



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ИБАР“ КРАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-314/2017-04  
Београд, 4. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	9
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ИБАР“ КРАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ.....</b>	<b>19</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ИБАР“ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ .....</b>	<b>35</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Спортски центар „Ибар“ Краљево

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода за услуге по уговору, расхода за амортизацију некретнина и опреме, издатака за зграде и грађевинске објекте, имовину и обавезе Спортског центра „Ибар“ Краљево (у даљем тексту: СЦ „Ибар“) за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима СЦ „Ибар“ – Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године утврђене су неправилности и то: (1) расходи су више исказани у износу од 17.136 хиљаде динара; (2) део расхода је више исказан за 67 хиљада динара и мање за 67 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2016. године СЦ „Ибар“ утврђене су неправилности и то: (1) више је исказано: зграде и објекти у износу од најмање 902.466 хиљада динара, опрема у износу од најмање 2.949 хиљада динара и потраживања од купаца у износу од 1.172 хиљаде динара; (2) мање је исказано: обавезе према добављачима у износу од најмање 724 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне

<sup>1</sup> „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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „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, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 16/16, 49/16 и 107/16

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09

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

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**4. децембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода за услуге по уговору, расхода за амортизацију некретнина и опреме, издатака за зграде и грађевинске објекте, имовину и обавезе СЦ „Ибар“ Краљево за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

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

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник СЦ „Ибар“ је неправилно створио обавезе у износу од најмање 1.868 хиљада динара, и то: без закљученог уговора у износу од 278 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 385 хиљада динара; извршио расходе и преузео обавезе из осталих извора финансирања у износу од 1.205 хиљада динара, а да није поднео захтев за отварање одговарајуће апропријације; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности.

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

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

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**4. децембар 2017. године**

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



**С а д р ж а ј:**

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	17



## 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) Расходи су више исказани у износу од 17.136 хиљада динара за исказану обрачунату амортизацију некретнина и опреме, и не утичу на резултат (тачка 3.1.1.5.);

2) Економска класификација – расходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 67 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 67 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.3.);

3) СЦ „Ибар“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2016. године

(1) више је исказао: зграде и грађевинске објекте у износу од најмање 902.466 хиљада динара за вредност зграда и објеката за које нема доказе о праву на њима; опрему у износу од најмање 2.949 хиљада динара за амортизацију опреме за 2016. годину и потраживања од купаца у износу од 1.172 хиљаде динара за неискњижена потраживања за улазнице (тачка 3.2.);

(2) није исказао обавезе према добављачима у износу од најмање 724 хиљаде динара по рачунима за децембар 2016. године за електричну енергију у износу од 439 хиљада динара, енергенте 259 хиљада динара и телефон у износу од 26 хиљаде динара (тачка 3.2.).

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

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе тачно исказују (Напомене тачка 3.1.1.5. – Препорука број 3);

2) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.3.– Препорука број 2.);

3) да правилно евидентирају и исказу зграде и грађевинске објекте, опрему, правилно евидентирају и исказу потраживања и евидентирају и исказу све обавезе (Напомена тачка 3.2. – Препорука број 4 и број 5.1.).

---

<sup>7</sup> 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.

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник СЦ „Ибар“ је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 1.868 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) преузео обавезу и извршио расходе у износу од 278 хиљада динара без закљученог уговора за набавку природног гаса (тачка 3.1.1.1.);

2) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 1.590 хиљада динара и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 385 хиљада динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре и то у односу на: (1) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 40 хиљада динара, (2) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 213 хиљада динара, (3) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 60 хиљада динара и (4) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара (тачка 3.2.2.);

➤ из осталих извора финансирања преузео веће обавезе и извршио расходе и издатке у већем износу од укупно 1.205 хиљада динара у односу на планирана средства по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 3.2.2.) и то:

(1) извршио расходе и издатке у већем износу за укупно 1.193 хиљаде динара за: (1.1) апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 390 хиљада динара, (1.2) апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара, (1.3) апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 228 хиљада динара, (1.4) апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 60 хиљада динара, (1.5) апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 101 хиљаде динара, (1.6) апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 214 хиљада динара, (1.7) апропријацију 426000 - материјал у износу од две хиљаде динара, (1.8) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 97 хиљада динара, (1.9) апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 43 хиљаде динара, (1.10) апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 25 хиљада динара и  
(2) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације 423000 – услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара;

3) преузео обавезе без утврђеног износа, јер је закључио уговор без уговорене вредности и то Уговор о снабдевању природним гасом са ЈП „Србијагас“ Нови Сад број 608 од 14.9.2015. године (тачка 3.1.1.1.).

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

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима препоручујемо:



## ПРИОРИТЕТ 1

1) обавезе преузимају на основу закљученог уговора (Напомене тачка 3.1.1.1. – Препорука број 1.1.);

2) обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 5.2.);

3) приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе (Напомене тачка 3.1.1.1.– Препорука број 1.2.).

### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

СЦ „Ибар“ у току поступка ревизије није предузео мере за отклањање утврђених неправилности.

### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

СЦ „Ибар“ Краљево 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.

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

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра

се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКОГ  
ЦЕНТРА „ИБАР“ КРАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**



**С а д р ж а ј:**

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>23</b>
<b>2.</b>	<b>Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>23</b>
<b>3.</b>	<b>Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>23</b>
3.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	23
3.1.1.	Текући расходи .....	23
3.1.1.1.	Стални трошкови, група 421000 .....	23
3.1.1.2.	Услуге по уговору, група 423000 .....	24
3.1.1.3.	Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	25
3.1.1.4.	Материјал, група 426000 .....	26
3.1.1.5.	Амортизација некретнина и опреме, група 431000 .....	26
<b>3.1.2.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>27</b>
3.1.2.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	27
3.2.	Биланс стања – Образац 1 .....	28
3.2.1.	Актива .....	28
3.2.2.	Пасива .....	30



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Краљево основала је 30.12.1991. године Решењем број 024-2/91 Спортски центар „Ибар“ (у даљем тексту: СЦ „Ибар“). Основна делатност Спортског центра „Ибар“ је управљање и одржавање спортских објеката намењених за потребе професионалног и аматерског спорта, физичке културе и рекреације, као и за потребе забаве и културе.

Седиште СЦ „Ибар“ је у Краљеву у улици Душана Поповића број 41а, матични број 07870973 и ПИБ 101071645, текући рачун 840-844664-67 за средства буџета Града, 840-787668-44 за сопствене приходе.

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

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему,
- Закон о раду,
- Закон о планирању и изградњи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и други.

## 3. Саставни делови финансијских извештаја

### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

#### 3.1.1. Текући расходи

Исказани су расходи у износу од 48.432 хиљаде динара.

##### 3.1.1.1. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 1: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СЦ Ибар	12.700	12.700	10.784	10.784	84,91	100,00

Исказан је расход у износу од 10.784 хиљаде динара од којих на терет буџета Града 10.524 хиљаде динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 73 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 5.827 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 4.545 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 79 хиљада динара.

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

- Уговор о снабдевању природним гасом број 608 од 14.09.2015. године закључен са ЈП „Србијагас“ Нови Сад не садржи вредност, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему. Рок важења уговора је до 30.06.2016. године.
- Набављен је и плаћен природни гас од ЈП „Србијагас“ доо Београд у вредности од 278 хиљада динара за период од јула до децембра 2016. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговор о набавци електричне енергије за 2016. годину број 269 од 04.05.2016. године закључен са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд по спроведеном поступку јавне набавке на период од годину дана у вредности од 5.346 хиљада динара и Уговор о набавци услуга физичко-техничког обезбеђења за потребе установе СЦ „Ибар“ Краљево број 270 од 04.05.2016. године закључен са „Систем ФПС обезбеђење“ доо Београд у вредности од 2.401 хиљаде динара, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу 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, што није у складу са чланом 7. 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.
- Рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе уговорних страна.

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

**Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају на основу закључених уговора и 2) приликом закључења уговора уговоре вредност.

**3.1.1.2. Услуге по уговору, група 423000**

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

Табела број 2: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СЦ Ибар	5.200	5.200	4.824	4.824	92,77	100,00



Исказано је извршење у износу од 4.824 хиљаде динара, од чега 4.410 хиљада динара из буџета Града и 414 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за компјутерске услуге у износу од 168 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 83 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 215 хиљада динара, стручне услуге у износу од 3.155 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 30 хиљада динара, репрезентацију у износу од 281 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 892 хиљаде динара.

*Стручне услуге, синтетички конто 423500* – Исказан је расход у износу од 3.155 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Остале опште услуге, синтетички конто 423900* – Исказан је расход у износу од 892 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности

### 3.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 3: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СЦ Ибар	1.100	1.100	1.026	959	87,18	93,47

Исказано је извршење у износу од 1.026 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 986 хиљада динара и из осталих извора у износу од 40 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 655 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 371 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од 67 хиљада динара за материјал за поправку система за грејање, по рачуну Трговина „Развитак“ Врњачка Бања број 1115/16 од 26.10.2016. године на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи 426000 - Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским и организационим класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 3.1.1.4. Материјал, група 426000

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

Табела број 4: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СЦ Ибар	700	700	697	764	109,14	109,61

Исказано је извршење у износу од 697 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 595 хиљада динара и из осталих извора у износу од 102 хиљаде динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 123 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 74 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 54 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене у износу од 211 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 235 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за материјал мање исказани у износу од најмање 67 хиљада динара, јер су расходи неправилно евидентирани на групи 425000 – текуће поправке и одржавање.

### 3.1.1.5. Амортизација некретнина и опреме, група 431000

Група 431000 – амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта: амортизација зграда и грађевинских објеката, амортизација опреме и амортизација осталих некретнина и опреме.

Табела број 5: Амортизација некретнина и опреме

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СЦ Ибар	0	0	17.136	17.136	-	100,00

Исказан је расход за амортизацију некретнина и опреме у износу од 17.136 хиљада динара из осталих извора и то за амортизацију зграда и грађевинских објеката у износу од 14.188 хиљада динара и за амортизацију опреме у износу од 2.948 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно исказан расход у износу од 17.136 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем расхода јавља се ризик од нетачног извештавања о износима извршених расхода.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да исказују само извршене расходе.

### 3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Исказани су издаци у износу од 3.315 хиљада динара.

#### 3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 6: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СЦ Ибар	2.800	2.800	2.616	2.616	93,43	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.616 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 2.591 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 25 хиљада динара. Исказани су издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.591 хиљаде динара и за пројектно планирање у износу од 25 хиљада динара.

*Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, субаналитички конто 511393* – Евидентиран је издатак у износу од 2.591 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 2.591 хиљаде динара за радове на адаптацији старе Хале спортова по Уговору о набавци радова - адаптација старе Хале спортова за потребе Установе Спортски центар „Ибар“ закљученом са „Алфа и омега“ од Краљево број 455 од 01.08.2016. године.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења за извођење радова на адаптацији старе Хале спортова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- По Уговору број 455 од 01.08.2016. године извођач радова „Алфа и омега“ од Краљево није завршио радове на адаптацији старе Хале спортова у року прописаном чланом 5. Уговора од 30 календарских дана од дана закључења уговора, већ након 38 дана, а да СЦ „Ибар“ није дао сагласност на промену рокова, нити је при том наплатио казну прописану чланом 7. закљученог Уговора.
- СЦ „Ибар“ није уговорио обавезу извођача радова на адаптацији старе Хале спортова осигурања од професионалне одговорности, којим се штити од последица стручне грешке која може настати у току реализације закљученог уговора број 455 од 01.08.2016. године, што је супротно члану 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности.
- СЦ „Ибар“ није закљученим Уговором са „Алфа и омега“ од Краљево број 455 од 01.08.2016. године уговорио обавезу извођача радова давање гаранције за отклањање грешака у гарантном року за извођача радова, а самим тим ни средства обезбеђења, чиме би заштитио своје интересе.
- Обавеза по окончаној ситуацији (рачун број 12-01/16) „Алфа и омега“ од Краљево од 13.09.2016. године на износ од 2.591 хиљаде динара за радове на адаптацији старе Хале спортова евидентирана је у пословним књигама СЦ „Ибар“ на дан плаћања, дана 23.09.2016. године, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (под бројем

549 дана 14.09.2016. године), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 3.2. Биланс стања – Образац 1

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

#### 3.2.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања СЦ „Ибар“ за 2016. годину износи 949.089 хиљада динара.

##### (1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 943.499 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 918.006 хиљада динара.

##### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• У пословним књигама Спортског центра „Ибар“ воде се објекти за које Центар нема доказе о праву на њима и то:

(1) објекат: нова спортска хала садашње вредности од 897.464 хиљаде динара, за коју је, у Катастру непокретности, град Краљево уписан као носилац права јавне својине, без уписаног права коришћења од стране СЦ „Ибар“;

(2) објекат: стара спортска хала садашње вредности од 5.002 хиљаде динара, за коју је град Краљево уписан у Катастру непокретности као држалац државне имовине.

Због наведеног, ова позиција више је исказана код СЦ „Ибар“ за износ од најмање 902.466 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

• У пословним књигама СЦ „Ибар“ воде се објекти за које Центар нема доказе о праву на њима и то спортски терени и објекти на локацији „Стари аеродром“ и то без вредности. Према подацима Службе за катастар непокретности, град Краљево је делом уписао право јавне својине на наведеним објектима, а делом је држалац државне имовине.

• У пословним књигама СЦ „Ибар“ воде се зграде и грађевински објекти на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини, и то отворени градски базен са техничким објектима и рестораном.

*Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају и воде непокретности над којима имају права.*

**Опрема, конто 011200** – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 25.493 хиљаде динара.

##### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Опрема је више исказана за износ од 2.949 хиљада динара за обрачунату амортизацију опреме за 2016. годину, која је евидентирана на субаналитичком конту 011221 – канцеларијска опрема, а не на конту исправке вредности, док је приликом уноса исправке

вредности опреме у одговарајућу колону Биланса стања унет износ са конта исправке вредности. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

• Опрема је неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. На пример, опрема под инвентарским бројем 0501 – Фиба кошаркашка конструкција Левел 1, отписује се по стопи отписа од 15%, док је прописана стопа отписа 12,5%, 14,3% или 13%, у зависности од врсте материјала од које је сачињена.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачунату амортизацију евидентирају на прописаним контима и да обрачун амортизације врше по прописаним стопама.*

## **(2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 5.590 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – Исказано је стање у износу од 171 хиљаде динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – Исказан је износ од 2.635 хиљада динара.

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

• Ова позиција више је исказана за износ од 1.172 хиљаде динара за потраживања од запослених за улазнице за базен, које нису продате у 2016. години и то: 4.471 комад дневних улазница по цени од 150,00 динара по улазници и 167 комада сезонских улазница за базен по цени од 3.000,00 динара по улазници. Комисија за попис дала је предлог од 11.01.2017. године да се преостале дневне улазнице од 4.471 комада, талони од дневних продатих улазница, преостале сезонске улазнице од 167 комада и преостале дневне пропуснице униште. Управни одбор СЦ „Ибар“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном годишњем попису број 102 од 28.02.2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• У поступку ревизије, нисмо добили појашњење од одговорних лица СЦ „Ибар“ за део исказаних потраживања у износу од 191 хиљаде динара, од ког се потражује и по ком основу. Стање потраживања исказано у Билансу стања на дан 31.12.2016. године не одговара износу потраживања по бруто стању СЦ „Ибар“ за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, за наведену 191 хиљаду динара. Због наведеног нисмо се уверили да су потраживања од купаца код СЦ „Ибар“ тачно и правилно исказана.

• СЦ „Ибар“ није слао ИОС обрасце својим дужницима ради усаглашавања евиденција и потврде стања својих потраживања, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да редовно прате и анализирају стања својих потраживања по свим основама, усаглашавају стања потраживања из своје евиденције са стањима из евиденције дужника, предузму мере ради наплате потраживања.*

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** – Исказан је износ од 37 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да износ аванса није усаглашен са исказаним пасивним временским разграничењима у пасиви биланса стања и већи је за 17 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** – Исказан је износ од 2.747 хиљада динара.

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 724 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по рачунима за децембар 2016. године (за електричну енергију у износу од 439 хиљада динара, енергенте у износу од 259 хиљада динара и телефон у износу од 26 хиљада динара). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.
- Ова позиција није усаглашена са износима обавеза исказаним у пасиви биланса стања за износ од осам хиљада динара.
- Исказано стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака у Билансу стања не одговара стању по закључном листу СЦ „Ибар“ за износ од 32 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

#### **Ризик**

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина јавља се ризик од отуђења.

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

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да 1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу и 2) да тачно и правилно евидентирају и искажу имовину.

### **3.2.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања СЦ „Ибар“ за 2016. годину износи 949.089 хиљада динара.

#### **(1) Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 5.419 хиљада динара, од чега су 2.755 хиљада динара обавезе из пословања и 2.664 хиљаде динара пасивна временска разграничења.

**Обавезе према добављачима, група 252000** – Исказан је износ од 2.755 хиљада динара.

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 724 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по рачунима за децембар 2016. године (за електричну енергију у износу од 439 хиљада динара, енергенте у износу од 259 хиљада динара и телефон у износу од 26 хиљада динара). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Обавезе према добављачима не одговарају обавезама према добављачима по закључном листу СЦ „Ибар“ за период 01.01. до 31.12.2016. године за износ од 131 хиљаде динара.



- У поступку ревизије, нисмо се уверили да је СЦ „Ибар“ у потпуности усагласио стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца.
- СЦ „Ибар“ у својим књигама има евидентирану обавезу према ЕПС „Електродистрибуција“ Краљево у износу од 2.118 хиљада динара за коју се води судски спор, за утрошену електричну енергију у периоду март 2010. до јануара 2013. године, који је покренуо добављач због неисправности мерења утрошене електричне енергије.

*Препоручујемо одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.*

**• СЦ „Ибар“ је:**

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 1.524 хиљаде динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 40 хиљада динара за обавезу за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2016. године;
- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 1.352 хиљаде динара. Неизмирене обавезе за наведену апропријацију на дан 31.12.2016. године износе 3.328 хиљада динара, од чега се износ од 1.139 хиљада динара односи на обавезе за децембар 2016. године, а износ од 2.189 хиљада динара се односи на обавезу за утрошену електричну енергију за период март 2010. године до јануара 2013. године за коју се води судски спор са „Електродистрибуција“ Краљево. Неутрошени износ апропријације износи 1.976 хиљада динара, па прекорачење преко апропријације износи 213 хиљада динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 60 хиљада динара по рачунима за услуге;
- апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара по рачунима за одржавање зграда и опреме;

(2) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од 1.205 хиљада динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

(2а) извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 1.193 хиљаде динара за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 390 хиљада динара;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара;
- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 228 хиљада динара;
- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 60 хиљада динара;
- апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 101 хиљаде динара;
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 214 хиљада динара;
- апропријацију 426000 - материјал у износу од две хиљаде динара;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 97 хиљада динара;
- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 43 хиљаде динара;
- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 25 хиљада динара;

(26) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 12 хиљада динара за апропријацију 423000 – услуге по уговору, тако да је ова апропријација укупно прекорачена за 226 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед преузетих обавеза код СЦ „Ибар“

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
415	Одржавање спортске инфраструктуре	335	335	0	40		-40
421	Одржавање спортске инфраструктуре	12.500	10.524	1.976	3.328		-1.352
424	Одржавање спортске инфраструктуре	200	63	137	197		-60
425	Одржавање спортске инфраструктуре	1.000	986	14	86		-72
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-1.524</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Одржавање спортске инфраструктуре	1.250	1.640	-390			-390
412	Одржавање спортске инфраструктуре	225	258	-33			-33
414	Одржавање спортске инфраструктуре	45	273	-228			-228
421	Одржавање спортске инфраструктуре	200	260	-60			-60
422	Одржавање спортске инфраструктуре	30	131	-101			-101
423	Одржавање спортске инфраструктуре	200	414	-214	12		-226
426	Одржавање спортске инфраструктуре	100	102	-2			-2
465	Одржавање спортске инфраструктуре	450	547	-97			-97
482	Одржавање спортске инфраструктуре	0	43	-43			-43
511	Одржавање спортске инфраструктуре	0	25	-25			-25
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-1.205</b>

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима, преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200** – Исказан је износ од 20 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да исказана вредност разграничених плаћених расхода и издатака није усаглашена са исказаним авансима у активи биланса стања код СЦ „Ибар“ за износ од 17 хиљада динара, услед неправилног евидентирања, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300** – Исказан је износ од 1.019 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у Билансу стања на дан 31.12.2016. године не одговара стању по закључном листу СЦ „Ибар“ за период 01.01. до 31.12.2016. године за 700 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**Остала пасивна временска разграничења, konto 291900** – Исказан је износ од 1.625 хиљада динара.

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

- Ова позиција више је исказана за износ од 1.172 хиљаде динара за више исказана потраживања.
- Ова позиција није усаглашена са потраживањима исказаним у активи биланса стања за девет хиљада динара.
- Исказана вредност осталих пасивних временских разграничења у Билансу стања на дан 31.12.2016. године не одговара стању по закључном листу СЦ „Ибар“ за период 01.01. до 31.12.2016. године за 444 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Исказан је износ од 943.670 хиљада динара од чега се 943.499 хиљада динара односи на капитал, а 171 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** – Исказан је износ од 943.499 хиљада динара.

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

- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 902.466 хиљада динара за вредност зграда и објеката за које СЦ „Ибар“ нема доказе о праву на њима и то:
  - (1) објекат: нова спортска хала садашње вредности од 897.464 хиљаде динара, за коју је, у Катастру непокретности, град Краљево уписан као носилац права јавне својине, без уписаног права коришћења од стране СЦ „Ибар“;
  - (2) објекат: стара спортска хала садашње вредности од 5.002 хиљаде динара, за коју је град Краљево уписан у Катастру непокретности као држалац државне имовине. Наведени објекти требају да се воде у пословним књигама града.
- У пословним књигама СЦ „Ибар“ воде се објекти за које Центар нема доказе о праву на њима и то спортски терени и објекти на локацији „Стари аеродром“, и то без вредности. Према подацима Службе за катастар непокретности Краљево, град Краљево је делом

уписао право јавне својине на наведеним објектима, а делом је држалац државне имовине. Наведени објекти нису евидентирани у пословним књигама града Краљева.

- У пословним књигама СЦ „Ибар“ воде се зграде и грађевински објекти на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини, и то отворени градски базен са техничким објектима и рестораном.

- Ова позиција више је исказана за износ од 2.949 хиљада динара за обрачунату амортизацију опреме за 2016. годину као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121** – Исказан је износ од 171 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је СЦ „Ибар“ неправилно утврдио вишак прихода и примања – суфицит за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године јер је више евидентирао расходе и то за обрачунату амортизацију некретнина и опреме у укупном износу од 17.136 хиљада и више исказао корекцију вишка прихода и примања за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине, што је супротно члану 21. Закона о буџетском систему за 2016. годину.

*Препоручујемо одговорним лицима да вишак прихода и примања – суфицит утврђују на прописани начин.*

### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно прописима.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу резултат пословања и 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације, обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА  
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ИБАР“ КРАЉЕВО НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Образец I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	9	5	0	3	0	7	8	7	0	9	7	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
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 УТ									Надлежни директни																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**СПОРТСКИ ЦЕНТАР "ИБАР"**

СЕДИШТЕ **КРАЉЕВО** МАТИЧНИ БРОЈ **07870973**

ПИБ **101071645** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-844664-67**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**БУЏЕТ ГРАДА КРАЉЕВА**

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

### БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	924.420	972.795	29.296	943.499
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	924.420	972.795	29.296	943.499
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	924.420	972.795	29.296	943.499
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	903.001	942.728	24.722	918.006
1005	011200	Опрема	21.419	30.067	4.574	25.493
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	4.172	5.590		5.590
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
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 институцијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним институцијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним институцијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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)	1.544	2.843		2.843
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	363	171		171
1051	121100	Жиро и текући рачуни	363	171		171
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)	1.144	2.635		2.635
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.144	2.635		2.635
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	37	37		37
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	37	37		37
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.628	2.747		2.747
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.628	2.747		2.747
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаши	2.628	2.747		2.747
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	928.592	978.385	29.296	949.089
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	3.809	5.419
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		



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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
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	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
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		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим инвоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	2.628	2.755
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	2.628	2.755
1204	252100	Добављачи у земљи	2.628	2.755
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	1.181	2.664
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	1.181	2.664
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	37	20
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	953	1.019
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	191	1.625
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	924.783	943.670
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	924.420	943.499
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	924.420	943.499
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	924.420	943.499
1222	311200	Нефинансијска имовина у залхама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средста из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	363	171
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
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		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	928.592	949.089
1240	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		

Датум, 28.02.2017. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Директор