000- Зграде у најмањем износу од 24.750 хиљада динара (тачка 5.2.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

1. Препоручујемо одговорним лицима Установе „Спортски центар“ у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине у нефинансијској имовини у сталним средствима са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности; успоставе право јавне својине (тачка 1.1);
2. Препоручујемо одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 1.2).

## **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Ревизорски извештај о ревизији саставних делова и правилности пословања, Установе „Спортски центар“ за 2014. годину, неправилно су преузете обавезе или преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од најмање 12.990 хиљаде динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, у износу од 124 хиљаде динара (тачка 2.3) за исплаћену помоћ запосленима;
2. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 2.064 хиљаде динара и односи се највећим делом и то 999 хиљада динара не преузимање обавеза по основу сталних трошкова (тачка 5.3);
3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.802 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4) и то:
  - без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 786 хиљада динара за послове безбедности и здравља на раду при изградњи Аква парка на води (тачка 3.1);
  - није поштовала законске прописе у области јавних набавки а преузела је обавезу и извршила плаћања у износу од 10.016 хиљада динара и то: 750 хиљада динара за набавку натријум-хипохлорита; 9.266 хиљада динаре за Пројекат „Парк на води- аква парк“ (члан 52 ЗЈН);

4. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није извршила попис и то: спортске хале вредности 51.689 хиљада динара, базена и пливалишта вредности 55.973 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми – Аква парка 52.200 хиљада динара, потраживања 1.086 хиљада динара и обавеза према добављачима у најмањем износу од 365 хиљада динара;

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;

- Извештаји комисије о извршеном попису Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За прву тачку неправилности, одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима (тачка 3.1);
2. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (тачка 3.2);
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3).

За другу тачку неправилности, одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ препоручујемо да:

4. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.4).

#### **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

**Установа за спорт и физичку културу "Спортски центар Трстеник" је у поступку ревизије:**

- донела Правилник о накнади путних трошкова запослених;
- донела Правилник о вршењу пописа.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Установа за спорт и физичку културу "Спортски центар Трстеник" дужна 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ  
ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ СПОРТСКИ ЦЕНТАР ТРСТЕНИК ЗА 2014.  
ГОДИНУ**

**Број: 400 - 2623-4/2015-04  
Београд, 15.12.2015. године**





## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2. Текући расходи .....	10
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група – 411000 .....	10
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	11
2.3 Социјална давања запосленима, група – 414000.....	11
2.4 Стални трошкови, група – 421000 .....	12
3. Издаци.....	12
3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000 .....	12
3.2 Машине и опрема, група – 512000 .....	14
4. Јавне набавке.....	14
5. Биланс стања .....	14
5.1. Попис имовине и обавеза .....	18
5.2. Актива .....	19
5.3. Пасива - Обавезе из пословања.....	21



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

### УСТАНОВА ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „СПОРТСКИ ЦЕНТАР ТРСТЕНИК“

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ основана је Одлуком Скупштине општине Трстеник број 66-14/2005-01 од 13.07.2005. године („Сл. лист Трстеник“ број 4/05, 5/06), ради задовољавања интереса грађана у области спорта, рекреације и физичке културе.

Статут Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ усвојен је на седници Управног одбора од 02.06.2006. године.

Извештај о раду Установе и реализацију годишњег плана рада, сачинио је директор Установе. Управни одбор Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ (у даљем тексту: Установа за спорт и физичку културу – СЦТ) дана 12.09.2014. године донео је одлуку о усвајању овог извештаја.

Установа за спорт и физичку културу - СЦТ је организована као јавна служба – установа, јединствена економско пословна целина, чији је циљ пружање услуга корисницима у делатностима за које је регистрована.

**Делатност Установе обухвата:** 92610 – делатност спортских органа и стадиона; 92621 – делатност марина; 92621 – остале спортске активности; 92720 - остале рекреативне делатности; 93040 - третмани за побољшање физичког стања и расположења; 74401 - приређивање сајмова; 74402 - остале услуге рекламе и пропаганде; 74400 -изнајмљивање спортске опреме; 60230 - остали превоз путника у друмском саобраћају; 55300 – ресторани, 55510 – кантине; 52480 - остала трговина на мало у специјализованим продавницама; 55220 – кампови; 72300 - обрада података.

Органи Установе су: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

У оквиру Установе за спорт и физичку културу - СЦТ, формиране су Организационе јединице, и то:

- Сектор заједничких послова
- Креативни сектор
- Сектор за хигијену
- Сектор техничких послова и одржавања
- Сектор за одржавање отворених терена

Организационим јединицама руководе координатори служби.

Координатори за свој рад директно одговарају Директору Установе.

У Установи за спорт и физичку културу запослено је 20 радника на неодређено време (односно 19+1- директор) и 5 лица ангажовано путем уговора о делу (добијена сагласност Комисије).

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у свом саставу има Халу спортова, отворене терене и базене. У зимском периоду узима под закуп и клизалиште. Отворени терени и базени налазе се на површини од око 6,83 хектара на катастарској парцели 2551, а хала спортова лежи на парцели 2506 чија је површина око једног хектара.

Хала спортова је модеран спортски објекат који, поред услуга које пружа рекреативцима и клубовима, задовољава све услове за припреме врхунских спортских екипа и организацију манифестација. У свом саставу располаже великом и малом салом, свлачионицама, теретаном и кугланом, а пружа и услуге професора физичке културе-

рекреатора, који су задужени за организацију спортске рекреације у складу са потребама корисника-грађана и клубова.

Отворени терени Спортског центра Трстеник обухватају модеран мини пич терен, балон халу, кошаркашки терен, фудбалско игралиште које ће 2015. године бити обогачено трибинама, тениске терене и дечије игралиште које употпуњује ову целину на отвореном.

Клизилиште је у зимском периоду традиционално постало место за окупљање деце и омладине.

Базени спортског центра, односно олимпијски базен и мали базен, обогачени су, августа 2015. године новим садржајима. Наиме, отварањем базена са тобоганима као дела пројекта парка на води – аква парка у оквиру Спортског центра Трстеник, повећан је капацитет купача.

Финансијски извештаји Установе за спорт и физичку културу – СЦТ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Трстеник за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Трстеник било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Установа за спорт и физичку културу – СЦТ.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>[1]</sup> је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, број 18/2015), Установа за спорт и физичку културу – СЦТ је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

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.

### **Извори финансирања**

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ финансира се из сопствених прихода, прихода из Месне заједнице и прихода из Општинског буџета. Уколико постоје пројекти финансирани од стране одређених Министарстава, такви приходи такође улазе у укупне приходе.

---

<sup>[1]</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

У (000) динара

ред. бр.	Врста прихода	2012	2013	2014
1.	Буџет општине	21.996	37.453	27.511
2.	Сопствени приход	7.713	6.761	5.629
3.	Приход из месне заједнице	1.708	2.696	2.539
4.	Приход из министарства	/	55.000	/
5.	Укупно	<b>31.417</b>	<b>101.910</b>	<b>35.679</b>

## ИНВЕСТИЦИЈЕ

### Парк на води-аква парк

1. По Уговору бр. 401-00-1359/1/2013-35 од 10.07.2013.године између Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ и Републике Србије, Министарства финансија и привреде, Установи за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ обезбеђено је 55.000.000 динара за реализацију пројекта Парк на води - аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза. Општина Трстеник учествује у финансирању пројекта у висини од 20% од тог износа. У 2014.години, изведени су радови прве фазе пројекта које је изводило П.Д. Техноградња д.о.о из Крушевца. Вредност уговора са извођачем радова је укупно 46.853.336,15 динара ,а окончане ситуације са вишком радова и неподвиђеним радовима износи 50.781.917,71 динара . Радови прве фазе су завршени у првој половини године, о чему је послат извештај о правдању средстава Министарству трговине, туризма и телекомуникација које је правни следбеник Министарства финансија и привреде. Преостали износ од 4.218.082,29 динара је враћен истом Министарству, на њихов захтев, као неутрошена средства, и то након неколико безуспешних захтева упућених Министарству за давање сагласности да преостали износ средстава усмеримо на даљу реализацију пројекта.

2. Средства у износу од 11.000.000 динара Општине Трстеник која су служила као суфинансирање пројекта утрошена су на наставак реализације пројекта „Парк на води – аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник“, и то на завршетак базена 4 односно дечијег базена. После поступка јавне набавке, за грађевинске и хидротехничке радове на базену 4 потписан је уговор са привредним друштвом „В.М Домград“ Лесковац. Износ радова по окончаној ситуацији је 7.460.813,80 динара.

3. Након завршетка радова на базену 4, започет је поступак јавне набавке за изградњу-монтажу трафостанице за потребе аква парка на отвореним теренима (у складу са техничким условима и упутствима Електродистрибуције). Уговор о изградњи трафостанице потписан је 30.12.2014. године, вредност уговора је 2.460.295,00 динара,

што је такође финансирано преосталим средствима општине Трстеник (од 11.000.000 милиона). Остатак новца пренет је у 2015. годину на конту 512000.

## ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОЈЕКТА АКВАПАРК У ТРТЕНИКУ

### I (ПРВА) ФАЗА

### АГ+ХМ+ЕЛ део

Парк на води - аква парк у оквиру спортског центра Трстеник I фаза  
-обим радова: "АГ део (Земљани и Армирано-бетонски са пратећим радови на изградњи свих базена и темеља - ГРУБА ФАЗА)

Хидро-машински део

Електро део"

Уговорено по Основном уговору	46.853.336,15	динара без ПДВ-а
Уговорено укупно са Анексом I	50.781.917,71	динара без ПДВ-а
Авансна ситуација 10%	4.685.333,61	динара без ПДВ-а
I (прва) привремена ситуација	6.314.666,39	динара без ПДВ-а
II (друга) привремена ситуација	9.547.772,37	динара без ПДВ-а
III (трећа) привремена ситуација	6.104.680,25	динара без ПДВ-а
IV (четврта) привремена ситуација	11.118.347,51	динара без ПДВ-а
V (пета) привремена ситуација	8.740.546,07	динара без ПДВ-а
Окончана ситуација	4.270.571,51	динара без ПДВ-а
Укупно изведено	50.781.917,71	динара без ПДВ-а

### II (ДРУГА) ФАЗА

### АГ+ХМ(ЕЛ) део

Извођење грађевинских и хидротехничких радова на базену 4 у оквиру Аква парка Трстеник

обим радова: "Завршни грађевински радови на базену 4

Хидротехничке инсталације у оквиру техничке просторије са повезивањем ЕЛ инсталација"

Уговорено по Основном уговору	7.285.070,50	динара без ПДВ-а
Уговорено укупно са Анексом II	7.460.813,80	динара без ПДВ-а
Авансна ситуација 0%	0,00	динара без ПДВ-а

I (прва) привремена ситуација	2.000.840,00	динара без ПДВ-а
Окончана ситуација	5.459.973,80	динара без ПДВ-а
Укупно изведено	7.460.813,80	динара без ПДВ-а

### III (ТРЕЋА) ФАЗА

АГ+ВИК+ЕЛ део

Партерно уређење Аквапарка у оквиру Спортског центра Трстеник - безен 4

обим радова: "Партерно уређење и ограда око Базена 4

Водовод и канализација

Електро део"

Уговорено по Основном уговору	6.526.723,70	динара без ПДВ-а
Уговорено укупно са Анексом II	6.648.661,84	динара без ПДВ-а
Авансна ситуација 30%	1.958.017,11	динара без ПДВ-а
I (прва) привремена ситуација	4.690.644,73	динара без ПДВ-а
Укупно изведено	6.648.661,84	динара без ПДВ-а

### РЕКАПИТУЛАЦИЈА

I (ПРВА) ФАЗА	50.781.917,71	динара без ПДВ-а
II (ДРУГА) ФАЗА	7.460.813,80	динара без ПДВ-а
III (ТРЕЋА) ФАЗА	6.648.661,84	динара без ПДВ-а
	64.891.393,35	динара без ПДВ-а

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ за јавну набавку **Парк на води-аква парк** је покренула јавну набавку Одлуком о покретању јавне набавке а да средства нису била обезбеђена,
- приликом конкурса за Пројекат **Парк на води-аква парк**, Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ код Министарства финансија и привреде је уписала број рачуна код Управе за трезор 840-884668-44 – Сопствени приходи „Спортски центар Трстеник“, а не буџетски текући рачун 840-943664-81. Средства у износу од 55.000 хиљада динара су дозначена на текући рачун сопствених прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- За суфинансирање пројекта општина је исто пренела средства на уплатни рачун сопствених прихода у износу од 11.000 хиљада динара што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

## 2. Текући расходи

### 2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“	11.819	11.819	11.819	11.819	100	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>11.819</b>	<b>11.819</b>	<b>11.819</b>	<b>11.819</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>267.899</b>	<b>267.899</b>	<b>254.866</b>	<b>254.866</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

1) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 11.819 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године у Установи за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ било је укупно 20 запослених. У Установи за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ на снази је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 616/01 од 30.08.2013. године, Појединачни колективни уговор број 43 од 23.01.2015. године и Правилник о раду број 335 од 14.05.2015. године.

Чланом 34. Правилника о раду утврђени су следећи коефицијенти:

Група послова	Захтев стручности	Коефицијенти (распон)
I	Обухвата најједноставније послове који се обављају по једноставном поступку и са једноставним средствима рада: одржавање хигијене, послови курира, кување кафе, помоћни радник	1,00-1,70
II	Послови полуквалификованог радника – стручна оспособљеност преко 6 месеци до 3 године	1,70-1,90
III	Средње сложени послови КВ радника	1,90-2,20
IV	Средње сложени послови средње стручне спреме и ВКВ радници	2,20-2,60
V	Послови за које се захтева виша стручна спрема	2,60-3,20
VI	Послови високе стручне спреме	3,20-4,00
VII	Најсложенији послови високе стручне спреме и најсложенији руководећи послови	4,00-4,80

За послове руковођења Правилником о раду предвиђено је увећање коефицијената од 0,10 до 0,80.



Коефицијенти утврђени Правилником нису усклађени са коефицијентима дефинисаним Уредбом о кофицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за запослене у физичкој култури.

**Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама**

## 2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“	2.119	2.119	2.119	2.119	100	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>2.119</b>	<b>2.119</b>	<b>2.119</b>	<b>2.119</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>48.048</b>	<b>48.048</b>	<b>45.755</b>	<b>45.755</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

1) **Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.118 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.350 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 677 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 91 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

## 2.3 Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“	300	300	214	214	71	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>214</b>	<b>214</b>	<b>71</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>11.136</b>	<b>11.136</b>	<b>7.762</b>	<b>9.580</b>	<b>86</b>	<b>123</b>

1) **Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 214 хиљада динара, а односи се на

помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 90 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима 124 хиљаде динара.

Директор Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ донео је Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима број 02 од 03.01.2014. године, којом је предвиђено да се исплати 100 хиљада динара запосленима у Спортском центру Трстеник и Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима број 177 од 05.03.2014. године, којом је предвиђено да се исплати 24 хиљаде динара запосленима у Спортском центру Трстеник.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у 2014. години извршила и евидентирала расходе за исплату помоћи запосленима у укупном износу од 124 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да расходе за социјална давања запосленима извршавају у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему.**

## 2.4 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 (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“	7.240	7.240	7.102	7.102	98	100
2	Укупно организационе јединице	7.240	7.240	7.102	7.102	98	100
3	Укупно општина	109.537	109.537	109.211	109.211	100	100

**1) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.** Са ове буџетске позиције је плаћено и евидентирано 7.102 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 3. Издаци

### 3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање. Укупна плаћања извршена са ове групе износе 72.615 хиљада динара.

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“	58.500	58.500	50.981	50.981	87	100
2	Укупно организационе јединице	58.500	58.500	50.981	50.981	87	100
3	Укупно општина	80.080	80.080	72.615	72.444	90	100

1) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је са конта 511000 приказано је извршење у износу 50.981 хиљада динара и то: 7.461 хиљада динара плаћено је предузећу „Домград“ д.о.о. из Лесковца за извођење грађевинских и хидротехничких радова на базену 4 у оквиру Аква парка Трстеник, 39.782 хиљаде динара предузећу „Техноградња“ за извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води – аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“ и 738 хиљада динара за постављање трафо станице предузећу „Електроизградња“ а.д. Бајина Башта.

Уговор са предузећем „Техноградња“ д.о.о закључен је 23.09.2013. године у износу 46.853 хиљаде динара без ПДВ. Анекс о продужењу рока уговора закључен је 27.03.2014. године и рок од 90 календарских дана замењује се роком од 205 календарских дана. Анекс о промени уговорене цене са 46.853 на 50.782 хиљаде динара без ПДВ потписан је 12.06.2014. године.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- за уговорене послове не постоји испитивање и истраживање тржишта на основу којег је закључено да ће изградња „Аква парка“ бити економски исплатива као и да је могуће систем одржавати из остварених прихода што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.
- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је покренула јавну набавку на основу измене финансијског плана а да се није променила апропријација у Одлуци о буџету општине Трстеник. У случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, односно финансијског плана, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарјуће апропријације за извршавање расхода и издатака по основу, сходно члану 5. Закона о буџетском систему. Према томе, у моменту покретања ове набавке нису обезбеђена средства у Одлуци о буџету општине Трстеник, односно није отворена апропријација за ту намену (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

**Препоручујемо одговорним лицима да за наредне фазе изградње аква-парка изврше испитивање и истраживање тржишта о економској исплативости пројекта.**

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ извршила је пренос средстава у износу 612 хиљада динара а плаћање рачуна који се односе на обављање послова безбедности и здравља на раду при изградњи „Парка на води – Аква парка“ од стране предузећа „Еконет“ д.о.о. Стопања. Плаћања су вршена према Анексима 1, 2 и 3.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће да** Анекси са предузећем Еко-нет исплаћени су у износу 786 хиљада динара док првобитним Уговором број 01/12 од 01.02.2012. године није предвиђен рок извршења као ни вредност уговора. Плаћање је извршено без спроведеног поступка Јавне набавке чиме је

поступљено супротну члану 31. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да од закључења првобитног уговора није протекло више од 2 године и да вредност свих додатних радова није већа од 15% укупне вредности првобитно закљученог уговора и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати са рачуна трезора локалне власти.

### 3.2 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 (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“	900	900	910	910	101	100
2	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>900</b>	<b>900</b>	<b>910</b>	<b>910</b>	<b>101</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>5.854</b>	<b>5.854</b>	<b>5.854</b>	<b>5.854</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

1) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Са ове буџетске позиције је плаћено и евидентирано 910 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 4. Јавне набавке

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је у 2014. години планирала 14 поступака јавних набавки у укупној вредности од 25.317 хиљада динара без ПДВ. Од тих 14 поступака два су неважећа, односно избрисана из плана (вредности 12.500 хиљада динара без ПДВ)

У 2014. години спроведено је седам поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 15.096 хиљада динара без ПДВ-а. Спроведен је један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 7.285 хиљада динара без ПДВ односно 7.461 хиљаде динара без ПДВ након закључења анекса о измени цене због вишкова и мањкова радова, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 1.485 хиљада динара без ПДВ и пет поступка јавних набавки мале вредности, од којих је један окончан одлуком о обустави поступка, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 6.150 хиљада динара без ПДВ.

Набавка „Закуп клизалишта“ спроведена је у новембру 2014. године, а реализована је у 2015. години. Ова набавка је у плану наручиоца за 2014. годину па је укључена у овај извештај.

Набавка –изградња трафостанице за потребе аква парка у оквиру Спортског центра Трстеник, делом је реализована у 2015. години, спроведена је у децембру 2014. године. Ова набавка је у плану наручиоца за 2014. годину па је укључена у овај извештај.

У 2014. години Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке.

### **1.Јавна набавка – Закуп клизалишта за потребе Спортског центра Трстеник за сезону 2014/2015**

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 773-05/14-1 од 13.11.2014. године, директора Установе за спорт и физичку културу – Закуп клизалишта за потребе Спортског центра Трстеник за сезону 2014/2015.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 811-05/14 од 04.12.2014. године за Закуп клизалишта за потребе Спортског центра Трстеник за сезону 2014/2015 на износ од 1.945 хиљада динара без ПДВ, односно 2.334 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је реализован у 2015. години.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ оквирни рок за спровођење јавне набавке од 33 дана, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама
- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012)
- Комисије није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став. 1 Закона о јавним набавкама.

### **2.Јавна набавка – Капитално одржавање – замена инсталација великог базена Спортског центра Трстеник.**

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 437-03/14-1 од 11.06.2014. године, директора Установе за спорт и физичку културу – „Капитално одржавање – замена инсталација великог базена Спортског центра Трстеник“. Процењена вредност јавне набавке 2.400 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у Финансијском плану наручиоца на позицији 511000 – зграде и грађевински објекти – 2.400 хиљада динара.

Разлог за примену преговарачког поступка без објаве јавног позива: услед поплава које су задесиле Републику Србију и општину Трстеник, Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ претрпела је штету на отвореном базену у виду пуцања дна базена и базенских инсталација. Како је сезона на базену претходних година оквирно почињала између 1. и 10. јуна, а у складу са упутствима и информацијама које су добијене

од Управе за јавне набавке, стекли су се услови за примену ове врсте поступка јавне набавке.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 468 од 30.06.2014. године за „Капитално оджавање – замена инсталација великог базена Спортског центра Трстеник“ на износ од 1.485 хиљада динара без ПДВ, односно 1.782 хиљаде динара са ПДВ.

### **3.Јавна набавка – Извођење грађевинских и хидротехничких радова**

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 579-04/14-1 од 25.08.2014. године, директора Установе за спорт и физичку културу – Извођење грађевинских и хидротехничких радова на базену 4 у оквиру Аква парка Трстеник. Процењена вредност јавне набавке 8.500 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у Финансијском плану наручиоца на позицији 511000 – зграде и грађевински објекти – 8.500 хиљада динара.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1623 од 28.10.2014. године за Извођење грађевинских и хидротехничких радова на базену 4 у оквиру Аква парка Трстеник на износ од 7.285 хиљада динара без ПДВ, односно 8.742 хиљаде динара са ПДВ. Установа за физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је закључила други анекс уговора којим се мења члан 2. Уговора број 1623/14 и то вредност уговора. Вредност другог анекса број 876/01 од 24.12.2014. се замењује са 7.285 хиљада на 7.461 хиљаду без ПДВ. Све остале одредбе уговора о извођењу радова бр. 579-04/14-12 заведен код Извођача радова под бр. 1623/14, које нису промењене овим анексом, остају на снази и примењиваће се и даље.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** наручилац није Одлуком одредио начин извршења уговора о јавној набавци и није урадио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно и члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012).

### **4.Јавна набавка – Набавка натријум-хипохлорита за потребе Олимпијског базена у Трстенику РБ 02/14**

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 277-04/14-1 од 08.04.2014. године, директора Установе за спорт и физичку културу Набавка натријум-хипохлорита за потребе Олимпијског базена у Трстенику РБ 02/14. Процењена вредност јавне набавке 750 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији на позицији 425000.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 91 од 06.05.2014. године за Набавку натријум-хипохлорита за потребе Олимпијског базена у Трстенику РБ 02/14.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Наручилац није Одлуком одредио начин извршења уговора о јавној набавци и није урадио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012);
- У конкурсној документацији за натријум - хипохлорит није наведена количина добара, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013);

- Уговор нема вредност, што јо је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### **5.Јавна набавка – Извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води-аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза**

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 541-05/13 од 25.07.2013. године, директора Установе за спорт и физичку културу – Извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води-аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“. Процењена вредност јавне набавке 53.555 хиљада динара. Средства за наведену набавку наручиоца на позицији 511000 – зграде и грађевински објекти – 53.555 хиљада динара, у финансијском плану Установе за спорт и физичку културу. Одлуком о буџету за 2013. годину, Установи за спорт и физичку културу на позицији 511000 - Зграде и грађевински објекти, су планирана средства у износу од 11.800 хиљада динара. У 2013. години је спроведен поступак јавне набавке извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води - аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“, а плаћање извршено делимично у 2013. години и то 10.990 хиљада динара. У моменту покретања јавне набавке је потписан Уговор број 519 од 15.07.2013. године са Министарством финансија и привреде Републике Србије којим се Министарство обавезује да финансира Пројекат „Парк на води - аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“. За аплицирање овог Пројекта код Министарства I фаза је 132.912 хиљада динара, а II фаза 117.584 хиљаде динара. Општина Трстеник је 30.12.2013. године дозначила средства Установи 11.000 хиљада динара, где је истог дана Установа платила по основу аванса 4.685 хиљада динара и I Привремену ситуацију у износу од 6.314 хиљаде динара која је испостављена 30.12.2014. године, а ситуација је примљена и заведена у Установи 21.01.2014. године. Министарство је 31.12.2013. године уплатило на текући рачун сопствених средстава 55.000 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач привредно друштво ТЕХНОГРАДЊА д.о.о Крушевац, са седиштем у Крушевцу 37000, ул. Мајке Југовића бр. 14.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 661-05/13 од 23.09.2013. године за Извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води-аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“ на износ од 46.853 хиљада динара без ПДВ, односно 56.224 хиљаде динара са ПДВ.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- да је у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 511000 – зграде и грађевински објекти – 53.555 хиљада динара, за наведену набавку нису предвиђена средства у Одлуци о буџету општине Трстеник за 2013. и 2014. годину, односно средства су предвиђена за ову набавку у мањем износу и то за 9.266 хиљада динара (Уговор са општином је закључен 02.08.2013. године, а Одлука о другом допунском буџету је донета 22.09.2013. године), па је поступак покренут без обезбеђених средстава, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о покретању јавне набавке податак о апропријацији је наведен тако да су средства у Финансијском плану без броја и датума када је наведени финансијски план и усвојен;
- План Јавних набавки није наведен у Одлуци о покретању поступка, такође није наведен ни када је План јавних набавки заведен,
- Одлуком о покретању није одређено лице за праћење извршења уговора,
- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012).

**Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.**

## **5. Биланс стања**

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар“ Трстеник за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1.); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2.); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На основу Одлуке-Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 15.12.2014. године Директор је именовао Комисију за попис имовине и обавеза и то: основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара), новчаних средстава, односно обавеза и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 23.01.2015. године. За годишњи попис имовине обавеза формиране су три Комисије и то: Комисија у објекту хала спортова, Комисија у објекту Базен, отворени терени и Дом спортова и



Комисија за попис новчаних потраживања и обавеза. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 31.01.2015.године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:**

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није извршила попис: спортске хале вредности 51.689 хиљада динара, базена и пливалишта вредности 55.973 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми – Аква парка 52.200 хиљада динара, потраживања 1.086 хиљада динара и обавеза према добављачима у најмањем износу од 365 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;

- Извештаји комисије о извршеном попису Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортског центра Трстеник“ да: имовину у пословним књигама евидентира према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација да се исказују у посебним пописним листама; врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

## 5.2. Актива

### **Зграде и грађевински објекти, конто 011100**

**Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.** Исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката вредности од 124.237 хиљада динара и највећим делом се односи на: отворено пливалиште и базене 55.973 хиљаде динара, спортску халу 51.689 хиљада динара, дом спортова 10.186 хиљада динара и мини пич терене 4.199 хиљада динара.

### **Опрема, конто 011200**

**Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.** Садашња вредност опреме исказана је у износу од 4.660 хиљада динара. Евиденција опреме се

састоји од преко хиљаду позиција и велики број спортских реквизита је у потпуности амортизован. Од већих неотписаних ставки се издвајају: озвучење вредности 257 хиљада динара, четири рекламна паноа вредности 219 хиљада динара, трака за трчање вредности 216 хиљада динара, бацач снега 156 хиљада динара, вибро ваљак 141 хиљада динара, скела 123 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- У помоћној евиденцији опреме Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“, ПП апарат, струњаче, бучице и разна опрема за вежбање води се по набавној вредности један динар. Поједина опрема се отписује неправилно по неодговарајућој амортизационој стопи, што је супротно члану 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Исправка вредности опреме за спорт Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ вредности исказана је на неодговарајућем конту 011264 у износу 368 хиљада динара, уместо на конту 011269 што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.*

**Земљиште, конто 014100** – Исказан је износ 3.675 хиљада динара. Односи се на 10 парцела непознате површине

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- У Билансу стања Установе „Спортски центар“ позицији 011100 нема исказану вредност;
- У пословним књигама и евиденцији основних средстава Општинске управе и Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није исказано земљиште површина 68.388 м<sup>2</sup>, на којем се налази спортски објекти, базен, мини пич терен, балон сала и базен са тобоганом, чиме су актива и пасива мање исказане, што је што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100.** На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ, Установе „Спортски центар“ 52.200 хиљада динара.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.

Исказан је износ од 52.200 хиљада динара на име пројекта „Аква парка“ у 2014. години. „Аква парк“ је у употреби и користио се за сезону 2015.године без употребне дозволе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** базен вредности у најмањем износу од 24.750 хиљада динара, са пратећим тобоганима у оквиру „Аква парка“ је у употреби и неправилно се води на конту 015100 имовина у припреми, уместо на групи конта 011000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“, да имовину у припреми која се користи и за коју постоје одговарајуће дозволе, прекњиже на одговарајући конто како би иста била амортизована, имовину која се налази код корисника на другим нивоима власти дају на искњижавање односно укњижавање, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.

**Роба за даљу продају, конто 021300.** У Билансу стања буџета општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је роба у износу од 211 хиљада динара и односи се на Установу за спорт и физичку културу “Спортски центар Трстеник“.

У Билансу стања износ 211 хиљада динара и односи се на робу која се налази у бифеу. У току ревизије Републичка пореска управа наложила је Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да плати разлику између пренетог и укупног пореза као и пратећу камату за наведену робу.

### 5.3.Пасива - Обавезе из пословања

**Добављачи у земљи, конто 252100.–** Исказане су обавезе у износу од 365 хиљада динара.

#### Конфирмације

- За 4 корисника средстава буџета Општине упућено је 28 захтева за потврду обавезе (конфирмација).  
Није добијен ниједан одговор, што је приказано у следећој табели:

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2014.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	28	0	-	-	-	-

У пословним књигама Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ исказано је мање обавеза према тестираним добављачима ЈКСП „Комстан“ 65 хиљада динара и ЈКП „Енергетика“ 548 хиљада динара мање.

**Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника на дан 31.12.2014. године**

Група конта	Назив	Установа за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник
411	Укупна апропријација	11.819
	Исказано извршење	11.819
	<b>Разлика(1)</b>	0
	Обавезе-плата децем.	924

	<b>Разлика(2)</b>	<b>-924</b>
412	Укупна апропријација	2.118
	Исказано извршење	2.119
	<b>Разлика(1)</b>	<b>-1</b>
	Обавезе-плата децем.	130
	<b>Разлика(2)</b>	<b>-131</b>
465	Укупна апропријација	
	Исказано извршење	
	<b>Разлика(1)</b>	
	Обавезе-плата децем.	
	<b>Разлика(2)</b>	
421	Укупна апропријација	7.273
	Исказано извршење	7.102
	<b>Разлика(1)</b>	171
	Обавезе по рачунима	1.170
	Обавезе по уговорима	
	<b>Разлика(2)</b>	<b>-999</b>
424	Укупна апропријација	300
	Исказано извршење	186
	<b>Разлика(1)</b>	114
	Обавезе по рачунима	
	Обавезе по уговорима	
	<b>Разлика(2)</b>	114
425	Укупна апропријација	5.800
	Исказано извршење	3.822
	<b>Разлика(1)</b>	1.978
	Обавезе по рачунима	40
	Обавезе по уговорима	
	<b>Разлика(2)</b>	1.938
426	Укупна апропријација	3.008
	Исказано извршење	2.082
	<b>Разлика(1)</b>	926
	Обавезе по рачунима	10
	Обавезе по уговорима	
	<b>Разлика(2)</b>	916
511	Укупна апропријација	58.500
	Исказано извршење	50.891
	<b>Разлика(1)</b>	7.609
	Обавезе по рачунима	
	Обавезе по уговорима	
	<b>Разлика(2)</b>	7.609
512	Укупна апропријација	900
	Исказано извршење	910
	<b>Разлика(1)</b>	-10

	Обавезе по рачунима	
	Обавезе по уговорима	
	Разлика(2)	-10
	Укупно прекорачење	-2.064

**Исказани износ преузетих обавеза је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 2.064 хиљада динара.**

*Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“, 2.064 хиљада динара и односи се највећим делом и то у износу од 999 хиљада динара на преузимање обавеза изнад расположиве апропријације по основу сталних трошкова.*

*Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.*