



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ЈЕЗЕРО“ КИКИНДА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1718-02/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	3
Извештај о ревизији правилности пословања	5

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

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Спортског центра “Језеро” Кикинда за 2016. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ЈЕЗЕРО“ КИКИНДА

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода, издатака и биланса стања Спортског центра "Језеро" Кикинда за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Спортски центар "Језеро" Кикинда је део расхода и издатака више исказао за 324 хиљада динара и мање за 324 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Спортског центра "Језеро" Кикинда за 2016. годину.

Спортски центар „Језеро“ Кикинда не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, (нису приказани подаци о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава).

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу Извештај *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

о посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

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

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

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

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

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерних контрола, прихода, расхода, издатака и биланса стања Спортског центра “Језеро” Кикинда за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, издацима и билансом стања исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу Извештај *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са интерним контролама приходима, расходима, издацима и билансом стања, Спортског центра “Језеро” Кикинда, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1. Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Спортски центар “Језеро” Кикинда је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 12.479 хиљада динара и то: извршио је расходе без спроведеног поступка јавне набавке за 4.579 хиљада динара и преузео обавезе и извршио расходе на терет буџета у укупном износу од 5.460 хиљада динара преко одобрене апропријације, а да за исте није од надлежног органа за финансије тражио повећање апропријације.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године**

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

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна	3
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	4
5. Мере предузете у поступку ревизије	5
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	5

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра “Језеро” Кикинда за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Економска класификација

Спортски центар „Језеро“ Кикинда расходе у износу од 324 хиљаде динара више евидентирао и исказао на групу конта 413100 – Накнаде у природи (превоз на посао и са посла (маркица)) а за исти износ мање на групу конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла) чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Спортског центра “Језеро” Кикинда (Напомена 3.1.2.1.)

2. Спортски центар „Језеро“ Кикинда у ликвидацији не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, (нису приказани подаци о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава) (Напомена 3.2.1.);

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Спортског центра “Језеро” Кикинда препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомена 3.1.2.1. – Препорука број 2.)

2. Да устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (Напомена 3.2.1. – Препорука број 5.);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Спортски центар “Језеро” Кикинда је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 12.479 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Спортски центар “Језеро” је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 12.479 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

(1) Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку плавог камена и другог материјала за одржавање хигијене базена, машинског материјала, молерског материјала и

осталог материјала за посебне намене у износу од 2.588 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови из чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.1.2.6.).

(2) Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ од добављача СТУР НК „Белавила“ из Кикинде у износу од 2.009 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 3.1.2.6.).

(3) Спортски центар „Језеро“ је преузео обавезе и извршио расходе на терет буџета у укупном износу од 5.460 хиљада динара преко одобрене апропријације, а да за исте није од надлежног органа за финансије тражио повећање апропријације (Напомена 3.1.2.3., 3.1.2.5., и 3.2.2.).

2. Приходи остварени од давања у закуп или на коришћење непокретности у износу од 16.965 хиљада динара уплаћени су на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; приходи од уплата запослених у износу од 429 хиљада динара уплаћени су директно на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда уместо на прописани уплатни, 745141-Остали приходи у корист нивоа градова и приходи остварени од продаје роба у износу од 3.841 хиљаду динара уплаћени су на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда уместо на прописани уплатни рачун 823141-Примања од продаје роба за даљу продају у корист нивоа градова (Напомена 3.1.1.).

3. Спортски центар „Језеро“ у 2016. години извршио је расходе за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ и расходе за набавку хлора са превозом и баждарењем хлорних судова на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке спроведеном у 2016. години који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 3.1.2.6.).

4. Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку пића у износу од 167 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 3.1.2.6.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Спортског центра „Језеро” Кикинда препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1.

(1) Преузимају обавезе и извршава расходе на основу претходно преузете обавезе закључивањем уговора (Напомена 3.1.2.6.- Препорука број 4.4.).

(2) Преузимају обавезе у спроведеном поступку јавне набавке кад нису испуњени услови из чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и на основу писаног уговора или другог правног акта (Напомена 3.1.2.6.- Препорука број 4.1.).

(3) Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (Напомена 3.1.2.3., 3.1.2.5., и 3.2.2.- Препорука број 3. и 6.).

2. Приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода (Напомена 3.1.1.- Препорука број 1.).

3. Да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, буде садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Напомена 3.1.2.6.- Препорука број 4.2.).

4. Пруже доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 3.1.2.6.- Препорука број 4.3.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Одлуком о буџету града Кикинде за 2017. годину за Спортски центар „Језеро“ Кикинда је у 2017. години су планирана средства на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери.

2. Одговорно лице Спортског центра „Језеро“ Кикинда доставило је изјашњење да се остварени приходи пружањем услуга и продајом робе, од 01.11.2017. године уплаћују на прописани уплатни рачун града Кикинде.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Спортски центар „Језеро“ из Кикинде је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ЈЕЗЕРО” КИКИНДА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Посебне ставке финансијских извештаја.....	4
3.1. Извештај о извршењу буџета	4
3.1.1. Приходи	4
3.1.2. Текући расходи	4
3.1.2.1. Накнаде у натури, група - 413000	5
3.1.2.2. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000	5
3.1.2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	6
3.1.2.4. Стални трошкови, група – 421000	6
3.1.2.5. Услуге по уговору, група – 423000.....	7
3.1.2.6. Материјал, група – 426000.....	8
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	11
3.1.3.1. Залихе робе за даљу продају, група - 523000	11
3.2. Биланс стања –Образац 1.....	12
3.2.1. Актива.....	12
3.2.2. Пасива.....	13

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Кикинда од 30.децембра 1993. године основана је Јавна установа за физичку културу као Центар за физичку културу „Језеро“ из Кикинде.

ЦФК „Језеро“ из Кикинде је основан ради обављања делатности спортских објеката и задовољавања других потреба и интереса грађана у области спорта у општини Кикинда.

Управни одбор Центара за физичку културу „Језеро“ из Кикинде је 28.фебруара 1994.године донео Статут Центара за физичку културу „Језеро“ из Кикинде, са задњим изменама 2003.године. Регистрована делатност коју обавља Центар за физичку културу „Језеро“ из Кикинде је: 926- спортске активности, 92622- остале спортске активности, 522- кампови и остале врсте смештаја за кућни боравак, 5523- остали смештај на другом месту непоменут, 55233- остали смештај за краћи боравак, 55300- ресторани, 55400- барови, 74402- остале услуге рекламе и пропаганде, 93040- третмани за побољшање физичког стања и расположења, 92720- остале рекреативне активности на другом месту непоменуте.

Центар за физичку културу „Језеро“ из Кикинде је уписан у судски регистар код Трговинског суда у Зрењанину уложак број: 1-5783 од 06.06.2003. године, Решење број ФИ – 777/2003, матични број 08106312, ПИБ 101080009. Оснивач Центра је Град Кикинда за кога, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Скупштина, са седиштем у Кикинди, улица Трг српских добровољаца број 12.

Назив Центра је: Центар за физичку културу „Језеро“ Кикинда, Седиште Центра је у Кикинди, улица Бранка Вујина бб. На дан 31.12.2016.године Установа је имала 49 на запослених на неодређено време, пет запослених на привремено и повременим пословима. Органи Установе су: Директор и Управни одбор, Надзорни одбор. Директора, председника и чланове Управног и Надзорног одбора, именује и разрешава Оснивач.

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;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о култури;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

3. Посебне ставке финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Спортски центар „Језеро“ Кикинда

Остварени су приходи из осталих извора у износу од 21.235 хиљаде динара и то: 16.965 хиљада динара од давања у закуп или на коришћење непокретности; 429 хиљада динара од уплата запослених и 3.841 хиљада динара од продаје роба.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- Приходи остварени од давања у закуп или на коришћење непокретности у износу од 16.965 хиљада динара уплаћени су на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; приходи од од уплата запослених у износу од 429 хиљада динара уплаћени су директно на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда уместо на прописани уплатни, 745141-Остали приходи у корист нивоа градова и приходи остварени од продаје роба у износу од 3.841 хиљаду динара уплаћени су на рачун Спортског центра „Језеро“ Кикинда уместо на прописани уплатни рачун 823141-Примања од продаје роба за даљу продају у корист ниова градова, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са уплатом прихода на сопствене рачуне индиректних буџетских корисника уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ Кикинда да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

3.1.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.2. Расходи и тачке 4.1.3. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим

индексима извршења, за узорковане разделе буџета Центар за физичку културу “Језеро” Кикинда.

3.1.2.1. Накнаде у природи, група - 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.1: Накнаде у природи

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар "Језеро" Кикинда	715	713	648	324	45	50
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 413000	4,542	4,542	2,127	1,803	40	85

1. Спортски центар „Језеро“ Кикинда

Спортски центар „Језеро“ Кикинда је извршило расходе за накнаде у природи у укупном износу од 648 хиљада динара.

Расход за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 324 хиљаде динара и чинне их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима у спортском центру исплаћивани у новцу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар „Језеро“ Кикинда расходе у износу од 324 хиљаде динара више евидентирао и исказао на групу конта 413100 – Накнаде у природи (превоз на посао и са посла (маркица)) а за исти износ мање на групу конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла) што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи не евидентирају и не исказују у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања;

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.2: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар "Језеро" Кикинда	1,500	1,500	648	324	22	50
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 415000	7,526	7,526	4,166	4,490	60	108

1. Спортски центар „Језеро“ Кикинда

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 415-Накнаде трошкова за запослене за 324 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 4.1.2.1. Накнаде у природи, група – 413000.

3.1.2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској класификацији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

Табела бр.3: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар "Језеро" Кикинда	420	420	2,176	2,176	518	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 416000	7,534	7,534	6,815	15,045	200	221

1. Спортски центар „Језеро“ Кикинда

На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 2.176 хиљада динара који се састоје од расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 2.149 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Одлуке Директора Спортског центра „Језеро“ Кикинда о исплати јубиларне награде. Одредбама члана 120. став 1. тачка. 1 Закона о раду утврђује се могућност да се општим актом или Уговором о раду, утврди право између осталог, на јубиларну награду. Спортски центар „Језеро“ Кикинда је чланом 113. став 1. тачка 2. Колективног уговора уредио право на јубиларну награду запосленима.

У Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. Годину, на позицији 327/1- Спортски центар „Језеро“ Кикинда, планирани су расходи на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 420 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.176 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Средства за расходе за награде запосленима и остали посебни расходи обезбеђена су и из осталих извора у износу од 1.757 хиљада динара, с тим што за исти износ није од органа управе надлежног за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин Спортски центар „Језеро“ Кикинда поступио је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему којом је између осталог прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације

Ризик

Уколико се настави са трошењем која су обезбеђена су и из сопствених средстава а да за исте није од органа управе надлежног за финансије тражено повећање апропријације, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима у Спортском центру „Језеро“ Кикинда да пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

3.1.2.4. 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.

Табела бр.4: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар "Језеро" Кикинда	26,851	26,851	23,253	23,253	87	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 421000	158,653	158,653	135,674	135,674	86	100

1. Спортски центар „Језеро“ Кикинда

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 23.253 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 278 хиљада динара, енергетских услуга 18.915 хиљада динара, комуналних услуга 3.461 хиљаду динара, услуга комуникација 434 хиљаде динара и трошкови осигурања 119 хиљада динара.

Расходи за услуге електричне енергије (421211) су исказани у укупном износу од 11.404 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за трошкове електричне енергије. Спортски центар „Језеро“ Кикинда је спровео отворени поступак јавне набавке и закључио Уговор о продаји електричне енергије, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд (број: 11-02/15 од 09.09.2015. године). *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.1.2.5. Услуге по уговору, група – 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.5: Услуге по уговору

у хиљадама динара

бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1.	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар „Језеро“	5.090	6.540	6.611	6.611	101	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 423000	221.673	214.143	169.955	158.055	74	93

1. Спортски центар „Језеро“: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Спортског центра „Језеро“ евидентирани су расходи у износу од 6.611 хиљада динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 33 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 33 хиљаде динара; услуге информисања у износу од 335 хиљада динара; стручне услуге у износу од 5.641 хиљаду динара; репрезентације у износу од 324 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 245 хиљада динара.

Остале стручне услуге (423599) су евидентирани у укупном износу од 5.068 хиљада динара и чине их, између осталог, су расходи превентивног надзора из области физичко-техничког обезбеђења.

Расход превентивног надзора из области физичко-техничког обезбеђења извршаван је на основу Уговора о физичком обезбеђењу објеката Спортског центра „Језеро“ број: 11-1-3/15 од 23. марта 2015. године и Уговора о физичком обезбеђењу објеката Спортског центра „Језеро“ Кикинда број: 11-1/16 од 24. марта 2016. године који су додељени у поступку јавне набавке, а узоркована трансакција и на основу Рачуна бр. 428 од

31.08.2016. године који је потписан од овлашћеног лица наручиоца задуженог за контролу извршења уговора.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету града Кикинде за 2016. годину, на позицијама Спортског центра „Језеро“ планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 6.540 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.611 хиљаде динара. Средства за расходе за услуге по уговору обезбеђена су и из осталих извора у износу од 71 хиљаду динара, с тим што за исти износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, одговорна лица Спортског центра „Језеро“ поступила су супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.
- Спортски центра „Језеро“ је у 2016. години вршио расходе превентивног надзора из области физичко-техничког обезбеђења на основу Уговора о физичком обезбеђењу објеката Спортског центра „Језеро“ број: 11-1-3/15 од 23. марта 2015. године и Уговора о физичком обезбеђењу објеката Спортског центра „Језеро“ Кикинда број: 11-1/16 од 24. марта 2016. године додељених у поступку јавне набавке у 2015. и 2016. години који трају 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2016. и 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).
- Узоркована рачуноводствена исправа (Рачуна бр. 428 од 31.08.2016. године) у износу од 315 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ Кикинда: да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да се рачуноводствене исправе потписују и од лица које је исправу контролисало.

3.1.2.6. Материјал, група – 426000

На овој економској класификацији евидентирају су набавке материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела бр.6: Материјал

						У хиљадама динара	
рб	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Језеро“	9.682	9.182	8.442	8.442	92	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА- Група 426000	82.391	83.129	44.838	-	-	-

1. Спортски центар „Језеро“: На групи конта 426000 Материјал код Спортског центра „Језеро“ евидентирани су расходи у износу од 8.442 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 415 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 78 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 356 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 258 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.190 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 3.146 хиљада динара.

Храна (426821) је евидентирана у укупном износу од 2.695 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку хране за госте „Омладинско насеље“. Расход за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуге – Услуга припремања и достављања готових obroка број: 12-2/16, закљученог са СТУР НК „Белавила“ из Кикинде дана 17. фебруара 2016. године у поступку јавне набавке, којим је уговорена услуга у износу од 733 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 817 хиљаде динара са ПДВ-ом. Међутим, увидом у објашњења дата од одговорних лица, као и на основу увида у одговарајуће субаналитичке картице установљено је да је расход за набавку хране за госте „Омладинско насеље“ од добављача СТУР НК „Белавила“ из Кикинде извршен у износу од 2.742 хиљаде динара без ПДВ-а, што је износ који је већи за 2.009 хиљада динара без ПДВ-а од износа предвиђеног Уговором о јавној набавци услуге – Услуга припремања и достављања готових obroка број: 12-2/16 од 17. фебруара 2016. године. У поступку ревизије није предочен уговор за расходе извршене у износу већем за 2.009 хиљада динара у односу на уговорену вредност.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ од добављача СТУР НК „Белавила“ из Кикинде у износу од 2.009 хиљада динара и без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови из чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Спортски центар „Језеро“ у 2016. години извршио је расходе за набавку хране за госте „Омладинског насеља“ на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке спроведеном у 2016. години који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да расходе и издатке извршавају спровођењем поступка јавне набавке када нису испуњени услови за непримењивање тог закона прописани чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама; да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској

години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Пиће (426822) је евидентирано у укупном износу од 167 хиљада динара расходи за набавку пића вршени су на основу рачуна. У поступку ревизије није предочен писан уговор са добављачем, као и докази о томе да је спровођена јавна набавка и обезбеђена конкуренција.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку пића у износу од 167 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Остали материјали за посебне намене (426919) су евидентирани у укупном износу од 2.793 хиљаде динара чине их између осталог, расходи за набавку: плавог камена и другог материјала за одржавање хигијене базена; машинског материјала; молерског материјала, хлора са превозом и баждарењем хлорних судова и сл.

Расходи за набавку плавог камена и другог материјала за одржавање хигијене базена, машинског материјала, молерског материјала и сл. извршаван је на основу рачуна добављача. У поступку ревизије дат је табеларни преглед расхода евидентираних на овом субаналитичком конту из кога се може закључити да је у 2016 години набавка осталог материјала за посебне намене вршена без закључивања уговора и спровођења јавне набавке. У 2016. години закључен је само Уговор за набавку хлора са превозом и баждарењем хлорних судова за потребе СЦ „Језеро“ у 2016/2017 години број: 11/6 2016 од 3. јуна 2016 по коме су извршени расходи у износу од 205 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар „Језеро“ извршио је расход за набавку плавог камена и другог материјала за одржавање хигијене базена, машинског материјала, молерског материјала и осталог материјала за посебне намене у износу од 2.588 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови из чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Спортски центар „Језеро“ у 2016. години вршио је расходе за набавку хлора са превозом и баждарењем хлорних судова на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке спроведеном у 2016. години који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2017. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да расходе и издатке извршавају спровођењем поступка јавне набавке када нису испуњени услови за непримењивање тог закона прописани чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Ризик

Уколико се уговори не додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена Закона о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик од нетранспарентног трошења буџетских средстава.

Уколико се не пружи доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да услуге и добра нису набављене по најповољнијим ценама.

Уколико се не преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови из чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 4

(1) Препоручујемо одговорним лицима да се набавке добара врше у поступцима јавних набавки када нису испуњени законом прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

(2) Препоручујемо одговорним лицима да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, буде садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

(3) Препоручујемо одговорним лицима да пружи доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

(4) Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта у спроведеном поступку јавне набавке кад нису испуњени услови из чл. 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Залихе робе за даљу продају, група - 523000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за залихе робе за даљу продају.

Табела бр.7: Залихе робе за даљу продају

у хиљадама динара

бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Језеро“	3.500	3.500	1.595	1.595	46	100
	УКУПНО ГРАД КИКИНДА - Група 523000	-	-	-	-	-	-

1. Спортски центар „Језеро“: На групи конта 523 – Залихе робе за даљу продају код Спортски центар „Језеро“ евидентирани су издаци у износу од 1.595 хиљада динара који се састоје од залихе робе за даљу продају у износу од 1.595 хиљада динара.

Залихе робе за даљу (523111) продају евидентирани су издаци у укупном износу од 1.595 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића и друге робе за даљу продају.

Издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића и друге робе за даљу продају вршени су набављањем робе од више добављача. Овај издатак, после извршене калкулације, евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

3.2. Биланс стања –Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству¹ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања². У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

3.2.1. Актива

А) Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

Спортски центар „Језеро“ Кикинда. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 154.116 хиљада динара, исправка вредности у износу 74.695 хиљада динара и садашња вредност у износу 79.421 хиљада динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на следећим контима: 011115-Остале стамбене зграде у износу 20.190 хиљада динара и 011193-Спортски и рекреациони објекти у износу 59.231 хиљада динара. Спортски центар „Језеро“ Кикинда води помоћну књигу основних средстава која садржи следеће податке о основним средствима: инвентарни број, назив, количина, набавна вредности, отписана вредност, садашња вредност, амортизација, стопа амортизације, датум.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Спортски центар „Језеро“ Кикинда у ликвидацији не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (нису приказани подаци о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава).

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

Препоручујмо одговорним лицима Спортског центра „Језеро“ да помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико директни и индиректни корисници буџетских средстава града Кикинде не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, постоји ризик од губитка истих.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

3.2.2. Пасива

Обавезе према добављачима

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години код Спортског центра „Језеро“ Кикинда.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Спортски центар „Језеро“ Кикинда, дат је у следећој табели.

Спортски центар „Језеро“ Кикинда

Табела бр. 8: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	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	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	31.003	27.570	3.433			3.433
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.843	4.519	2.324			2.324
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	715	648	67	132		-65
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.226	840	2.386			2.386
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500		1.500			1.500
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	420	2.177	-1.757			-1.757
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	26.851	23.253	3.598	4.144		-546
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	150	63	87			87
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.390	6.611	-221	408		-629
424	Функционисање	1.630	1.515	115	7		108

Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра „Језеро“ Кикинда за 2016. годину

	локалне самоуправе и градских општина						
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.963	3.323	5.640			5.640
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.182	8.442	740	290		450
431	Функционисање локалних спортских установа		899	-899			-899
441	Функционисање локалних спортских установа	210	23	187			187
444	Функционисање локалних спортских установа	225	97	128			128
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		1.908	-1.908			-1.908
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	605	831	-226			-226
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	350	139	211			211
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	900	2.752	-1.852			-1.852
523	Функционисање локалних спортских установа	3.500	1.595	1.905	19		1.886
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							7.882

Спортски центар „Језеро“ Кикинда је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у 2016. години у износу од 7.882 хиљаде динара веће од планираних.

На групи конта 413-Накнаде у природи приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 65 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације.

На групи конта 416-Награде запосленима и остали посебни расходи, приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 1.757 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“ с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације.

На групи конта 421-Стални трошкови приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 546 хиљада динара. Од укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације, износ од 32 хиљаде динара је обезбеђен из сопствених прихода, с тим што Спортски центар „Језеро“ за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражио повећање апропријације. Износ од 514 хиљада динара су преузете обавезе без одобрене апропријације, који се односи се на рачун за гас који се користи за грејање просторија, добављача ЈП „Србијасгас“ Нови Сад, број 32-121008821/16 од 04.01.2017. године.

На групи конта 423-Услуге по уговору приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 629 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 431-Амортизација некретнина и опреме приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 899 хиљада

динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације.

На групи конта 465-Остале дотације и трансфери приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 1.908 хиљада динара и односе се на плате запослених. Наведена средства грешком нису планирана у Одлуци о буџету за 2016. годину, већ су планирана у оквиру економске класификације 411-Плате, додаци и накнаде запослених и 412-Социјални доприноси на терет послодавца, што се јасно види из преосталог износа за извршење ових апропријација на дан 31.12.2016. године, и то: 3.433 хиљаде динара на конту 411- Плате, додаци и накнаде запослених и 2.324 хиљаде динара на конту 412-Социјални доприноси на терет послодавца. На групи конта 482-Порези, обавезне таксе и казне приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 226 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 512-Машине и опрема приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 1.852 хиљаде динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода Спортског центра „Језеро“, с тим што за наведени износ није од надлежног органа за финансије тражено повећање апропријације.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар „Језеро“ је преузео обавезе и извршио расходе на терет буџета у укупном износу од 5.460 хиљаде динара преко одобрене апропријације, а да за исте није од надлежног органа за финансије тражио повећање апропријације и то: у оквиру економске класификације 413-Накнаде у натури у износу од 65 хиљада динара, у оквиру економске класификације 416- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.757 хиљада динара, у оквиру економске класификације 421-Стални трошкови у износу од 32 хиљаде динара, у оквиру економске класификације 423-Услуге по уговору у износу од 629 хиљада динара, у оквиру економске класификације 431- Амортизација некретнина и опреме у износу од 899 хиљада динара, у оквиру економске класификације 482- Порези, обавезне таксе и казне у износу од 226 хиљада динара и у оквиру економске класификације 512-Машине и опрема у износу од 1.852 хиљаде динара. На тај начин, Спортски центар „Језеро“ Кикинда је поступио супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима, да Спортски центар „Језеро“ Кикинда у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Ризик

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.