



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ
КУЛТУРУ „СПОРТСКИ ЦЕНТАР“ КРУШЕВАЦ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1326/2017-04
Београд, 17. октобар 2017. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја5
2. Извештаја о ревизији правилности пословања9

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „СПОРТСКИ ЦЕНТАР“ КРУШЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „СПОРТСКИ ЦЕНТАР“ КРУШЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УСТАНОВА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „СПОРТСКИ ЦЕНТАР“ КРУШЕВАЦ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, имовине и обавеза Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац 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 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 саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Установе физичке културе „Спортски центар“ Крушевац за 2016. годину утврђене су следеће неправилности: део расхода је више исказан за 2.028 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и део расхода је мање исказан за 2.028 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2016. годину.

У Билансу стања – образац 1, на дан 31.12.2016. године Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац утврђено је: да вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 23.297 хиљада динара; да вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 18.622 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од 1.606 хиљада динара; вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера у пасиви и временска разграничења у активи мање су исказана за износ од 158 хиљада динара.

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 извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички

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

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 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 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. октобар 2017. године

Извештаја о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, издацима, имовином и обавезама исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, издацима, имовином и обавезама Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац, 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, Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 19.546 хиљада динара, и то: за више исплаћене плате и за рад дужи од пуног радног времена у износу од 2.177 хиљада динара; на име преузетих обавеза изнад нивоа одобрених апропријација из осталих извора у износу од 11.443 хиљаде динара; без валидне рачуноводствене документације 2.394 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.966 хиљада динара и без поштовања прописаних процедура приликом спровођења поступака јавних набавки у износу од 566 хиљада динара; попис није вршен у складу са важећим прописима.

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 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 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
17. октобар 2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај

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	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Предузете мере 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 Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац за 2016. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 2.028 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.028 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.2.1.).
2. У Билансу стања – образац 1, на дан 31.12.2016. године Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац утврђено је:
 - 1) да вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 23.297 хиљада динара (тачка 4.2. и 4.3.).
 - 2) да вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 18.622 хиљаде динара (тачка 4.2. и 4.3.)
 - 3) потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од 1.606 хиљада динара, због отписа по основу закупа (тачка 4.2. и 4.3.).
 - 4) вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера у пасиви и временска разграничења у активи мање је исказана у износу од 158 хиљада динара (тачка 4.3.)

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.1.2.1. - Препорука број 4.2.);
2. да у Билансу стања – Образац 1: 1) правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (тачка 4.2 - Препорука 8.1); 2) да правилно евидентирају и искажу нефинансијску имовину у припреми (тачка 4.2. Препорука број 8.2.); 3) да отпис потраживања врше у складу са важећим прописима (тачка 4.2. - Препорука 8.3.); 4) да правилно евидентирају и искажу обавезе (тачка 4.3. - Препорука 9.2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац у 2016. години је неправилно преузела обавезе или преузела

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

обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 19.546 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 2.177 хиљада динара и то: у износу од 1.736 хиљада динара за више исплаћену плату запосленима и директору по основу увећаних коефицијената и за рад дужи од пуног радног времена без налога послодавца (тачка 5.1.2.1.), у износу од 260 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца по основу увећаних коефицијената за обрачун и исплату плата (тачка 5.1.2.2.) и у износу од 181 хиљаде динара по основу расхода због умањења основице за обрачун и исплату плата приликом примене увећаних коефицијената (тачка 5.1.2.18.);
2. Преузела обавезе из осталих извора финансирања за расходе и издатке у већем износу од 11.443 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године и то: износ од 8 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца, износ од 92 хиљаде динара за накнаде трошкова за запослене, у износу од 89 хиљада динара за награде запосленима и остали посебни расходи, износ од 10.069 хиљада динара за сталне трошкове, износ од 24 хиљаде динара за услуге по уговору, износ од 567 хиљада динара за специјализоване услуге, износ од 396 хиљада динара за зграде и грејевинске објекте и 198 хиљада динара за машине и опрему, (тачка 4.3);
3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у износу од 2.394 хиљаде динара за извођење радова и набавка тобогана, (тачка 3.1.2.2.).
4. Преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.966 хиљада динара (тачка 3.1.2.1. и 3.1.2.3.) и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 566 хиљада динара (тачка 5).
5. попис није вршен у складу са важећим прописима (тачка 4.1).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. обрачун и исплату плата врше доследном применом законских пропис (тачка 3.1.1.1. - Препорука број 1.2; тачка 3.1.1.2. – Препорука број 2 и тачка 3.1.1.6. – Препорука 3);
2. корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (тачка 4.3. - Препорука број 9.1.);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1.2.2. - Препорука број 5.1.);
4. да набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.1.2.1 – Препорука број 4.1.; тачка 3.1.2.3. препорука број 6.2. и тачка 5 - Препорука број 10.1.);
5. попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 4.1. - Препорука број 7.1.).

5. Предузете мере у поступку ревизије

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је у току ревизије предузела следеће мере отклањања утврђених неправилности, и то:

1. Одлука о начину вођења и евидентирања прековременог рада број 823 од 01.06.2017. године;
2. Правилник о начину и условима коришћења службеног возила број 883/1 од 13.06.2017. године;
3. Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 884/1 од 13.06.2017. године;
4. Установа за физичку културу „Спортски центар Крушевац“ доставила је Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Установи за физичку културу „Спортски центар Крушевац“ број 11-82 од 07.09.2017. године и Одлуку о усвајању Правилника од стране Управног одбора број 11-82/1 од 07.09.2017. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац мора у одазивном извештају исказати да је предузела 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
УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „СПОРТСКИ ЦЕНТАР“ КРУШЕВАЦ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Саставни делови финансијских извештаја	24
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	24
3.1.1. Текући расходи	24
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000	24
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000	26
3.1.1.3. Стални трошкови, група- 421000	27
3.1.1.4. Услуге по уговору, група - 423000	29
3.1.1.5. Материјал, група – 426000.....	30
3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	30
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	31
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	31
3.1.2.2. Машине и опрема, група - 512000	33
3.1.2.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000	35
4. Биланс стања - Образац 1	36
4.1. Попис имовине и обавеза.....	37
4.2. Актива	39
4.3. Пасива	41
5. Набавке.....	44

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Крушевца је доношењем Одлуке о оснивању Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац („Службени лист општине Крушевац“ број 7/93,1/04, 14/08, и „Службени лист града Крушевца“ 1/09 - Пречишћен текст и 6/10) основала Установу за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац (у даљем тексту Установа Спортски центар). Установе Спортски центар има порески идентификациони број 100314129, Матични број: 7241412, са седиштем у Крушевцу улица Николе Тесле број 14.

Установа Спортски центар је регистрована у Привредном суду Краљево, ради обављања делатности и послова од посебног друштвеног интереса из области спорта и физичке културе. Шифра делатност Установе Спортски центар је 9311 - делатност спортских објеката, а споредне делатности су остале забавне и рекреативне делатности, делатности фитнес клубова, делатност ресторана и покретних угоститељских објеката, трговина на мало у неспецијализованим продавницама и друго.

Установом Спортски центар руководи директор, кога је именовала Скупштина града Крушевца Решењем о именовању I Број 022-220/2014 од 18.06.2014. године. Органи управљања су: Управни одбор кога чини пет чланова и Надзорни одбор кога чине три члана. На дан 31.12.2016. године у Установи Спортски центар је било запослено 63 лица на неодређено време и пет лица на одређено време.

Општа акта Установе Спортски центар су: Статут Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац број 1282 од 06.11.2009. године, Правилник о организацији и систематизацији послова број 655 од 18.11.2015. године, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о начину коришћења комплекса откривених и покривених базена, Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у току рада.

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 јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о јавном информисању и медијима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о измени уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 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;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности у државној својини;

- 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;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Статут;
- Правилник о организацији и систематизацији послова за Установу за физичку културу Спортски центар Крушевац;
- Правилник о поступку јавне набавке.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи Установе за физичку културу Спортски центар садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; донације, дотације и трансфере; остале расходе.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Табела бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар	35.506	35.298	34.454	34.454	98	100
Укупно град - група 411000		701.375	703.520	699.514	701.786	100	100

Установа Спортски центар Крушевац је уредила радноправне односе и плате запослених на основу законских аката и интерних аката и то: Закона о раду, Уредбе о измени уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац број 655 од 18.11.2015. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац број 677 од 02.09.2016. године. Спортски центар је донео Програм рада за 2016. годину, у коме је утврђен број извршилаца за остварење програма рада у 2016. години са коефицијентима за обрачун и исплату плата.

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 34.454 хиљаде динара, од чега: из средстава буџета града у износу од 23.879 хиљада динара и из осталих извора средстава у износу од 10.575 хиљада динара.

У току 2016. године је исплаћено дванаест плата, почев од плате за децембар 2015. године, закључно са коначним делом исплате плате за новембар 2016. године.

Установа Спортски центар није донела интерни акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата, већ је у Програму рада за 2016. годину исказана табела послова, која садржи: имена и презимена запослених, степена стручне спреме запосленог, број извршилаца и коефицијент за обрачун и исплату плата.

У случају ванредног повећања обима посла директор или шеф службе дају усмени налог за прековремени рад. Запослени након обављеног посла нису доставили писани

извештај, као валидан документ којим потврђују да је посао завршен. Исплата накнаде за прековремени рада вршена је без донетог писаног решења послодавца којим се утврђује право на исплату прековременог рада.

Приликом обрачуна и исплате плата установа је користила основицу прописану Закључком Влада Републике Србије.

У 2016. години није било новог запошљавања на неодређено време. Директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ је у 2016. године, закључио пет уговора на одређено време, од чега су четири уговора за привремене и повремене послове, (са два лица по два уговора, који су трајали мање од 120 радних дана). У току 2016. године Установа за физичку културу „Спортски центар“ је имала 63 запослена на неодређено време и пет лица запослена на одређено време.

Установа Спортски центар је у 2016. години запошљавала два инвалидна лица, чиме је извршена обавеза запошљавања инвалидних лица према броју запослених у правном лицу.

Плате по основу цене рада, konto 411111 - На овом конту су евидентирани укупни расходи у износу од 22.802 хиљаде динара, од чега су: зараде по основу цене рада исказане у износу од 18.660 хиљада, додатак за минули рад у износу од 984 хиљаде динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 286 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 138 хиљада динара, додатак за рад ноћу у износу од 79 хиљада динара, накнада за боловање до 30 дана у износу од 370 хиљада динара, плаћено одсуство у износу од 120 хиљада динара, накнада за годишњи одмор и државни празник у износу од 3.149 хиљада динара. Установа за физичку културу Спортски центар Крушевац, расходе за плате, додатке и накнаде запосленима није евидентирала у својим пословним књигама на прописаним субаналитичким контима.

Додатак за време проведено на раду (минули рад), konto 411115 - На овом конту су исказани расходи за минули рад у износу од 1.439 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ није донела интерни акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, што је супротно члану 3. Закона о раду;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ је на име увећаних коефицијената исплатила зараде запосленима у већем износу од 1.450 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ извршила је расходе за прековремени рад у износу од 286 хиљада динара, без донетог налога послодавца за прековремени рад, уједно и није донето решење послодавца којим се утврђује право на исплату прековременог рада, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала неисправно на конту 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 4.142 хиљаде динара, уместо на конту 411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 286 хиљада динара, уместо на конту 411113- Додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 138 хиљада динара, уместо на конту 411114 - Додатак за рад ноћу у износу од 79 хиљада динара, уместо на конту 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30

дана услед болести у износу од 370 хиљада динара, уместо на конту 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 3.269 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије Установа за физичку културу „Спортски центар“ донела је Одлуку о начину вођења и евидентирања прековременог рада, број 823 од 01.06.2017. године, којом су утврђени начин и поступак извршавања, извештавања и одобравања исплате прековременог рада.

Установа за физичку културу „Спортски центар Крушевац“ доставила је Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Установи за физичку културу „Спортски центар Крушевац“ број 11-82 од 07.09.2017. године и Одлуку о усвајању Правилника од стране Управног одбора број 11-82/1 од 07.09.2017. године.

Ризик

Уколико се настави са неправилном применом коефицијената за обрачун и исплату плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са исплатом додатка за рад дужи од пуног радног времена без налога послодавца постоји ризик да ће се поступити супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку ревизије ја донет акт о коефицијентима и 2) рад дужи од пуног радног времена врше на основу писаног налога послодавца.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа Спортски центар	6.446	6.312	6.185	6.185	98	100
Укупно град -група 412000		128.233	128.175	126.301	126.569	99	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 6.185 хиљада динара, од којих износ од 4.274 хиљаде динара из средства буџета града и износ од 1.911 хиљада динара из осталих извора. Извршени расходи су исказани за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 4.146 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 1.780 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 259 хиљада динара.

Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, конто 412111 - Установа за физичку културу „Спортски центар“ је у току 2016. године извршила расходе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у укупном износу од 2.865 хиљада динара из средстава буџета града.

Допринос за здравствено осигурање, конто 412211 - Установа за физичку културу „Спортски центар“ је у току 2016. године извршила расходе за допринос за здравствено осигурање у укупном износу од 1.230 хиљада динара из средстава буџета града.

Допринос за незапосленост, конто 412311 - Установа за физичку културу „Спортски центар“ је у току 2016. године извршила расходе за допринос за незапосленост у укупном износу од 179 хиљада динара из средстава буџета града.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ је због обрачуна и исплате плата за деветнаесторо запослених по већим коефицијентима од прописаних обрачунала и исплатила већи износ од 260 хиљада динара за доприносе за обавезно социјално осигурање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац на име увећаних основних коефицијената за обрачун и исплату плата, исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање у већем износу од 260 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са применом неправилних коефицијената за обрачун и исплату плата, постоји ризик да ће преузимање обавеза и извршење расхода бити супротно законским прописима.

Препорука број 2

У поступку ревизије ја донет акт о коефицијентима.

3.1.1.3. 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 бр.3: Стални трошкови

у хиљадама динара							
Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа Спортски центар	30.239	30.239	26.463	26.463	88	100
Укупно град - група 421000		346.181	359.813	339.141	339.141	94	100

Исказано је извршење у укупном износу од 26.463 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 25.533 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 930 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211 - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.500 хиљада динара из средстава буџета. Установа за физичку културу „Спортски центар“ финансијским планом за 2016. годину планирала је расходе за услуге за електричну енергију у укупном износу од 8.900 хиљада динара од чега из средстава буџета града у износу од 7.500 хиљада динара. У 2016. години плаћено је за утрошену електричну енергију из средстава буџета града у износу од 7.500 хиљада динара по рачунима који су заведени и потписани.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ спровела је поступке јавне набавке и закључила уговоре број 2/8 од 23.03.2015. године и број 2/9 од 24.05.2016. године. Како Установа за физичку културу „Спортски центар“ није нашла новог снабдевача након престанка Уговора о продаји број 2/8 од 23.03.2015. године са претходним добављачем, закључила је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање са ЕПС снабдевање доо Београд број 275 од 14.04.2016. године.

По уговору број 2/8 од 23.03.2015. године плаћено је укупно 5.507 хиљада динара, по Уговору број 2/9 од 24.05.2016. године плаћено је укупно 389 хиљада динара, а по Уговору број 275 од 14.04.2016. године који је закључен на период од 60 дана плаћено је 1.762 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговори о потпуном снабдевању електричном енергијом који су у 2016. години реализовани у укупном износу од 5.896 хиљада динара и то: број 2/8 од 23.03.2015. године у износу од 5.507 хиљада динара и број 2/9 од 24.05.2016. године у износу од 389 хиљада динара за услуге електричне енергије, који су закључени на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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.

Природни гас, конто 421221 - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 14.168 хиљада динара из средстава буџета града.

По спроведеном поступку јавне набавке Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац закључила је Уговор број 3/10 од 02.06.2015. године о снабдевању природним гасом. Вредност уговора је 13.820 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору у 2016. години плаћено је 10.223 хиљаде динара од тога 10.209 хиљада динара из буџета града.

По спроведеном поступку јавне набавке чија је процењена вредност 14.833 хиљаде динара без ПДВ-а, Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац закључила је Уговор број 3/9 од 10.06.2016. године са ЈП „Србија гас“ Нови Сад на период од 12 месеци. Предмет уговора је купопродаја природног гаса са потпуним снабдевањем. Количине по местима испоруке и цене гаса, дистрибуције и транспорта наведе су у Прилогу 1 који је саставни део Уговора. По овом уговору у 2016. години плаћено је 3.963 хиљаде динара од тога 3.959 хиљада динара из средстава буџета града. На основу захтева за плаћање и рачуна који су заведени и оверени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговори за набавку природног гаса, који су у 2016. години реализовани у укупном износу од 14.186 хиљада динара и то: број 3/10 од 02.06.2015. године у износу од 10.223 хиљаде динара и број 3/9 од 10.06.2016. године у износу од 3.963 хиљаде динара, који су закључени на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са прописима.

Централно грејање, конто 421225 - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара из средстава буџета града.

Месечно ЈП „Градска топлана“ Крушевац фактурише Установи за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац на име централног грејања. Сагласност на цене дало је Градско веће. Цена у рачунима је нижа од цена за категорију буџетских корисника на које је сагласност дало Градско веће.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге водовода и канализације, конто 421311-На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.125 хиљада динара из средстава буџета града.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац вршила је плаћање на основу рачуна за воду који су заведени и оверени. На рачунима је исказана утрошена вода и канализација за четири водомера. Цене су у складу са Решењем Градског већа III бр 38-2/15 од 24.03.2015. године којим је дата сагласност на одлуку надзорног одбора ЈКП „Водовод Крушевац“ којом се врши повећање цена. Цене на рачунима су у складу са утврђеним ценама за школе и установе.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Одвоз отпада, *конто 421324* - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.125 хиљада динара из средстава буџета града.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац вршила је плаћања на основу рачуна за одвоз отпада који су заведени и оверени. Сагласност на цене услуга изношења смећа дало је Градско веће решењем број III број 38-4/2011 од 30.03.2011. године. Цена је за категорију остали корисници преко 101м².

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.4 Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Табела бр.4: Услуге по уговору

у хиљадама динара							
Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Спортски центар	3.223	3.223	2.510	2.510	78	100
Укупно град - група 423000		106.004	106.600	89.699	87.126	82	97

На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 2.510 хиљада динара од којих је износ од 504 хиљаде динара из средстава буџета града и износ од 2.006 хиљада динара из осталих извора средстава.

Медијске услуге радија и телевизије, *конто 423441* - На овом конту су исказани расходи у износу од 504 хиљаде динара, за услуге јавног информисања кроз програме Радио телевизије Крушевац.

Спортски центар Крушевац је закључио Уговор о пословној сарадњи број 175 од 03.03.2016. године са Радио телевизија Крушевац, којим је уговорено редовно објављивање информација о активностима Спортског центра који су од интереса за јавност, учешће лица из спортског центра у емисијама радија и телевизије два пута месечно, емитовање 60 рекламних цинглова месечно на Радио Крушевцу и емитовање 50 секунди рекламног спота. Уговорена је вредност уговора од 504 хиљаде динара са ПДВ, на период од дана потписивања уговора до 31.12.2016. године. Чланом 2. Уговора је уговорено авансно плаћање у целокупном износу од 504 хиљаде динара, али није уговорена гаранција за дати аванс. Плаћање уговореног износа је извршено по основу Предрачуна број 6 од 03.03.2016. године на укупан износ од 504 хиљаде динара. Радио телевизија Крушевац је у току месеца достављала преглед извршених услуга за претходни месец. Радио телевизија Крушевац је дана 31.12.2016. године доставила рачун број 695/119/16, на износ од 504 хиљаде динара. Рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачун и тиме потврдило да рачун доказује насталу пословну промену.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Спортски центар приликом закључења Уговора о пословној сарадњи број 175 од 03.03.2016. године није предвидео средство обезбеђења за повраћај уговореног аванса, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе;
- Спортски центар је извршио расходе по Уговору о пословној сарадњи број 175 од 03.03.2016. године, на основу кога је издат рачуну број 695/119/16 у износу од 504 хиљаде динара за услуге информисања, а да рачун није потписан од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало, односно без валидне документације.

Препоручујемо одговорним лицима да уговором предвиде средство обезбеђења за повраћај аванса и да врше контролу рачуна приликом плаћања рачуна.

3.1.1.5. Материјал, група – 426000

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

Табела бр. 5: Материјал

							у хиљадама динара	
Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Установа Спортски центар	2.786	2.786	2.134	4.162	149	195	
Укупно град- група 426000		73.136	73.417	58.888	71.364	97	121	

Исказано је извршење у укупном износу од 2.134 хиљаде динара од тога на терет буџета града у износу од 700 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 1.434 хиљаде динара.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919 - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 700 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац закључила је Уговор број 1/8 од 01.03.2016. године са „Жупа комерц 2006“ доо Крушевац. Предмет уговора је набавка натријумхипохлорита за потребе дезинфекције базенске воде у износу од 998 хиљада динара. Набавка се врши сукцесивно до 31.12.2016. године. По овом уговору плаћено је у 2016. години 566 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна и приложених отпремница.

3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 6. Остале дотације и трансфери

							у хиљадама динара	
Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Установа Спортски центар	1.875	1.875	1.851	1.851	99	100	
Укупно град- група 465000		63.814	63.831	60.981	60.981	96	100	

Исказан је расход у износу од 1.851 хиљаде динара, од чега износ од 1.600 хиљада динара од средстава из буџета града и износ од 251 хиљаде динара из осталих извора.

Остале текуће дотације по закону, конто 465112 - На овој позицији исказан је расход у износу од 1.600 хиљада динара. Установа за физичку културу „Спортски центар“ је

услед обрачуна и исплате плата са увећаним коефицијентима, више исплатила остале донације, дотације и трансфере у износу од 181 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац на основу увећаних основних коефицијената за обрачун и исплату плата за деветнаесторо запослених исплатила остале текуће донације по закону у вишем износу од 181 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са применом неправилних коефицијената постоји ризик да ће преузимање обавеза и извршење расхода бити супротно законским прописима.

Препорука број 3

У поступку ревизије донет је правилник о коефицијентима.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 7: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетско корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа Спортски центар	5.576	5.576	5.508	3.480	62	100
Укупно град- група 511000		319.506	319.570	102.401	102.514	32	100

На овој групи конта исказан је издатак у износу од 5.508 хиљада динара, и то из средстава буџета града у износу од 2.960 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.548 хиљада динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, конто 511393
На овом конту исказани су издаци у износу од 2.960 хиљада динара.

Исказан је издатак у износу од 361 хиљаде динара, на основу рачуна – отпремнице број 16-300-004315 од 23.08.2016. године, који је испоставио добављач „Исомат“ доо Шимановци. Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је од наведеног добављача набавила материјал Durofloor – Vi, двокомпонентна безбојна епоксидна импрегнација за базен. Наручилац није споровео поступак јавне набавке већ је прикупио три понуде и донео Одлуку заведену под бројем 458/1 од 17.06.2016. године где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Исомат“ доо Шимановци. Наручилац није закључио уговор нити је издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. Поменутом добављачу за набавку материјала извршено је плаћање у износу од 361 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Набавка материјала Durofloor – Vi, двокомпонентна безбојна епоксидна импрегнација за базен у износу од 361 хиљаде динара је евидентиран на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исказан је издатак у износу од 465 хиљада динара, на основу рачуна – отпремнице број 16-300-004316 од 23.08.2016. године, који је испоставио добављач „Исомат“ доо Шимановци. Установа за физичку културу „Спортски центар“ је од наведеног добављача

набавила материјал Ерохзcoat-s, двокомпонентна епоксидни премаз и Еромах-ек, двокомпонентни епоксидни гит премаз за базен. Наручилац није споровео поступак јавне набавке већ је прикупио три понуде и донео Одлуку заведену под бројем 459/1 од 17.06.2016. године где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Исомат“ доо Шимановци. Наручилац није закључио уговор нити је издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. Поменутом добављачу за набавку материјала извршено је плаћање у износу од 465 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да набавка материјала Ерохзcoat-s, двокомпонентна епоксидни премаз и Еромах-ек, двокомпонентни епоксидни гит премаз за базен у износу од 465 хиљада динара је евидентиран на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исказан је издатак у износу од 453 хиљаде динара, на основу рачуна – отпремнице број 135 од 28.07.2016. године, који је испоставио добављач „Сјај ко“ доо Крушевац. Установа за физичку културу „Спортски центар“ је од наведеног добављача набавила материјал Зорапласт Г8, за реконструкцију базена. Наручилац није споровео поступак јавне набавке већ је прикупио три понуде и донео Одлуку заведену под бројем 502/1 од 07.07.2016. године где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача Сјај ко“ доо Крушевац. Наручилац није закључио уговор нити је издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. Поменутом добављачу за набавку материјала извршено је плаћање у износу од 453 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да набавка материјала Зорапласт Г8, за реконструкцију базена у износу од 453 хиљаде динара је евидентиран на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исказан је издатак у износу од 395 хиљада динара, на основу рачун – отпремнице број 134 од 28.07.2016. године, који је испоставио добављач „Сјај ко“ доо Крушевац. Установа за физичку културу „Спортски центар“ је од наведеног добављача набавила материјал боје, разређивач, четке ваљак и други материјал потребан за реконструкцију базена. Наручилац није споровео поступак јавне набавке већ је прикупио три понуде и донео Одлуку заведену под бројем 502/2 од 07.07.2016. године где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача Сјај ко“ доо Крушевац. Наручилац није закључио уговор нити је издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. Поменутом добављачу за набавку материјала извршено је плаћање у износу од 395 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да набавка материјала боје, разређивач, четке ваљак и други материјал потребан за реконструкцију базена у износу од 395 хиљада динара је евидентиран на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исказан је издатак у износу од 354 хиљаде динара, на основу рачун – отпремнице број 136 од 28.07.2016. године, који је испоставио добављач „Сјај ко“ доо Крушевац. Установа за физичку културу „Спортски центар“ је од наведеног добављача набавила материјал

лепак, подлога, мрежа рабит, угаона лајсна, пур пена, креп трака и други материјал потребан за реконструкцију базена. Наручилац није спровео поступак јавне набавке већ је прикупио три понуде и донео Одлуку заведену под бројем 502/4 од 07.07.2016. године где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Сјај ко“ доо Крушевац. Наручилац није закључио уговор нити је издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. Поменутом добављачу за набавку материјала извршено је плаћање у износу од 354 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- набавка материјал лепак, подлога, мрежа рабит, угаона лајсна, пур пена, креп трака, потребни за реконструкцију базена у износу од 354 хиљаде динара је евидентиран на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у укупном износу од 2.028 хиљада динара за набавку истоврсних добара (лепак, подлога, мрежа рабит, угаона лајсна, пур пена, креп трака и други материјал потребан за реконструкцију базена), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака без спровођења поступака јавних набавки, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) издатке планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке и 2) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела бр. 8: Машине и опрема у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа Спортски центар	6.437	6.437	5.614	5.614	87	100
Укупно град-група 512000		39.042	41.398	23.447	26.094	63	111

На овој групи конта исказан је издатак у износу од 5.614 хиљада динара и то: износ од 5.472 хиљаде динара из средстава буџета града и износ 142 хиљаде динара из осталих извора.

Опрема за спорт, конто 512641 - На овом конту исказани су издаци у износу од 5.472 хиљаде динара.

Исказан је издатак у износу од 1.600 хиљада динара по основу Уговора о извођењу радова број 8/8 од 22.03.2016. године, са „Joker“ пр Дреновац, на износ од 2.394 хиљаде динара без ПДВ, извођач радова није у систему ПДВ-а. За поменути уговор спроведен је

поступак јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је извођење радова и набавка тобогана, мобилијара и репарација постојећег тобогана на отвореним базенима Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац. Рок за извођење радова је 10 дана од дана увођења у посао. Извођач радова се обавезује да на дан закључења уговора достави једну бланко соло меницу за добро извршење посла, једну бланко соло меницу за отклањање недостатака у гарантном року. Менице се издају у висини 10% од укупне вредности без ПДВ-а. Наручилац ће вршити плаћање у року од 45 дана од дана службеног пријема исправног рачуна и извршене примопредаје радова по окончаној ситуацији, сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова.

Добављач је испоставио фактуру број 42006/16 на износ од 2.394 хиљаде динара. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.600 хиљада динара. У пословним књигама евидентирана је 015000- нефинасијска имовина у припреми и 311000 – Капитал.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ је извршила плаћање у износу од 2.394 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер, није одредио лице које ће вршити стручни надзор, уз рачун нису приложени радни налози, нити је сачињена грађевинска књига о уграђеним количинама, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Уговора о извођењу радова број 8/8 од 22.03.2016. године;
- наручилац радова није именовао лице које ће вршити надзор над извођењем радова и набавци тобогана, мобилијара и репарација постојећег тобогана на отвореним базенима Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац, што је супротно члану 3. Уговора о извођењу радова број 8/8 од 22.03.2016. године;

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације и доследно примењују одредбе закључених уговора.

Исказан је издатак у износу од 1.162 хиљаде динара по основу Уговора о купопродаји број 6/9 од 05.05.2016. године, са „БМА Традинг“ доо Београд, на износ од 3.227 хиљада динара без ПДВ, односно 3.872 хиљаде динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је купопродаја спортске опреме (опрема за атлетске спортове на спортским игралиштима и теренима). Уговором је предвиђен аванс од 30% на име аванса, односно 1.162 хиљаде динара, у року од 7 дана од дана испостављања авансног рачуна. Остатак од 70% у року од осам дана од комплетне испоруке, извршене примопредаје, а након пријема рачуна. Продавац се обавезује да уз рачун купцу достави и Записник о извршеној примопредаји добара. Рок за испоруку добара је 30 дана од дана потписивања уговора. Продавац се обавезује да испоручи сертификате и гарантне листове о предатим добрима. Продавац се обавезује да на дан потписивања уговора достави једну бланко соло меницу за повраћај аванса, једну бланко соло меницу за добро извршење посла (са роком важности 10 дана дуже од уговореног рока за извршење обавеза) и за отклањање грешака у гарантном року (са роком важности 20 дана дуже од уговореног гарантног рока за испоручена добра) у висини од 10% вредности уговора без ПДВ.

Добављач је испоставио авансни рачун број 169/16 на износ од 1.162 хиљаде динара. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 3.872 хиљаде динара. У пословним књигама евидентирана је 015000 - нефинасијска имовина у припреми и 311000 – Капитал.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Установа за физичку културу „Спортски центар“ није у својим пословним књигама евидентирала три менице у износу од најмање 387 хиљада динара на ванбилансној евиденцији, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом евидентирања у својим пословним књигама доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са неевидентирањем меница у пословним књигама долази до нетачног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и 2) евидентирају све примљене менице у својим пословним књигама.

3.1.2.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто остале некретнине и опрема.

Табела бр. 9: Машине и опрема

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа Спортски центар	2.368	2.368	1.821	1.821	77	100
Укупно град-група 513000		3.253	3.253	2.706	2.706	83	100

Исказано је извршење у износу од 2.706 хиљада динара и то: износ од 1.445 хиљада динара из средстава буџета града, износ од 884 хиљаде динара из средстава Републике и износ од 377 хиљада динара из осталих извора.

На овој групи конта исказан је издатак у износу од 1.821 хиљаде динара и то: износ од 1.444 хиљаде динара из средстава буџета града и износ од 377 хиљада динара из осталих средстава.

Остале некретнине и опрема, конто 513111 - На овом конту исказани су издаци у износу од 1.913 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 488 хиљада динара по основу Одлуке директора Установе за физичку културу „Спортски центар“ број 601/1, од 19.07.2016. године, којом оцењује понуду понуђача „Конструкције Вујовић Миљан“ пр Читлук као најповољнију. За поменути набавку није спроведен поступак јавне набавке већ су позвана три потенцијална понуђача која су према сазнању наручиоца способна да испоруче наведена добра. Предмет набавке је покривање и затварање шест комплета надстрешница димензије 2,5*2,5*2,5м висине (4 комплета) и 2,5*2,5*2,8м (2 комплета), зидних и ископан панела 50мм и кровним ископан панела 40мм са неопходним опшивкама и лајснама, укупне вредности 488 хиљада динара без ПДВ. Понуђач не фактурише ПДВ по члану 10. став 2. Закона о ПДВ, јер је порески дужник Установа Спортски центар. Рок плаћања предвиђен је 60 дана од издавања фактуре. Одлуком предвиђен је рок испоруке 5 дана. Најповољнији понуђач је

испоставио рачун број FK-65 дана 05.08.2016. године на износ од 488 хиљада динара. Рачун није потписан од стране лица које потврђује да су радови изведени. Установа Спортски центар накнадно је обрачунала ПДВ по испостављеној факури у износу од 98 хиљада динара, који није књижила на класи 0 и 3, из разлога што је овај ПДВ коришћен као одбитак.

Извршен је издатак у износу од 450 хиљада динара по основу Одлуке директора Установе за физичку културу „Спортски центар“ број 514/1, од 12.07.2016. године, којом оцењује понуду понуђача „Конструкције Вујовић Миљан“ пр Читлук као најповољнију. За поменуту набавку није спроведен поступак јавне набавке већ су позвана три потенцијална понуђача која су према сазнању наручиоца способна да изврше наведену набавку. Предмет набавке је набавка челичне конструкције и подконструкције надстрешнице димензије 2,5*2,5*2,5м висине (6 комплета) и 2,5*2,5*2,8м (3 комплета), укупне вредности 375 хиљаде динара без ПДВ, односно 450 хиљада динара са ПДВ. Рок плаћања предвиђен је 60 дана од издавања фактуре. Одлуком предвиђен је рок испоруке 2 дана. Најповољнији понуђач је испоставио рачун број FK-53 дана 03.08.2016. године на износ од 488 хиљада динара. Рачун је потписан од стране лица које потврђује да је примило робу и књижен је на класи 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ је извршила плаћање без валидне документације у износу од 488 хиљада динара на основу рачун број FK-65 дана 05.08.2016. године који није потписало лице које потврђује да су радови изведени у обиму у ком су и фактурисани, јер наручилац није одредио лице које ће вршити надзор над извођење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у укупном износу од 938 хиљада динара за набавку истоврсних радова (покривање и затварање надстрешнице челичне конструкције), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и 2) да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке.

4. Биланс стања - Образац 1

У Билансу стања Установа за физичку културу Спортски центар Крушевац исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2016. године.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац са стањем на дан 31.12.2016. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 13.03.2017. године.

4.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 13.03.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Управни одбор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац, донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2016. годину, број 841 од 05.12.2016. године ради редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. На основу наведене одлуке, директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донео је пет Решења о образовању комисија за попис, и то: Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, у припреми и аванси; Комисија за попис залихе ситног инвентара и потрошног материјала; Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената; Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза и Комисија за попис залиха производње (материјала - робе у угоститељству). Прилог наведеног решења је Упутство за рад комисија за попис. Решењем о образовању комисија за попис образована је једна комисија за попис са задацима и роковима вршења пописа.

На седници Управног одбора одржаној дана 30.01.2017. године, усвојени су сви Извештаји пописних комисија са стањем на дан 31.12.2016. године. Одлуком о усвајању пописа, усвојен је: отпис потраживања у износу од 3.623 хиљаде динара, искњижење обавеза према повериоцима у износу од 188 хиљада динара и обавезе према физичким лицима у износу од 106 хиљада динара.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 28.09.2015. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац, образовао је потребан број комисија за вршење пописа, али није одредио време у коме ће се вршити попис, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисије за попис нису донеле Планове рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
- попис потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна листа објеката не садрже: стварно стање утврђено пописом, књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, што је супротно члану 13. Правилника о попису;
- није извршено усаглашавање стања у пословним књигама са стањем по извршеном попису са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, и то код конта потраживања пописна комисија је утврдила износ од 2.047 хиљада динара док је у пословним књигама исказано стање у износу од 2.089 хиљаде динара; конто обавезе по основу накнада запосленима пописна комисија је утврдила износ од 344 хиљаде динара док је у пословним књигама исказано стање у износу од 209 хиљада динара; конто обавезе по основу социјалне помоћи запосленима пописна комисија је утврдила износ од 90 хиљада динара док је у пословним књигама исказано стање у износу од 48 хиљада динара и конто остале обавезе пописна комисија је утврдила износ од 285 хиљада динара док је у пословним књигама исказано стање у износу од 219 хиљада динара што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису сачињен је без деловодног броја.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом уреде начин вршења пописа; одреди време у коме ће се вршити попис; донесу план рада вршења пописа, евидентирају непокретност у складу са прописима; опреми доделе инвентарске бројеве; пописне листе попуне у складу са прописима; извештај сачињавају у складу са прописима и усагласе књиговодствено стање са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац на дан 31.12.2016. године износи 274.132 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина. Невинансијска имовина је исказана у износу од 247.180 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100.

У Билансу стања Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац са стањем на дан 31.12.2016. године, исказан је износ од 108.814 хиљада динара за (затворени базен, отворени базен, Хала спортова, Спортски центар, тениски терени, балон сала, сала Соко, трибине на атлетско – фудбалском блоку, метална гаража, рампа за обуку возача, гасна котларница, терени за бич-волеј, управна зграда ФК Напредак и надстрешница кућице).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву коришћења на њима у укупном износу од 23.297 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац није доставио свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача, јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;
- зграде и грађевински објекти исказани су у већем износу од 2.028 хиљада динара, због погрешног евидентирања расхода (класа 400000) на издатке (класа 500000), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200. У Билансу стања Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 16.093 хиљаде динара, за опрему за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство и опрема за пољопривреду. У 2016. години извршен је обрачун амортизације, услед чега је дошло до смањења садашње вредности опреме у истом износу.

Остале некретнине и опрема, конто 011300. У Билансу стања Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац са стањем на дан 31.12.2016. године, исказане су остале некретнине и опрема у износу од 103.163 хиљаде динара, за опрему за пумпа, ђубријера, дизалица, апарат за варење У 2016. години извршен је обрачун амортизације, услед чега је дошло до смањења садашње вредности опреме у износу од 65.032 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2016. године, исказан је износ од 18.829 хиљада динара, за радове на модернизацију градског стадиона.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да нефинансијска имовина код Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац, више је исказана у износу од 18.622 хиљаде динара, јер у припреми води радове на

градском стадиону из 2011. године. Наручилац за извођење радова по Уговору број 404-417/II, на градском стадиону је град Крушевац, који је уједно и носиоца јавне својине. Наведену инвестицију требало је искњижити из припреме и дати носиоцу права јавне својине на евидентирање у својим пословним књигама. Поменути стадион се користи, а још увек се води у припреми, тако да изражавамо резерву на исказано стање.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200. Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 167 хиљада динара код Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац (и то за уплаћен аванс по Уговору број 925/1 од 13.09.2013. године, извођач радова је био дужан да радове заврши у року од пет календарских дана. Радови још увек нису изведени).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је уплатила аванс у 2013. години, по основу Уговора број 925/1 у износу од 167 хиљада динара, за радове на облагању паркета око борилишта у Хали спортова. Радови нису завршени до дана вршења ревизије нити је извршен повраћај средстава, нити су предузете мере за повраћај истих.

Залихе производње, конто 021200. На билансној позицији залихе производње за даљу продају исказан је износ од 15 хиљада динара (залихе материјала за угоститељство).

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - Ова билансна позиција исказана је у износу од 129 хиљада динара (залихе ситног инвентара у магацину).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Установа за физичку културу „Спортски центар“, није интерним актом прописала начин отписа ситног инвентара.

У поступку ревизије Установа за физичку културу „Спортски центар“ је донела интерни акт, којим је регулисао начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказан је износ од 137 хиљада динара (електро материјал, молерски и санитарни материјал).

б) Финансијска имовина. Финансијска имовина је исказана у износу од 26.952 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На дан 31.12.2016. године у Билансу стања Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац исказана су средства у износу од 72 хиљаде динара, и то из сопствених извора.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. На дан 31.12.2016. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања код Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац износе 2.047 хиљада динара по основу потраживања од запослених за мобилне телефоне, од Фонда за боловање и испостављених фактура за закуп базена и спортске хале.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ је отписала потраживања у износу од 1.606 хиљада динара, а да притом нису предузете све мере, како би наплатили наведена потраживања. Потраживања су по основу закупа, који наплаћује Спортски центар као сопствени извор финансирања;
- приходи од издавања у закуп пословног простора у јавној својини, уплаћени су на рачун сопственог прихода индиректног корисника Установе за физичку културу „Спортски центар“, што је супротно члану 6, 32. и 60. Закона о финансирању јединице локалне самоуправе и члану 25, 49. и 105. Закона о буџетском систему.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900. На дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 24 хиљаде динара, по основу више уплаћеног ПДВ.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200. На дан 31.12.2016. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања установе исказани су у износу од 22.267 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења, konto 131300. На дан 31.12.2016. године остала активна временска разграничења исказана су у износу од 2.542 хиљаде динара. Ова билансна позиција исказана је као контра књижење за примљене авансе.

Ванбилансна актива, konto 351000 – На ванбилансној евиденцији на дан 31.12.2016. године исказана је ванбилансна актива у износу од 998 хиљада динара за улазнице и жетоне.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем имовине без доказа о праву коришћења постоји ризик од нетачног исказивања имовине.

Уколико се не изврши анализа објекта у припреми који се користе јавља се ризик од нетачног исказивања вредности објекта.

Уколико се настави са отписивањем потраживања, а да нису предузете све мере јавља се ризик умањења финансијске имовине без основа.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у својим пословним књигама се видентирају имовину на основу акта о праву коришћења; 2) изврше анализу објекта у припреми који се користе; 3) отпис потраживања врше након предузимања свих мера за наплату потраживања; 4) приходе од закупа пословног простора уплаћују на прописани уплатни рачун код Управе за трезор и 5) да преузму средство обезбеђења за плаћени аванс.

4.3. Пасива

Обавезе

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 27.362 хиљаде динара.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000. На овој билансној позицији исказан је износ од 2.721 хиљаде динара за укалкулисану плату запослених за децембар 2016. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000. На овој билансној позицији исказан је износ од 209 хиљада динара по основу евидентираних обавеза за превоз за одлазак и долазак са посла (октобар, новембар и децембар 2016. године).

Обавезе за награде и остале посебне расходе, konto 233000. На овој билансној позицији исказан је износ од 174 хиљаде динара по основу евидентираних обавеза по основу неисплаћене обавезе за јубиларне награде за два запослена лица.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000. На овој билансној позицији исказан је износ од 487 хиљада динара за укалкулисане доприносе на терет послодавца за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000. На овој билансној позицији исказан је износ од 48 хиљада динара, по основу обавеза за боловање.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000. На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 250 хиљада динара (за накнаду по основу привремених и повремених послова за децембар 2016. године).

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000. На овој билансној позицији није исказана обавеза.

На основу извршене ревизије презентоване докумената утврђено је да Установа за физичку културу „Спортски центар“ мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 158 хиљада динара, за обавезу за порез, а по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за остале расходе, конто 245000. На дан 31.12.2016. године исказан је износ од 372 хиљаде динара и односи се на обавезе за ПДВ.

Примљени аванси, депозити и кауције, конто 251000. На дан 31.12.2016. године исказан је износ од 2.542 хиљаде динара и односи се на примљене авансе по основу закупа рекламног паноа (предвиђена је авансна уплата по основу уговора).

Добављачи у земљи, конто 252100. На овој билансној позицији Установа за физичку културу Спортски центар Крушевац евидентирала је обавезе према добављачима у износу од 18.541 хиљаде динара.

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

Табела бр. 10: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02.03.04.05.06.07.08.09.10.11.12.13.14.15.16.59)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	6	7	9	10	11	12	13	15
411	Подршка локалним спортским организацијама.	23.892	23.879	13	1.980	-1.967	11.406	10.575	831	742	89
412	Подршка локалним спортским организацијама.	4.276	4.274	2	355	-353	2.036	1.911	125	133	-8
415	Подршка локалним спортским организацијама.			0		0	740	622	118	210	-92
416	Подршка локалним спортским организацијама.	690	621	69	69	0	556	489	67	156	-89
421	Подршка локалним спортским организацијама.	27.470	25.532	1.938	5.711	-3.773	2.769	931	1.838	11.907	-10.069
423	Подршка локалним спортским организацијама.	504	504	0		0	2.719	2.006	713	737	-24
424	Подршка локалним спортским организацијама.	220	209	11	25	-14	505	434	71	638	-567
426	Подршка локалним спортским организацијама.	700	700	0	29	-29	2.087	1.433	654	578	76
465	Подршка локалним спортским организацијама.	1.600	1.600	0	143	-143	275	251	24	14	10
511	Одржавање спортске инфраструктуре	2.960	2.960	0		0	2.615	2.548	67	463	-396
512	Подршка локалним спортским организацијама.			0		0	162	127	35	225	-190
	Одржавање спортске инфраструктуре	5.475	5.472	3		3	800	14	786	794	-8
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-6.279	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-11.443

• **Установа Спортски центар Крушевац је:**

1) преузела обавезу у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 6.279 хиљада динара. чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 1.967 хиљада динара за обавезе за плате за децембар 2016. године.

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 353 хиљаде динара за доприносе на плате за децембар 2016. године.

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 3.773 хиљаде динара, и то по основу обавеза за услуге електричне енергије, гас, грејање и камата за нередовно плаћање рачуна, за децембар 2016. године;

- апропријацију 424000 – услуге по уговору по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 14 хиљада динара. и то по основу обавеза за испитивање воде, за децембар 2016. године;

- апропријацију 426000 – материјали по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 29 хиљада динара, и то по основу обавеза за набавку хлора за децембар 2016. године;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама. удружењима и савезима у износу од 143 хиљаде динара за порез на плате за децембар 2016. године;

2) Преузела обавезе у укупном износу од 11.443 хиљаде динара по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама. удружењима и савезима из осталих извора, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 412000 – социјално доприноси на терет послодавца у износу од 8 хиљада динара;

- апропријацију 415000 – накнада трошкова за запослене у износу од 92 хиљаде динара;

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 89 хиљада динара;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 10.069 хиљада динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 24 хиљаде динара;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 567 хиљаде динара;

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 396 хиљада динара;

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 198 хиљада динара.

Остале обавезе, конто 254000. На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 219 хиљада динара за обавезе према члановима Управног одбора за мај, јун, јул и август месец 2016. године и за Надзорни одбор за септембар, октобар, новембар и децембар 2016. године.

Пасивна временска разграничења, конто 291000. Исказано је стање у износу од 1.799 хиљада динара (контра став за потраживања и дате авансе).

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 246.770 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац са стањем на дан 31.12.2016. године износи 246.899 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву коришћења на њима у укупном износу од 23.297 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.2. Актива;

• нефинансијска имовина код Спортског центра Крушевац, више је исказана у укупном износу од 20.650 хиљада динара, и то: износ од 18.622 хиљаде динара што је ближе објашњено на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми и износ од 2.028 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти, у тачки 4.2. - Актива.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 281 хиљаде динара, и усаглашена је са нефинансијском имовином у залихама у активи.

Мањак прихода и примања - дефицит, конто 321122. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 410 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација а да притом индиректни корисник неије поднео захтев за увећање апропријација из сопствених извора, јавља се ризик од презадуживања и од прекорачења апропријација.

Уколико се настави са неисказивањем обавеза јавља се ризик нетачног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да 1) да поднесу захтеве за увећање апропријација које се финансирају из сопствених средстава и 2) да у својим пословним књигама исказују све преузете обавезе.

5. Набавке

На основу Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац I број 022-348/2015 од 05.12.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђена су два извршиоца на пословима референта за јавне набавке од којих један извршилац поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донела је Правилник о поступку јавне набавке унутар Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац број 863 од 12.10.2015. године.

Директор Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац је донео Одлуку о усвајању Плана набавки за 2016. годину број 86 од 02.02.2016. године.

У току године директор је донео једну Одлуку о измени плана јавних набавки Установе за 2016. годину број 176/1 дана 03.03.2016. године.

Службеник за јавне набавке Установе је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за сва четири квартала у предвиђеном року.

У 2016. години, Установа је спровела седам поступка јавних набавки у укупном износу од 32.954 хиљаде динара без ПДВ, односно 38.067 хиљада динара са ПДВ од којих два отворена поступка у износу од 24.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 27.417 хиљада динара са ПДВ, пет поступка јавних набавки мале вредности у износу од 8.875 хиљада динара без ПДВ, односно 10.651 хиљаде динара са ПДВ, и поступке на који се закон не примењује (члан 7. 1.1, 7.1.10., 7.1.12 и члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у укупном износу од 7.171 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.220 хиљада динара са ПДВ. Установа је обуставила један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 4.167 хиљада динара, након чега је спровела поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 4.142 хиљаде динара.

Ревидиране су три јавне набавке и то: једна јавна набавка мале вредности и две јавне набавке у отвореном поступку. Процењена вредност ревидираних јавних набавки је 25.217 хиљада динара без ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1. *Јавна набавка мале вредности број 1Д/IV/2016–набавка добара-сукцесивна набавка натријумхипохлорита за потребе дезинфекције базенске воде*

Дана 08.02.2016. године директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1. Предмет јавне набавке је набавка добара-натријумхипохлорита. Процењена вредност јавне набавке износи 1.333 хиљаде динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је закључио Уговор број 1/8 од 01.03.2016. године са „Жупа комерц 2006“ доо Крушевац. Уговорена вредност је 832 хиљаде динара без ПДВ, односно 998 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору дана 01.03.2016. године.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 566 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и назив органа који доноси решење. Поменути решењем нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

2. *Отворени поступак јавне набавке број ЈН ОП 2/2016 – набавка електричне енергије за објекте прикључене на дистрибутивни систем*

Дана 28.03.2016. године директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2. Предмет јавне набавке је набавка добара-електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 9.250 хиљада динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је закључио Уговор број 2/9 од 26.05.2016. године са ЕПС Снабдевање доо Београд. Уговорена вредност је до 4.451 хиљаде динара без ПДВ. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору дана 15.06.2016. године.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 389 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и назив органа који доноси решење, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- оглас о јавној набавци није објављен на порталу службених гласила РС и базе прописа, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, већ након 20 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3. Отворени поступак јавне набавке број ЈН ОП 3/2016-набавка природног гаса

Дана 15.04.2016. године директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 3. Предмет јавне набавке је набавка добра-природног гаса. Процењена вредност јавне набавке износи 14.833 хиљаде динара без ПДВ.

Наручилац је 27.04.2016. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији. Наручилац је извршио измену и допуну конкурсне документације (која је објављена на Порталу јавних набавки) и продужио крајњи рок за достављање понуда.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је закључио Уговор број 3/9 од 10.06.2016. године са ЈП Србија гас Нови Сад. Количине по местима испоруке и цене гаса, дистрибуције и транспорта наведе су Прилогу 1 који је саставни део Уговора. Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 3.963 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и назив органа који доноси решење, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- оглас о јавној набавци није објављен на порталу службених гласила РС и базе прописа, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

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

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученим уговорима објављују у законском року, да решење о образовању комисије садржи све прописане елементе, да огласе о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављују и на порталу службених гласила РС и базе прописа.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА
УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „СПОРТСКИ ЦЕНТАР“ КРУШЕВАЦ
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Установа за физичку културу "Спортски центар Крушевац"

СЕДИШТЕ Крушевац МАТИЧНИ БРОЈ 07241712

ПИБ 100314129 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1164664-76;840-1050668-42;840-12

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Град Крушевац
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ПРИМЛ
24 FEB 2017
52-717-1/17-13

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Него (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	255.840	369.623	122.443	247.180
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	255.656	366.889	119.990	246.899
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	229.908	348.060	119.990	228.070
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	104.836	144.592	35.778	108.814
1005	011200	Опрема	12.473	35.273	19.180	16.093
1006	011300	Остале некретнине и опрема	112.599	168.195	65.032	103.163
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)	25.748	18.829		18.829
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	25.581	18.662		18.662

Финансијски извештаји – Билан стања Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	167	167		167
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	184	2.734	2.453	281
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		15		15
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње		15		15
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	184	2.719	2.453	266
1026	022100	Залихе ситног инвентара	129	2.582	2.453	129
1027	022200	Залихе потрошног материјала	55	137		137
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	27.794	28.698	1.746	26.952
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештаји – Билан стања Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	7.709	3.889	1.746	2.143
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)		72		72
1051	121100	Жиро и текући рачуни		72		72
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.050	3.653	1.606	2.047
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.050	3.653	1.606	2.047
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5.659	164	140	24
1063	123100	Краткорочни кредити	13	140	140	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	6			
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	5.640	24		24
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	20.085	24.809		24.809
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	20.085	24.809		24.809
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19.079	22.267		22.267
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.006	2.542		2.542
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	283.634	398.321	124.189	274.132
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.176	998		998

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	27.794	27.362
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		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих 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		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4.539	3.889
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	3.294	2.721
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.805	1.986
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	368	194
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	789	381
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	290	140
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	42	20
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	66	209
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	66	209
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		174
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		160
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		14

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.009	487
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	677	327
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	290	140
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	42	20
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	26	48
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	16	30
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2	2
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	6	11
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	2	4
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	144	250
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		62
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	144	155
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		23
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		9
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1

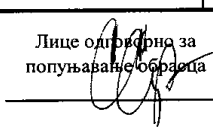
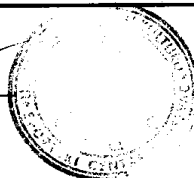
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		372
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		372
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		372
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	16.802	21.302
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.004	2.542
1200	251100	Примљени аванси	1.000	2.542
1201	251200	Примљени депозити	4	
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	15.351	18.541
1204	252100	Добављачи у земљи	15.351	18.541
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	447	219
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета	2	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	445	219
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	6.453	1.799
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	6.453	1.799
1214	291100	Разграничени приходи и примања	4.390	24
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.988	1.673
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	75	102
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	255.840	246.770
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	255.840	247.180
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	255.840	247.180
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	255.656	246.899
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	184	281
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 средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		410
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	283.634	274.132
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.176	998

Датум, 24.02.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање образаца

Наредбодалац

