



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКО СПОРТСКИ
ЦЕНТАР „ВЕЛИКА ПЛАНА“ ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 932/2016-03
Београд, 12. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 7**

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКО
СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ВЕЛИКА ПЛАНА“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈАВНЕ
УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКО СПОРТСКИ ЦЕНТАР
„ВЕЛИКА ПЛАНА“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ
ЈАВНА УСТАНОВА ТУРИСТИЧКО СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ВЕЛИКА ПЛАНА“
ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“, у делу који се односи на: приходе, расходе за запослене, расходе за сталне трошкове, издатке за зграде и грађевинске објекте, биланс стања - попис, имовина и обавезе и јавне набавке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Велика Плана за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“ у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“.

Ова одговорност подразумева 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 настале 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 спровели у складу са Законом о државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

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 налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања 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, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У консолидованим финансијским извештајима општине Велика Плана, део прихода је мање исказан за 3.933 хиљаде динара, а у саставним деловима финансијских извештаја Јавне установе Туристичко спортског центра „Велика Плана“ део прихода је више исказан за 3.933 хиљаде динара.

У саставним деловима финансијских извештаја Јавне установе Туристичко спортског центра „Велика Плана“, у Билансу стања на дан 31.12.2015. године утврђене су неправилности: није исказано земљиште 4 ха 01 ара 23 м², помоћна књига опреме вредности 9.652 хиљаде динара није успостављена. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на саставне делове финансијског извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијског извештаја Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“ за 2015. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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 Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“, извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавна установа Туристичко спортски центар „Велика Плана“ за 2015. годину, је неправилно створила обавезе у износу од најмање 6.568 хиљаде динара, и то: преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.913 хиљада динара и преузела обавезе и извршила расходе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.655 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавна установа Туристичко спортски центар „Велика Плана“, није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја по свим материјално значајним питањима, су 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
12.12.2016. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

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

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о саставним деловима финансијских извештаја Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“ (у даљем тексту: ЈУ ТСЦ “Велика Плана”) за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.933 хиљаде динара (тачка 3.1.1).
2. ЈУ ТСЦ “Велика Плана” нема успостављену помоћну књигу основних средстава и опреме вредности од 9.652 хиљаде динара (тачка 3.2.2).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

3. У пословним књигама ЈУ ТСЦ “Велика Плана” није исказано земљиште - њива у Драгићевици површине 22 ара, земљиште уз зграду у Драгићевици 40 ара 65 м², пољопривредно земљиште – спруд површине 33 ара 38 м², земљиште под зградом у улици Милоша Великог површине 101 м², јавни парк површине 1 ха 53 ара 69 м², пашњак у улици Казимира Вељковића површине 1 ха 42 ара 51 м² (тачка 3.2.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈУ ТСЦ “Велика Плана” препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и ускладе интерни акт са законском регулативом (тачка 2.1. Напомене 3.1.1- Препорука број 1).
2. Да обезбеде правилну примену законске регулативе и успоставе помоћну књигу основних средстава и опреме (тачка 2.2. Напомене 3.2.2.- Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Да укњиже земљиште уз зграду (тачка 2.3. Напомене 3.2.2.- Препорука број 1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова и правилности пословања, Јавна установа Туристичко спортски центар “Велика Плана” за 2015. годину је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 6.568 хиљада динара и то:

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

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 1.913 хиљада динара, и то:

- 276 хиљада динара за пратеће трошкове задуживања са програмске активности Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури са извора финансирања 01(тачка 3.2.3);

- 1.637 хиљада динара и то: 1.300 хиљада динара за сталне трошкове, 337 хиљада динара за пратеће трошкове задуживања са програмске активности Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури са осталих извора финансирања (тачка 3.2.3).

2. Преузете обавезе и извршени расходе и издаци у износу од 4.655 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4) и то: 1.290 хиљада динара за електро, водоводни, молерски материјал (члан 51. Закона о јавним набавкама у даљем тексту: ЗЈН); 2.735 хиљада динаре за ангажовање спасилачке екипе, услуге одржавања хигијене (члан 51. ЗЈН); 630 хиљада динара за хемијска средства за одржавање и пречишћавање воде на базену (члан 51. ЗЈН); 832 хиљаде динара (тачка 3.1.2.3) за набавку електричне енергије (члан 52. ЗЈН) (садржане су неправилности код тачке 1.).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

3. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.2.1):

- спортска хала површине 1.666 м², мини пич терен са површином 1.726 м², се налазе и у пописним листама Општинске управе и у пописним листама ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, уместо да је наведена имовина у помоћним књигама ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, сходно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- није пописан терен са вештачком травом површине 840 м², трибине и кабине за пресвлачење површине 250 м².

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ препоручујемо да:

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.1. Напомене 3.2.3.- Препорука број 7).
- 2) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.2. Напомене 3.1.2.3.- Препорука број 3; тачка 3.2. Напомене 4.- Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.3. Напомене 3.2.1.- Препорука број 5).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈУ ТСЦ “Велика Плана” је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ
УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКО СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ВЕЛИКА ПЛАНА“
ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	6
3. Саставни делови завршног рачуна	7
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	7
3.1.1. Приходи.....	7
3.1.2. Текући расходи	8
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	8
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	9
3.1.2.3. Стални трошкови, група – 421000.....	9
3.1.3. Издаци	11
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	11
3.2. Биланс стања	11
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	12
3.2.2. Актива.....	12
3.2.3. Пасива - Обавезе из пословања.....	14
4. Јавне набавке	16

1. Основни подаци о субјекту ревизије

ЈАВНА УСТАНОВА ТУРИСТИЧКО СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ВЕЛИКА ПЛАНА“

Скупштина општине Велика Плана на седници одржаној 29.12.1994. године донела је Одлуку о оснивању Установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“¹¹. ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ основана је 16.05.1995. године са седиштем у Великој Плани, у улици Николе Пашића бб .

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је од 1995. године започео рад са спортском халом, пружањем услуга професионалном спорту (услуге клубовима из општине Велика Плана, као и клубовима из окружења), пружање услуге ОШ „Свети Сава“ за одвијање наставног програма и пружање услуга грађанима за рекреацију. У 2000. години изграђен је и почео је са радом олимпијски базен. Почетком 2004. године почела је са радом Туристичка организација. ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ дати су на одржавање градски стадион, „Мини – пич“ терен са вештачком травом и парохијски дом у Радовањском лугу, као и објекат „Воденица“ поред реке Морава, чију је изградњу финансирала локална самоуправа, а исти је дат на управљање овој установи. У септембру 2011. године отворен је туристичко информативни центар у просторијама седишта ЈУ ТСЦ „Велика Плана“. Овај центар има за циљ пружање информација о туристичкој понуди општине, смештајним капацитетима, услуге туристичких водича, израду пропагандног материјала и организацију, односно суорганизацију манифестација које промовишу туристичку понуду општине Велика Плана.

Делатности ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ су:

- организовање физичког вежбања, спортско-рекреативних и других спортских активности деце и омладине,
- организовање рекреативних и спортских активности радника и грађана,
- стварање услова за унапређивање такмичарског спорта, управљање објектима за туризам, спорт и физичку културу и њихово одржавање ради остваривања и задовољавања права грађана и организација у области туризма, спорта и физичке културе,
- израда програма развоја туризма,
- организовање и обављање туристичко информативно-пропагандних делатности, културних, забавних и других приредби и манифестација од интереса за унапређење туризма и спорта у општини,
- усмеравање и координација активности носилаца туристичке понуде на обогаћивању нивоа квалитета туристичких комплементарних садржаја и стварању атрактивног туристичког амбијента и одрживог туризма,
- унапређење општих услова за боравак и прихват туриста у општини (комунално опремање, подстицање изградње спортско-рекреативних и других пратећих садржаја јавног карактера од интереса за развој туризма, спорта и физичке културе од интереса за развој туризма, спорта и физичке културе),
- организационе и техничке услуге, пружање услуга грађанима у обављању спортско-рекреативне активности, пружање услуга такмичарском спорту и клубовима, организовање спортских приредби и такмичења, ресторани са

¹¹ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 11/1994

услуживањем, остале угоститељске услуге, услуге рекламе и економске пропаганде, испитивање тржишта, маркетинг, приређивање сајмова и изложби, сценско-музичка делатност, извођачка делатност, организовање приредби, јавних концерата, дечија и омладинска одмаралишта, кампови,

- организовање других спортских и културних манифестација од значаја за град.

Органи ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ су: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

У оквиру ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, формиране су Организационе јединице, и то:

- Сектор за туристичку делатност,
- Сектор за физичку културу, спорт и рекреацију,
- Сектор за одржавање, опште и заједничке послове.

Текући рачуни ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ су број: 840-872664-69 (буџетска средства); 840-839668-20 (сопствена средства) и 840-429764-63 (боловање преко 30 дана, породилско боловање). ПИБ ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је 101825818, матични број 18025783 и 93.11 шифра делатности.

У ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је запослено 15 радника, и то 13 на неодређено и два на одређено време.

Финансијски извештаји ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Велика Плана за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Велика Плана било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ЈУ ТСЦ „Велика Плана“.

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 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, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је доставио Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2015. 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.

Објекти и терени ЈУ ТСЦ „Велика Плана“

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ располаже спортском двораном за све мале спортове са четири комплетно опремљене свлачионице за спортисте, свлачионице за судије, наставничким кабинетом, као и осталом опремом и уређајима за пружање услуга, као и за одвијање наставе физичке културе, рекреацију тако и професионалном спорту за организацију републичких такмичења, као и за међународне спортске манифестације.

Структура спорске хале је: 1.160 м² борилишта, 590 м² површина осталог спорта, 150 м² управне зграде. ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ располаже и комплексом базена од којих је један олимпијски и два мања, један за непливаче (дубине 1,1 м), а други за малу децу. Уз базен је изграђен и део трибина за 600 гледалаца и 250 м² са кабинама за пресвлачење и комплетним санитарним чвором.

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ 2010. године је дат на одржавање градски стадион са пратећом инфраструктуром површине 2 хектара и 11 ари, терен са вештачком травом површине 840 м², парохијски дом површине 222 м², комплекс на реци Морава кога чини Воденица са излетиштем.

Извори финансирања ЈУ ТСЦ „Велика Плана“

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ се финансира из прихода из општинског буџета и сопствених прихода.

Табела бр. 1: Преглед извора финансирања

у (000) динара

Р.број	Врста прихода	2013.	2014.	2015.
1.	Буџет Општине	26.879	14.736	19.032
2.	Сопствени приходи	8.101	5.489	8.378
	Укупно	34.980	20.225	27.410

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему
- Уредба о буџетском рачуноводству
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Закон о јавним набавкама

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
- Статут Јавне установе Туристичко спортског центра „Велика Плана“.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је у 2015. години закључила Уговор о закупу пословног простора у хали спортова површине 20 м², у уговореном износу од 51 хиљаде динара месечно, рок важења уговора је до 30.06.2017. године, а закуп да се уплаћује на текући рачун број 840-839668-20, уместо на рачун прихода, што је супротно и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо следеће:

- ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ у 2015. години је издала пословни простор у закуп без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини¹²;
- ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је средства од издавања локала у спортској хали, као и издавања термина спортске хале у износу 3.933 хиљада динара уплатило на текући рачун Установе, уместо на рачун за уплату јавних 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 рачуна¹³.

Ризик

Уколико се не прибави сагласност за закуп од оснивача, приходи од закупа могу бити неевидентирани, као и неуплаћени на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ЈУ ТСЦ „Велика Плана“: да пре издавања у закуп прибаве сагласност јединице локалне самоуправе, да приходе уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода и да код наплате изворних јавних прихода обезбеде

¹² „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 66/2014 - испр., 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

3.1.2. Текући расходи

3.1.2.1. 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.

Табела бр. 2: Плате, додаци и накнаде запослених

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	ЈУ ТСЦ „Велика Плана“	6.769	6.769	6.267	6.267	93	100
2	Укупно све орг. јединице	6.769	6.769	6.267	6.267	93	100
3	Укупно општина	168.564	168.564	162.476	162.810	97	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.267 хиљада динара, а чине их плате по основу цене рада у износу од 5.414 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 180 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 197 хиљада динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 131 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 244 хиљада динара, остали додаци и накнаде запосленима у износу од 101 хиљаде динара.

У ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ на дан 31.12.2015. године било укупно 15 запослених, од којих је 13 на неодређено и два на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ није донет интерни акт којим су утврђени коефицијенти запослених, већ су основни коефицијенти утврђени уговорима о раду, а додатни коефицијенти по основу руковођења, директном применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁴;
- Увећање коефицијената до 30% по основу остварења сопствених прихода је извршено на основу закључака директора, а да није потписан Појединачни колективни уговор, којим би била регулисана могућност увећања зараде;
- Увећање коефицијента за обрачун плате директора за 4,11 по основу остварења сопствених прихода је извршено на основу закључака директора, а не одлуком Управног одбора, што је супротно члану 26. Статута ЈУ ТСЦ „Велика Плана“
- Директор ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је 10.10.2015. године донео Одлуку којом запосленог који обавља послове економисте у туризму, именује за помоћника директора до истека мандата садашњег в.д. директора, а да ни Статутом установе, ни Правилником о организацији и систематизацији радних места није предвиђено место помоћника директора.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, ...4/2014 и 58/2014

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ да: обезбеде адекватну примену Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; донесу интерни акт којим се утврђују коефицијенти запослених, да органи управљања доносе одлуке за утврђивање коефицијента директора.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела бр. 3: Социјални доприноси на терет послодавца

у (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	ЈУ ТСЦ „Велика Плана“	1.214	1.214	1.122	1.122	92	100
2	Укупно све орг. јединице	1.214	1.214	1.122	1.122	92	100
3	Укупно општина	30.203	30.203	29.199	29.199	97	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.122 хиљаде динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 752 хиљаду динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 323 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 47 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.3. 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.

Табела бр. 4: Стални 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	ЈУ ТСЦ „Велика Плана“	11.152	11.152	8.302	8.302	74	100
2	Укупно све орг. јединице	11.152	11.152	8.302	8.302	74	100
3	Укупно општина	86.543	86.543	62.548	84.927	98	136

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 8.302 хиљаде динара и то: 103 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 5.906 хиљада динара за енергетске услуге, 1.370 хиљада динара за комуналне услуге, 398 хиљада динара за услуге комуникације, 474 хиљаде динара за трошкове осигурања и 51 хиљаду за закуп имовине и опреме.

У 2015. години ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је платила и евидентирала узорковани износ од 1.822 хиљаде динара по основу закљученог Уговора о продаји електричне енергије број 222 од 30.04.2015. године и по Уговору за електричну енергију из 2014. године. Уговор о продаји електричне енергије је закључен после спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Оквирног споразума број 112-110/2015-III од 27.03.2015. године, а да у моменту покретања јавне набавке ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ није имала довољно средстава у износу од 832 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Уговор о продаји електричне енергије је закључен после спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Оквирног споразума број 112-110/2015-III од 27.03.2015. године, а да у моменту покретања јавне набавке ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ није имао довољно средстава у износу од 832 хиљаде динара, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама¹⁵;
- Уговор број 222 од 30.04.2015. године није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у тачки 4. Јавне набавке).

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, без поштовања законских прописа код поступака јавних набавки, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ЈУ „ТСЦ“ Велика Плана да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

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

3.1.3. Издаци

3.1.3.1. 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 2.034 хиљада динара.

Табела бр. 5: Зграде и грађевински објекти

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	ЈУ ТСЦ „Велика Плана“	4.103	4.103	2.034	2.034	50	50
2	Укупно све орг. јединице	4.103	4.103	2.034	2.034	50	100
3	Укупно општина	132.653	134.631	68.808	68.808	51	100

На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, евидентирани су издаци у износу 2.034 хиљаде динара.

ЈУ ТСЦ “Велика Плана” је платила и евидентирала износ 1.031 хиљада динара по Уговору број 241 од 18.09.2012. године са ЈКП „Градска топлана“ за реконструкцију топлотне подстаннице.

На основу узорковане документације и спроведене ревизије утврђено је да је издатак за реконструкцију топловодне подстаннице плаћен и евидентиран 07.04.2015. године у износу 1.031 хиљада динара по рачуну број 0014 од 02.10.2012. године, што је супротно члану 4. Уговора у којем је наведено да је рок за плаћање 30 дана од дана испоруке и уградње.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака на име извршених радова без праћења закључених уговора са извођачима, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису у потпуности извршени у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе према добављачима измирују у уговореним роковима.

3.2. Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. 2015. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза ЈУ ТСЦ “Велика Плана” са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 02.02.2016. године.

3.2.1. 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 својини¹⁶, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷ који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Управни одбор ЈУ ТСЦ “Велика Плана” донео је 01.12.2014. године Правилник о попису имовине и обавеза. На основу Одлуке-Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 11.12.2015. године в.д. директора је именовао Комисију за попис имовине и обавеза и то: централну комисију, основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, односно обавеза и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 29.01.2016. године. Управни Одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја дана 26.02.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- спортска хала површине 1.666 м², мини пич терен са површином 1.726 м², се налазе и у пописним листама Општинске управе и у пописним листама ЈУ ТСЦ „Велика Плана“.;
- није пописан терен са вештачком травом површине 840 м², трибине и кабине за пресвлачење површине 250 м².

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у билансу ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ износи 196.867 хиљада динара.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 27/1996

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013, 137/2014

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката вредности од 178.202 хиљаде динара.

У Билансу стања исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 178.202 хиљаде динара и највећим делом се односи на: спортску халу површине 1.666 м² вредности 103.522 хиљаде динара, рекреациони објекат – базени површине 1.725 м² вредности 55.752 хиљаде динара, Парохијски дом у Радовањском лугу површине 222 м² вредности 5.967 хиљада динара, јавне тоалете у градском парку и Радовањском лугу вредности 9.668 хиљада динара, ресторан Воденица вредности 2.718 хиљада динара и мини пич терен вредности 575 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У пословним књигама није исказано земљиште - њива у Драгићевици површине 22 ара, земљиште уз зграду у Драгићевици 40 ара 65 м², пољопривредно земљиште – спруд површине 33 ара 38 м², земљиште под зградом у улици Милоша Великог површине 101 м², јавни парк површине 1 ха 53 ара 69 м², пашњак у улици Казимира Вељковића површине 1 ха 42 ара 51 м²;
- Не води се помоћна евиденција основних средстава, као ни стопе амортизације за поједина средства и година набавке, дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁸, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинско веће је на седници одржаној 01.12.2011. године донело Одлуку о хипотеци којом се градски базен даје под хипотеку у корист „Banca Intesa“ а.д. Београд, ради отплате кредита ЈКП „Милош Митровић“ за реализацију пројекта водоснабдевања у насељима на територији општине Велика Плана, што је супротно члану 34. Закона о јавном дугу¹⁹, у коме је наведено да локалне власти не могу давати гаранције и члану 17. Закона о јавној својини у коме је наведено да на стварима из члана 16. (добра у општој употреби) Закона о јавној својини не може се стећи право својине одржајем, нити се може засновати хипотека или друго средство стварног обезбеђења.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана и одговорним лицима ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже, усагласе главне и помоћне евиденције основних средстава у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема, конто 011200

У Билансу стања ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је опрема вредности од 9.652 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ није водио помоћну евиденцију основних средстава и опреме, као ни стопе

¹⁸ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/1997 и 24/2000

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015

амортизације за поједина средства и године набавке, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. и члану 3. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, јавља се ризик отуђења исте.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3.2.3. Пасива - Обавезе из пословања

Добављачи у земљи – конто 252100. У Билансу стања ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 5.251 хиљада динара.

У ЈУ ТСЦ “Велика Плана” узорковано је 33 добављача. Добијен је одговор од седам добављача.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да нисмо добили конфирмације од 26 узоркованих добављача ЈУ ТСЦ “Велика Плана”, тако да нисмо могли упоредити књиговодствено стање у износу 935 хиљада динара са потраживањима која се воде у пословним књигама добављача.

Препоручујемо одговорним лицима ЈУ ТСЦ “Велика Плана” да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донесеном решењу надлежног органа.

Исказани износ преузетих обавеза код ЈУ ТСЦ “Велика Плана”, је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу 1.637 хиљада динара код следећих буџетских корисника

Табела бр. 6: Преглед преузетих обавеза код ЈУ ТСЦ „Велика Плана“

у (000) динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Туристичка промоција	495	396	99		51	48						0
	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	3.969	3.899	70		344	-274	2.305	1.972	333		174	159
412	Туристичка промоција	89	70	19		9	10						0
	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	712	698	14		62	-48	413	354	59		31	28
421	Туристичка промоција	380		380			380	600		600			600
	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	7.650	6.433	1.217	746		471	2.522	1.836	686	1986		-1.300
444	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	800	11	789	1065		-276	400		400	737		-337
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-598	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-1.637

На основу презентоване узорковане документације и презентованих Образаца завршног рачуна утврђено је следеће:

- ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ општине Велика Плана са програмске активности Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 598 хиљада динара и то на групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 274 хиљаде динара; 2) са групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 48 хиљада динара за децембарску плату; 3) 444000 – Пратећи трошкови задуживања 276 хиљада динара. Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 276 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ општине Велика Плана је са програмске активности Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури са осталих извора финансирања, такође извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од 1.637

хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на следећим групама конта: 1) 421000 – Стални трошкови у износу од 1.300 хиљада динара, по рачунима предузећа „ЕПС снабдевање“ за октобар, новембар 2015. године, рачуна ЈКП „Топлана“ за грејање за 2011, 2012, 2013, 2014. и 2015. годину, „PORR – WERNER & WEBER“ д.о.о. за изношење смећа; 2) 444000 - Пратећи трошкови задуживања у износу од 337 хиљада динара за камате због кашњења у плаћању (каматног листа бр. 4 за 2012. годину, каматног листа бр. 4 за 2013. годину, каматног листа бр. 3 за 2014. годину и каматног листа бр. 3 за 2015. годину), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 7

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.

4. Јавне набавке

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ општине Велика Плана је у 2015. години планирала 17 поступака јавних набавки укупне вредности 11.048 хиљада динара без ПДВ, односно 13.258 хиљада са ПДВ.

У 2015. години спроведено је 11 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупном износу од 5.861 хиљада динара без ПДВ, односно 6.038 хиљада динара са ПДВ. Није спроведен ниједан отворени и преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Спроведен је један поступак централизоване јавне набавке за набавку енергетских услуга, чија је вредност 2.500 хиљада динара без ПДВ односно 3.000 хиљада динара са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова се у ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ општине Велика Плана спроводе у просторијама центра у канцеларији рачуноводства. У канцеларији је запослено укупно два радника, од којих један запослени поседује сертификат за службеника за јавне набавке. У Туристичко спортском центру „Велика Плана“ систематизацијом радних места (важећој у 2015. години) није било предвиђено место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки.

1. Јавна набавка – Набавка материјала за текуће одржавање – електро, водоводног, молерско-фарбарског материјала, редни број ЈНМВ 4/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 77 од

27.02.2015. године, в.д. директора ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, за набавку материјала за текуће одржавање објеката. Набавка је обликована у шест партија. Процењена вредност јавне набавке је 1.290 хиљада динара, а процењена вредност по партијама је: за партију 1 – Водоинсталатерски материјал 300 хиљада динара, за партију 2 – Електротехнички материјал 200 хиљада динара, за партију 3 – Фарбарско-молерски материјал 200 хиљада динара, за партију 4 – Материјал за браварске радове 200 хиљада динара, за партију 5 – Хидроизолациони материјал-полицем 350 хиљада динара, за партију 6 – Алата 40 хиљада динара. У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства предвиђена на економском конту 425100.

Одлуком о додели уговора број 106 од 17.03.2015. године директора ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, за свих шест партија додељни су уговори изабраним понуђачима. Закључени су уговори за Партију 1 – Набавка водоинсталатерског материјала, уговор број 150 од 30.03.2015. године са понуђачем „Мегакомерц“ Крњево у износу од 213 хиљада динара без ПДВ, односно 255 хиљада динара са ПДВ; за Партију 2 – Набавка електротехничког материјала са понуђачем „Флуоелектро“ Ниш у износу од 157 хиљада динара без ПДВ, односно 188 хиљада динара са ПДВ; за Партију 3 – Набавка фарбарско-молерског материјала са понуђачем СТР „Тотал“ Велика Плана у износу од 162 хиљаде динара без ПДВ, односно 194 хиљаде динара са ПДВ; за Партију 4 – Набавка материјала за браварске радове у износу од 102 хиљаде динара без ПДВ, односно 123 хиљаде динара са ПДВ; за Партију 5 – Набавка хидроизолационог материјала у износу од 185 хиљада динара без ПДВ, односно 221 хиљаду динара са ПДВ; и за Партију 6 – Набавка алата, у износу од 11 хиљада динара без ПДВ, односно 13 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за финансирање јавне набавке мале вредности обезбеђена у буџету, односно финансијском плану на конту 425100, за све три програмске активности заједно, уместо са једне програмске активности, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Јавна набавка је обликована у шест партија, а у Плану јавних набавки није, већ је предвиђена као јединствена, процењене вредности 1.290 хиљада динара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио 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.

2. Јавна набавка – Ангажовање спасилачке службе, услуге одржавања хигијене, услуге послуживања пића и напитака, услуге обуке непливача, редни број ЈНМВ 7/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 7/2015 од 09.04.2015. године, в.д. директора ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, Ангажовање спасилачке службе, услуге одржавања хигијене, услуге послуживања пића и напитака, услуге обуке непливача. Набавка је обликована у четири партије. Процењена вредност јавне набавке је 2.730 хиљада динара без ПДВ, а процењена вредност по партијама је: за партију 1 – Услуге ангажовања спасилачке службе 930 хиљада динара без ПДВ, за партију 2 – Услуге одржавања хигијене 700 хиљада динара без ПДВ, за партију 3 – Услуге послуживања 1.000 хиљада динара без ПДВ, за партију 4 – Услуге обуке непливача 135 хиљада динара без ПДВ. У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства предвиђена у

Финансијском плану за 2015. годину на економском конту 423900 износ од 2.600 хиљада динара и на економском конту 424900 износ од 135 хиљада динара.

Одлуком о додели уговора број 206 од 24.04.2015. године, директора ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, додељена су четири уговора по партијама. Закључени су уговори: за Партију 1 – Уговор о пружању услуга спасилаца број 217 од 29.04.2015. године, за период 15.06.2015.-31.08.2015. године, уговорена цена по једном сату износи 344,00 динара без ПДВ, односно 344,00 динара са ПДВ, а вредност уговора не може бити већа од 930 хиљада динара без ПДВ; за Партију 2 – Уговор о пружању услуга одржавања хигијене на отвореним базенима у склопу ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ број 218 од 29.04.2015. године, уговорена цена по једном сату износи 222,00 динара без ПДВ, односно 222,00 динара са ПДВ, а вредност уговора не може бити већа од 700 хиљада динара без ПДВ; за Партију 3 – Уговор о пружању услуга послуживања пића и напитака у ресторану „Воденица“ у склопу ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ број 219 од 29.04.2015. године, уговорена цена по једном сату износи 222,00 динара без ПДВ, односно 222,00 динара са ПДВ, а вредност уговора не може бити већа од 1.000 хиљада динара без ПДВ; за Партију 4 – Уговор о пружању услуга обуке непливача у склопу ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ број 220 од 29.04.2015. године, цена за тражене услуге које су наведене у техничкој спецификацији утврђена је у понуди извршиоца и износи 135 хиљада динара без ПДВ, односно 135 хиљада динара са ПДВ, а вредност уговора не може бити већа од 135 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за финансирање јавне набавке мале вредности обезбеђена у буџету, односно финансијском плану са конта 423900, за све три програмске активности заједно, уместо са једне програмске активности, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Јавна набавка је обликована у четири партије, а у Плану јавних набавки није, већ је предвиђена као јединствена, процењене вредности 2.600 хиљада динара на економском конту 423900 и 135 хиљада динара на економском конту 424900, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио 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.

3. Јавна набавка – Набавка добара – Хемијска средства за одржавање и пречишћавање воде на градском базену и лабораторијска хемијска средства за одржавање и испитивање воде на градском базену, редни број ЈНМВ 8/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 201 од 22.04.2015. године, в.д. директора ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, за набавку хемијских средства за одржавање и пречишћавање воде на градском базену и лабораторијских хемијских средства за одржавање и испитивање воде на градском базену. Набавка је обликована у две партије, и то Партија 1 - Хемијска средства за одржавање и пречишћавање воде на градском базену и Партија 2 - Лабораторијска хемијска средства за одржавање и испитивање воде на градском базену. Процењена вредност јавне набавке је 630 хиљада динара, и то за партију 1 процењена вредност је 480 хиљада динара без ПДВ, а за партију 2 процењена вредност је 150 хиљада динара. У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства предвиђена Финансијским планом за 2015. годину на економском конту 426900 у износу од 630 хиљада динара.

Записником о отварању понуда број 247 од 19.05.2015. године констатовано је да су понуде пристигле благовремено до дана 19.05.2015. године до 11 сати, и наведене су понуде по редоследу. Увидом у Записник види се да се све понуде односе на Партију 1. Записником није констатовано да за партију 2 нема приспелих понуда.

У Извештају о стручној оцени понуда број 251 од 21.05.2015. године Комисија је констатовала да није било поднетих понуда за партију 2 – Лабораторијска хемијска средства за одржавање и испитивање воде на градском базену, па се поступак понавља.

Одлуком о додели уговора број 252 од 21.05.2015. године додељен је уговор за партију 1 – Хемијска средства за одржавање и пречишћавање воде на градском базену, понуђачу „Патентинг“ д.о.о. Београд и сходно томе закључен је уговор број 283 од 01.06.2015. године за набавку специјализованих хемијских средстава за чишћење и одржавање воде на градском базену у Великој Плани. Уговорена цена износи 217 хиљада динара без ПДВ, односно 260 хиљада динара са ПДВ.

За Партију 2 – Лабораторијска хемијска средства за одржавање и пречишћавање воде на градском базену није било понуда, па је поступак поновљен. Поступак је покренут доношењем Одлуке о покретању поступка број 272 од 27.05.2015. године (поновљени поступак) за јавну набавку мале вредности број 9/2015 – набавка лабораторијских хемијских средства за одржавање и испитивање воде на градском базену. Одлуком о додели уговора број 299 од 05.06.2015. године додељен је уговор понуђачу „АТ систем“ д.о.о. Београд, са којим је закључен уговор број 318 од 15.06.2015. године, а уговорена цена је 86 хиљада динара без ПДВ, односно 103 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за финансирање јавне набавке мале вредности обезбеђена у буџету, односно финансијском плану са све три програмске активности заједно, уместо са једне програмске активности, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Записником о отварању понуда није констатовано да за партију 2 нема приспелих понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Јавна набавка је обликована у две партије, а у Плану јавних набавки није, већ је предвиђена као јединствена, процењене вредности 630 хиљада динара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио 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.

Ризик

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

Уколико се настави да се не врши испитивање и истраживање тржишта повећава се злоупотреба око висине цена, квалитета, онемогућава се неефикасно и неефективно трошење јавних средстава.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ
ТУРИСТИЧКО СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ВЕЛИКА ПЛАНА“
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
29 FEB 2016
ПРИМЉЕНО
602-16-33/1016-09-00

Образц 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 9 6 6 6						1	7	0	2	5	7	8	3	4 3 2 7 0						2														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УГ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЈУ ТСЦ ВЕЛИКА ПЛАНА

СЕДИШТЕ **ВЕЛИКА ПЛАНА** МАТИЧНИ БРОЈ **17025783**

ПИБ **101825818** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-872664-69**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНСКА УПРАВА-ФИЗИЧКА КУЛТУРА ТСЦ ВЕЛИКА ПЛАНА
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА СМЕДЕРЕВО
ЕКСПЛОИТАЦИЈА ВЕЛИКА ПЛАНА
29 FEB 2016
ПРИМЉЕНО
602-16-18/1016-09-00

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (уочетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	191.628	235.932	47.720	188.212
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	191.628	233.779	45.568	188.211
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	189.285	230.937	43.083	187.854
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	178.544	212.629	34.427	178.202
1005	011200	Опрема	10.741	18.308	8.656	9.652
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАПЦИ (1016 + 1017)	2.343	2.842	2.485	357
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.343	2.842	2.485	357

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		2.153	2.152	1
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		2.010	2.009	1
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају		2.010	2.009	1
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		143	143	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		143	143	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	10.857	8.655		8.655
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домашње акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.772	2.712		2.712
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	150	147		147
1051	121100	Жиро и текући рачуни	150	147		147
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.622	2.554		2.554
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.622	2.554		2.554
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		11		11
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		11		11
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	8.085	5.943		5.943
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	8.085	5.943		5.943
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	8.085	5.943		5.943
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	202.485	244.587	47.720	196.867
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.684	447		447

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	10.518	8.410
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинствена у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смитованих хартија од вредности, паузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	678	671
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	541	569
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	394	416
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	39	40
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	76	80
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	28	29
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	4	4
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	40	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	40	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	97	102
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	65	69
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	28	29
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	4	4
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	71	16
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	71	16
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	71	16
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	7.336	5.291
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	7.312	5.251
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2.433	2.432
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	2.433	2.432
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.004	876
1216	291300	Обрачунати исплаћени приходи и примања	1.429	1.556
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАПИБЛАПНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	191.967	188.457
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	198.446	188.358
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	198.446	188.358
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	191.628	188.210
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		1
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		147
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај - Биланс стања Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	6.818	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	192	57
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		42
1232	321312	Дефицит из ранијих година	6.671	
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	202.485	196.867
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.684	447

Датум, 29.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]