



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКО-СПОРТСКОГ
ЦЕНТРА „ЗЛАТАР“ НОВА ВАРОШ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1717-2/2017-04
Београд, 22. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ЗЛАТАР“ НОВА ВАРОШ ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ЗЛАТАР“ НОВА ВАРОШ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ЗЛАТАР“ НОВА ВАРОШ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, Установе Туристичко-спортски центар „Златар“, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Варош 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 Билансу стања на дан 31.12.2016. године, Установе Туристичко-спортски центар „Златар“ утврђене су неправилности и то: (1) вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у вишем износу од 4.989 хиљада динара у односу на стварно стање и то по основу извршених улагања на адаптацији базена у саставу хотела „Панорама“ који је узет у закуп од привредног друштва; (2) аванси за нефинансијску имовину исказани су у вишем износу од 6.942 хиљаде динара у односу на стварно стање; (3) исказаним авансима за нефинансијску имовину у износу од 6.265 хиљада динара, истекло је важење датих банкарских гаранција за повраћај аванса; (4) дати аванси исказани су у вишем износу од 2.727 хиљада динара; (5) мање су исказане обавезе у износу од 1.894 хиљаде динара; (6) није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта 121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 1.961 хиљаду динара.

У главној књизи обрачунати ненаплаћени приходи и примања евидентирани су у нижем износу од 1.501 хиљаду динара у односу потраживања од купаца у земљи.

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 саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне 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.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

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

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
22. децембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Установе Туристичко-спортски центар „Златар“ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, 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 Туристичко-спортски центар „Златар“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 21.341 хиљаду динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 141 хиљаду динара; преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 12.687 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; без валидне (веродостојне) документације 3.985 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.528 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у саставне делове финансијских извештаја, 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 и издацима, извршене у складу са

законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2017. године

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	13
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	13

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 Туристичко-спортски центар „Златар“, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, вредност зграда и грађевинских објеката је за износ од 4.989 хиљаде динара више исказана у односу на стварно стање и то по основу извршених улагања на адаптацији базена у саставу хотела „Панорама“ који је узет у закуп од привредног друштва (тачка 3.2.2.);
2. у Билансу стања аванси за нефинансијску имовину исказани су у вишем износу од 6.942 хиљаде динара у односу на стварно стање, с обзиром да су по том основу изведени радови и испостављене окончане ситуације (тачка 3.2.2.);
3. исказаним авансима за нефинансијску имовину у износу од 6.265 хиљада динара, истекло је важеће датих банкарских гаранција за повраћај аванса (тачка 3.2.2.);
4. у Билансу стања дати аванси (конто 123200) у износу од 2.727 хиљада динара исказани су у вишем износу у односу на стварно стање, с обзиром да је по основу датих аванса испостављена Окончана ситуација о изведеним радовима (тачка 3.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

5. у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од 1.894 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 3.2.3.);
6. у билансу стања није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта 121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 1.961 хиљаду динара (тачка 3.2.2.);
7. у главној књизи обрачунати ненаплаћени приходи и примања евидентирани су у нижем износу од 1.501 хиљаду динара у односу потраживања од купаца у земљи, односно између наведених конта није успостављена равнотежа (тачка 3.2.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да не увећавају вредност нефинансијске имовине по основу улагања у непокретности које су узети у закуп од привредног субјекта (Напомене 3.2.2. – Препорука број 6.1);
2. да исправно евидентирају авансе за нефинансијску имовину (Напомене 3.2.2. – Препорука број 6.3);

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

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

3. по основу аванса за нефинансијску имовину активирају средства финансијског обезбеђења уколико добаљач не извршава уговорене обавезе (Напомене 3.2.2. – Препорука број 6.3);
4. да исправно евидентирају дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (Напомене 3.2.2. – Препорука број 7);

ПРИОРИТЕТ 2

5. свеобухватно евидентирају обавезе у пословним књигама и исправно искажу вредност истих у пасиви биланса стања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 8.1);
6. да изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у активи са изворима те имовине у пасиви (Напомене 3.2.2. – Препорука број 7);
7. да у главној књизи исправно евидентирају обрачунате ненаплаћене приходе и примања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 8.1).

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 туристичко-спортски центар „Златар“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 21.341 хиљаду динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 141 хиљаду динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.9.);
2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 12.687 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 10.796 хиљада динара по основу извршеног авансног плаћања извођачу радова на изградњи балон хале на Златару, које није предвиђено конкурсном документацијом, као ни закљученим Уговором; (2) 1.891 хиљаду динара по основу Окончане ситуације на име изведених додатних (непредвиђених) радова на изградњи балон хале на Златару (тачка 3.1.2.1);
3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 3.985 хиљада динара за услуге рекламе и промоције ТСЦ „Златар“ и хотела „Панорама“ (тачка 3.1.1.6);
4. преузела обавезу и извршила издатке у износу од 4.528 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то по основу набавке радова на изградњи „Балон хале“ на Златару – II фаза (тачка 4.);

ПРИОРИТЕТ 2

5. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):
 - комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
 - није извршено усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 13.207 хиљада динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.9. – Препоруке број 1.1 и 3);
2. да преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 4);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената сагласно уговорним одредбама (Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 2.1);
4. уговоре о набавци добара и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 9);

ПРИОРИТЕТ 2

5. да се попис имовине и обавеза врши у складу са прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 5).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ је од септембра 2017. године успоставила помоћну евиденцију о потрошњи намирница за припрему јела према врсти јела.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ Нова Варош је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ Нова Варош мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе Туристичко-спортски центар „Златар“ Нова Варош за 2016. годину.

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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ЗЛАТАР“ НОВА ВАРОШ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	5
3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	6
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000	6
3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000	7
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000	7
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000.....	11
3.1.1.8. Материјал, група 426000	12
3.1.1.9. Остале дотације и трансфери, група 465000	13
3.1.1.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	14
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	14
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	14
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	17
3.2.1. Попис имовине и обавеза	17
3.2.2. Актива.....	18
3.2.3. Пасива.....	21
4. Набавке	23

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ Нова Варош (у даљем тексту: Установа), основана је Одлуком Скупштине општине Нова Варош број 06-248/2007-01 од 27.02.2007. године.

Установа има својство правног лица и послује као непрофитна организација. Установа је самостална у обављању послова за које је основана, а за свој рад одговорна је Скупштини општине Нова Варош.

Основни задаци и делатности Установе су: промоција основних туристичких вредности и туристичке понуде на територији општине Нова Варош; истраживање могућности пласмана туристичке понуде на територији општине; остваривање контаката и сарадња на промоцији туризма на територији општине; координација активности свих субјеката на промоцији туризма; усклађивање активности спортских клубова и организовање заједничких спортских манифестација и приредби; издавање публикација о спортским и туристичким активностима, учествовање у изради програма и планова развоја спортских клубова итд.

Органи управљања Установе су: Управни одбор, Надзорни одбор и Директор. Управни одбор има девет чланова, од којих су пет представници оснивача, три по функцији (председници Управних одбора Рукометног клуба „Златар“, Фудбалског клуба „Златар“ и Планинарско смучарског клуба „Златар“), док је један члан из реда запослених. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Нова Варош на период од четири године. У циљу остваривања функције надзора и контроле рада и пословања Установе, образује се Надзорни одбор. Надзорни одбор броји три члана, од којих су два представника оснивача, а један из редова запослених. Председника и чланове Надзорног одбора такође именује и разрешава оснивач. Установом руководи директор Установе. Директора на период од четири године именује Скупштина општине Нова Варош, на предлог Управног одбора.

Седиште Установе је у улици Карађорђева број 36. Матични број је 17710516. Порески идентификациони број Установе је 105049444. На дан 31. децембра 2016. године Установа је запошљавала једно именовано лице и четворо запослених лица на неодређено време.

Финансијски извештаји Установе Туристичко-спортски центар „Златар“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Нова Варош за 2016. годину.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о облигационим односима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 истог назива, који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	3.234	3.314	3.312	3.312	100	100
2	Укупно Општина – Група 411000	76.374	76.457	66.900	69.536	91	104

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 3.314 хиљада динара, а извршени у износу од 3.312 хиљада динара.

На основу члана 24. Закона о раду и члана 13. став 7. Статута Установе Туристичко-спортски центар „Златар“, директор је дана 21.11.2007. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Установи Туристичко-спортски центар „Златар“ број 136. Правилником је систематизовано 16 радних места са 23 извршиоца. На дан 31.12.2016. године било је пет извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор Туристичко-спортског центра и четворо запослених лица на неодређено време.

Чланом 8. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Установи Туристичко-спортски центар „Златар“ приликом дефинисања услова за рад на систематизованим радним местима, наведени су и општи услови прописани чланом 6. Закона о радним односима у државним органима. У Решењима о утврђивању коефицијената за свако појединачно запослено лице, наведено је да су плата и висина коефицијента за обрачун плате утврђени на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Установи Туристичко-спортски центар „Златар“ број 136 и Правилника о измени Правилника о звањима, занимањима и платама у Општинској управи број 06-27/4/2012-04 од 20.01.2012. године.

Дана 13.03.2014. године донето је Решење о утврђивању коефицијента број 45, којим је одређен коефицијент запосленом лицу на радном месту Референт за јавне набавке у износу од 16,19. Увидом у обрачунске листе уверили смо се да је наведеном лицу приликом обрачуна плате заиста примењиван наведени коефицијент. Наведено лице поседује VI степен стручне спреме. Према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима лице запослено на радном месту Референт за јавне набавке може имати максимални коефицијент у висини од 13,51.

Пређашњој директорки Туристичко-спортског центра одобрено је коришћење годишњег одмора за 2016. годину у трајању од 24 радна дана Решењем број 115/1 од 10.08.2016. године. Пређашњем именованом лицу престала је функција директора и радни однос дана 07.11.2016. године доношењем Решења број 06-37/40/2016-02. Именовано лице је до 07.11.2016. године искористила шест дана годишњег одмора. Новоименовани директор Туристичко-спортског центра је дана 18.11.2016. године донела Решење о накнади штете за неискоришћени годишњи одмор број 176/1, којим је пређашњем именованом лицу одобрена накнада штете за неискоришћених 18 дана годишњег одмора, иако је лицу престао радни однос 07.11.2016. године, па је у складу са чланом 72. Закона о раду пређашњем именованом лицу преостало 15 дана годишњег одмора.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за Референта за јавне набавке, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 108 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 678 хиљада динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 243 хиљаде динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – 369 хиљада динара и накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – 66 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и (2) да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	578	593	592	592	100	100
2	Укупно Општина – Група 412000	13.633	13.651	11.931	12.368	91	104

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 593 хиљаде динара, а извршени у износу од 592 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за Референта за јавне набавке, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 19 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички konto на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 3 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	110	110	110	110	100	100
2	Укупно Општина – Група 415000	840	849	1.045	1.045	123	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су накнаде трошкова за запослене у износу од 110 хиљада динара, а извршене су у истом износу и то за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 110 хиљада динара.

Директор Туристичко-спортског центра је дана 09.08.2016. године донела Одлуку број 289, којом је одобрена исплата трошкова превоза за четворо запослених у периоду од 01.01. до 31.07.2016. године. Накнада за превоз на посао и са посла исплаћивана је запосленима само за дане када су долазили на посао. О данима присуства на послу се води уредна евиденција.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка conta на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 4 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	24.716	25.316	18.098	18.098	71	100
2	Укупно Општина – Група 421000	66.772	67.930	52.049	52.049	77	100

У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 25.316 хиљада динара, а извршени су у износу од 18.098 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.859 хиљада динара.

Туристичко-спортски центар „Златар“ је закључио уговор број 37 са „ЕПС Снадбевањем“ доо од 30.03.2015. године. Уговор је закључен на период од 01.04.2015.–31.12.2016. године. Туристичко-спортски центар је обавезе према добављачу платио у износу од 7.859 хиљада динара.

Дрво – 421223: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.315 хиљада динара.

Туристичко-спортски центар је 23.03.2016. године закључио Уговор број 588 са „Nanix wood“ доо. Предмет овог уговора је била набавка пелета за потребе Туристичко-спортског центра. Уговорена цена је износила износи 4.295 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.154 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору Туристичко-спортски центар је у 2016. години платио „Nanix wood“ доо 4.315 хиљада динара.

Лож-уље – 421224: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 813 хиљада динара. Закључен је уговор о купопродаји 23.12.2016. године између Туристичко-спортског центра „Златар“ и „ЕУРО МОТУС“ доо . Уговорена цена добара за коју се закључује уговор је 677 хиљада динара без ПДВ-а, односно 813 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор није заведен и не садржи податак о временском периоду на који се закључује.

Централно грејање – 421325: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.588 хиљада динара. Добављачу „Енергија Златар“ Туристичко-спортски центар је платио услуге централног грејања у износу од 1.588 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 5 Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	700	790	416	416	53	100
2	Укупно Општина – Група 422000	4.080	4.160	1.524	1.524	37	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 790 хиљада динара, а извршени у износу од 416 хиљада динара.

Извршено је плаћање у износу од 346 хиљада динара за трошкове авионског превоза и смештаја за учешће на међународном сајму туризма у Москви и Лондону из средстава која је обезбедило Министарство трговине, туризма и телекомуникација по Уговору број 401-00-303-1/2016 од 07.06.2016. године за Пројекат „На правом месту, на доброј висини“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 6 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	34.940	33.740	27.558	27.558	82	100
2	Укупно Општина – Група 423000	59.520	58.462	46.921	46.921	80	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 473, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 33.740 хиљада динара и извршени су у износу од 27.558 хиљада динара.

1. Програмска активност 1502-0001 – Управљање развојем туризма. У оквиру ове Програмске активности планирани су расходи у износу од 32.240 хиљада динара и извршени су у износу од 26.691 хиљаду динара и то: у износу од 7.425 хиљада динара из буџетских средстава – извор 01, у износу од 17.481 хиљаду динара из сопствених средстава – извор 04 и у износу од 1.785 хиљада динара из трансфера од другог нивоа власти – извор 07.

Из буџета општине Нова Варош су трансферисана средства (извор 01) у износу од 7.590 хиљада динара, а у главној књизи ТСЦ су евидентирана у износу од 7.425 хиљада динара, односно за 165 хиљада мање у односу на расходе евидентирани у главној књизи трезора.

Остале услуге рекламе и пропаганде – 423439: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 3.985 хиљада динара из средстава буџета.

ТСЦ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 1.2.5/У/2016, са предметом набавке: Услуге рекламе и промоције ТСЦ „Златар“ и хотела „Панорама“ на Златару од стране спортског клуба или друштва. Омладински кошаркашки клуб „Златар“ је поднео захтев за заштиту права понуђача у делу који се односи на услове учешћа у предметном поступку, оценивши их као дискриминаторске кроз техничке спецификације у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији. Директор ТСЦ је донела Решење број 56/2016 од 28.03.2016. године, којим је усвојен захтев за заштиту права подносиоца, ОКК „Златар“ и у целости је поништен поступак јавне набавке мале вредности. Дана 19.08.2016. године ТСЦ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 1.2.5/У/2016, са предметом набавке: Услуге рекламе и промоције ТСЦ „Златар“ и хотела „Панорама“ на Златару од стране спортског клуба или друштва – поновљени, на основу кога је изабран понуђач Рукометни клуб „Златар“, са којим је закључен Уговор о јавној набавци услуга број 108/2016 од 12.09.2016. године. Уговорена вредност је 3.982 хиљаде динара на временски период од 15.09.2016. године до 15.09.2017. године. Чланом 3. Уговора дефинисано је да ће Давалац услуге наручиоцу испоставити фактуру за извршене услуге, на основу стварно извршених услуга, са навођењем врсте пружених услуга и исказаним ценама. Извршено је плаћање у укупном износу од 3.985 хиљада динара.

РК „Златар“ је испоставио Рачун број 1/2016 од 19.09.2016. године на износ од 1.500 хиљада динара за истицање лога ТСЦ и хотела „Панорама“ на видном месту на спортској опреми и постављање банера хотела „Панорама“ на свом сајту. Рачун је плаћен 05.10.2016. године, а извештај о спроведеним рекламним активностима број 91/2016 је достављен 07.11.2016. године.

РК „Златар“ је испоставио рачун број 2/2016 од 04.11.2016. године на износ од 2.485 хиљада динара, за истицање рекламног банера ТСЦ „Златар“ и хотела „Панорама“ на свим такмичарским утакмицама на којима је клуб домаћин, постављање roll-up ТСЦ и хотела на видном месту током трајања конференције за штампу у организацији клуба и постављање банера ТСЦ и хотела „Панорама“ на свом сајту. Рачун је плаћен 25.11.2016. године 1.000 хиљада динара и 26.12.2016. године 1.485 хиљада динара. За услуге наведене у рачуну 2/2016 није достављен извештај.

Како се услуге по уговору извршавају годину дана, од 15.09.2016. године до 15.09.2017. године и да се плаћање врши на основу стварно извршених услуга, рачуни су издати и услуге плаћене авансно, а да такви услови нису предвиђени конкурсном документацијом и самим уговором. Такође, предмет уговора је и услуга рекламе и промоције хотела „Панорама“ који је узет у закуп и који вршењем услуга смештаја и исхране остварује приход, а услуге промоције и рекламе за хотел су плаћене из буџетских средстава.

На званичном сајту РК „Златар“ је истакнут само банер хотела „Панорама“, а у рачуну број 2/2016 је наведен износ од 525 хиљада динара за постављање оба банера. Такође, у

рачуну 1/2016 је наведен износ од 440 хиљада динара за постављање банера хотела „Панорама“, тако да је иста услуга плаћена два пута.

Медијске услуге радија и телевизије – 423441: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 132 хиљаде динара из сопствених средстава – извор 04, за услуге информисања и рекламе поводом сајамских активности и манифестације Златарфест 2016. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и закљученом уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“.

Услуге ревизије – 423511: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара из сопствених средстава – извор 04, за услугу ревизије финансијских извештаја за 2015. годину и издавања мишљења независне ревизије, по Уговору број 132 од 15.09.2016. године закљученом са „ASW audit&advisory“ d.o.o Београд

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 685 хиљада динара и то: из буџета – 10 хиљада динара, из сопствених средстава – 163 хиљаде динара и трансфера од другог нивоа власти – 512 хиљада динара.

Извршено је плаћање у износу од 138 хиљада динара из сопствених средстава, за услуге одржавања и ажурирања Web странице ТСЦ по рачуну-отпремници број 272/2016 од 29.07.2016. године и Уговору број 04 од 12.01.2016. године закљученом са „SKYNET Media group“ d.o.o из Пријепоља.

Извршено је плаћање у износу од 314 хиљада динара за израду промотивног филма Фото студију „Мирко“ из средстава од другог нивоа власти, која је обезбедило Министарство трговине, туризма и телекомуникација по Уговору број 401-00-303-1/2016 од 07.06.2016. године за Пројекат „На правом месту, на доброј висини“.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 21.391 хиљаду динара и то: из буџета – 3.399 хиљада динара, из сопствених средстава – 16.719 хиљада динара и трансфера од другог нивоа власти – 1.273 хиљаде динара.

Скупштина општине Нова Варош је донела Одлуку о допуни Одлуке о оснивању Установе ТСЦ „Златар“ број 06-41/2/2012-02 од 08.01.2013. године, којом је проширена делатност за „услуге смештаја и исхране“, након чега је извршен упис проширења делатности у Привредном суду у Ужицу. ТСЦ је, због могућности узимања хотела „Панорама“ у закуп, прибавио Мишљење Министарства финансија и привреде број 332-02-00032/2013-35 од 05.02.2013. године, да након проширења делатности за „услуге смештаја и исхране“, може обављати туристичку делатност у складу са Законом о туризму. ТСЦ и „Рекреатурс“ ад Београд су, након добијене сагласности Скупштине општине Нова Варош број 06-8/48/2013-02 од 15.04.2013. године на Нацрт уговора, закључили Уговор о пословно техничкој сарадњи број 78 од 25.04.2013. године, којим је ТСЦ закупио објекат хотела „Панорама“ на Златару, који је у власништву „Рекреатурса“.

Чланом 2. став 1. тачка 1) под г) „Рекреатурс“ упућује све затечене стално запослене раднике у хотелу „Панорама“ на рад у истом хотелу, с тим да им се неће мењати радно правни статус у „Рекреатурсу“, а тачком 2), под е) ТСЦ се обавезује да „Рекреатурсу“ сваког месеца, од дана преузимања хотела, плаћа накнаду за запослене у року од осам дана од пријема фактуре. „Рекреатурс“ месечно врши фактурисање угоститељске услуге и услуге одржавања хигијене у хотелу „Панорама“ и уз фактуру прилаже обрачун зарада за 12 запослених. По овом основу из средстава буџета је извршено плаћање у износу од 3.399 хиљада динара.

ТСЦ, након узимања хотела „Панорама“ у закуп, по основу вршења туристичке делатности остварује приходе. Из ових прихода – извор 04 је извршено плаћање по основу 48 уговора о привременим и повременим пословима у укупном износу од 14.100 хиљада динара. Узоркован је износ од 5.538 хиљада динара. Приликом обрачуна и исплате уговора води се рачуна о дужини трајања уговора, односно ни један уговор није закључен на дужи рок од 120 дана, сагласно Закону о раду. Такође, из сопствених средстава извршена је исплата у износу

од 396 хиљада динара по девет уговора о делу који су закључени са три лица и то за обављање послова на одржавању електроинсталација и електричних уређаја, за стручни надзор и за координатора у ресторану.

ТСЦ је у 2016. години са Националном службом за запошљавање закључио Уговор о спровођењу јавног рада број 58 од 13.05.2016. године и број 122 од 24.08.2016. године, у циљу ангажовања незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавног рада „Чишћење и одржавање туристичке зоне Златар“. По овом основу је ангажовано 10 лица са евиденције НСЗ, са којима су закључени уговори о привременим и повременим пословима и након трансфера средстава од стране НСЗ је вршена исплата у месечним износима накнаде за рад и трошкова превоза у укупном износу од 1.112 хиљаде динара.

Извршено је плаћање у износу од 82 хиљаде динара за израду 100 тематских фотографија Фото студију „Мирко“ и у износу од 79 хиљада динара „MAX MAGNUS INVEST“ d.o.o за дизајн, припрему и штампу 100 постера за постављање на билборде у Београду и Крагујевцу, из средстава од другог нивоа власти, која је обезбедило Министарство трговине, туризма и телекомуникација по Уговору број 401-00-303-1/2016 од 07.06.2016. године за Пројекат „На правом месту, на доброј висини“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 3.985 хиљада динара за услуге рекламе и промоције ТСЦ „Златар“ и хотела „Панорама“, по рачуну 1/2016 од 19.09.2016. године и рачуну 2/2016 од 04.11.2016. године, пре извршених услуга, односно рачуни су издати и услуге плаћене авансно, а да такви услови нису предвиђени конкурсном документацијом и самим уговором, те је поступљено супротно члану 3. Уговора о јавној набавци услуга број 108/2016 од 12.09.2016. године, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Програмска активност 1502-0001 – Туристичка промоција. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара и извршени су у износу од 867 хиљада динара за услуге информисања.

Из буџета општине Нова Варош су трансферисана средства (извор 01) у износу од 702 хиљаде динара, а у главној књизи ТСЦ су евидентирани у износу од 867 хиљада динара, односно за 165 хиљада више у односу на расходе евидентирани у главној књизи трезора.

Извршено је плаћање у износу од најмање 355 хиљада динара за услуге штампања пропагандног материјала по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и закљученом уговору са Штампаријом „Никитовић“ и Наис принт.

Извршено је плаћање у износу од најмање 384 хиљаде динара за услуге информисања и рекламе поводом сајамских активности и манифестације Златарфест 2016. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и закљученом уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у главној књизи ТСЦ у оквиру Програмске активности – Управљање развојем туризма исказани расходи у мањем износу за 165 хиљада динара и у истом износу више у оквиру Програмске активности – Туристичка промоција, у односу на главну књигу трезора, односно трансакције евидентирани у главној књизи ТСЦ нису усклађене са трансакцијама у пословним књигама директног корисника, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему и члановима 11. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на име извршених услуга, не водећи рачуна о Програмским активностима на којима су расходи планирани, јавља се ризик погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима: да (1) плаћања врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената (исправа) о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (2) да евидентирање расхода врше на Програмским активностима на којима су расходи планирани.

3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 7 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	7.700	7.750	5.490	5.490	71	100
2	Укупно Општина – Група 424000	66.922	66.642	54.451	41.915	63	77

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.750 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.490 хиљада динара.

1. Програмска активност 1502-0001 – Управљање развојем туризма. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 650 хиљада динара, а извршени су у износу од 604 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – 424911: На основу Уговора за услуге промоције путем билборд кампање број 136-4/2016 од 28.10.2016. године, а по испостављеном рачуну привредног друшта „Мах magnus invest“ доо Ужице, број 049 од 13.12.2016. године, извршено је плаћање у износу од 418 хиљада динара.

2. Програмска активност 1502-0002 – Туристичка промоција. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.100 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 4.883 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – 424911: (1) На основу спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Уговора за штампање пропагандног материјала број 72/2016 од 12.05.2016. године, а по испостављеном рачуну штампарије „Никитовић“ број 089 од 13.06.2016. године, извршено је плаћање у износу од 265 хиљада динара; (2) Такође, спроведен је поступак јавне набавке по основу ког је закључен Уговор за штампање пропагандног материјала број 42/2016 од 25.03.2016. године са „Nais Print“ доо Нишка Бања, где је по испостављеном рачуну извршено плаћање у износу од најмање 267 хиљада динара; (3) Закључен је уговор са ПР за набавку услуга музичког дела програма манифестације „Златар Фест 2016“ број 76/2016 од 26.05.2016. године, по основу ког је извршено плаћање у укупном износу од 2.490 хиљада динара; (4) Према испостављеном рачуну број 47/16 ПР „Елмонд“ Ужице, за изведене електро монтажне радове, извршено је плаћање у износу од 97 хиљада динара; (5) На основу Уговора за услуге штампања мајица и качкета број 44/2016 од 23.03.2016. године, а по испостављеном рачуну привредног друшта „Тора комерц“ доо Београд, број if490 од 22. јула 2016. године, извршено је плаћање у износу од 479 хиљада динара.

3.1.1.8. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 8 Материјал

у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	18.990	19.190	13.835	13.835	72	100
2	Укупно Општина – Група 426000	31.890	34.131	25.372	27.094	79	107

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 19.190 хиљада динара, а извршени су у износу од 13.835 хиљада динара и то из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 699 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 13.136 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом конту евидентиран је расход у износу од 216 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дизел гориво – 426412: На овом конту евидентиран је износ од 300 хиљада динара. Директор је 03.04.2013. године донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила Туристичко спортског центра „Златар“ Нова Варош. На основу Уговора број 64/2016 са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад извршен је расход у износу од 300 хиљада динара. Плаћање је вршено авансно по основу чега су запослени преко дебитних картица требовали гориво, а крајем месеца је добављач достављао коначне рачуне са спецификацијом дебитних картица преко којих је гориво требовано и у којим количинама. У употреби су биле две дебитне картице, нема податка о пређеној километражи у моменту точења горива, такође, није вођена помоћна евиденција о потрошњи горива.

Хемијска средства за чишћење – 426811: На овом конту евидентиран је износ од 469 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјал за одржавање хигијене – 426819: На овом конту евидентиран је износ од 377 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за угоститељство – 426820: На овом конту евидентиран је износ од 11.228 хиљада динара и то за: храну – 1.874 хиљада динара; пића – 1.108 хиљада динара и намирнице за припремање хране – 8.246 хиљада динара.

Интерним актом није уређена процедура за набавку намирница за припремање хране. У току 2016. године спроведена је набавка намирница путем наруџбенице број 1/2016 за период од почетка четвртог месеца до краја седмог месеца и наруџбенице број 2/2016 за период од августа-до краја децембра месеца.

Са добављачем ПТР „Авдић“ Нова Варош закључена су два уговора и то за набавку воћа, поврћа и осталих намирница за припремање хране за временски период од 29.03.2016. године до 31.12.2016. године, по основу којих је извршен расход у укупном износу од 3.493 хиљаде динара. Међутим за период од 01.01.2016. године до 28.03.2016. године са овим добављачем није био закључен уговор, а испостављени су рачуни по основу којих је извршен расход у укупном износу од 807 хиљада динара.

Са добављачем индустрија меса „Недељковић“ Шашинци за временски период од 29.03.2016. године до 31.12.2016. године закључена су два уговора и то за набавку меса и сувомеснатих производа за припремање хране, по основу којих је извршен расход у укупном износу од 4.059 хиљада динара.

Са добављачем „Златарка-комерц“ Нова Варош закључена су два уговора и то за набавку млека и млечних производа за временски период од 29.03.2016. године до 31.12.2016. године по основу којих је извршен расход у укупном износу од 1.549 хиљада динара. Међутим за период од 01.01.2016. године до 28.03.2016. године са овим добављачем није био закључен уговор, а испостављени су рачуни по основу којих је извршен расход у укупном износу од 286 хиљада динара.

На основу уговора број 3/2016 са добављачем „Болеро“ доо Нова Варош за набавку пића и испостављених рачуна, извршено је плаћање у укупном износу од 1.278 хиљада динара.

ТСЦ „Златар“ у 2016. години није примењивао HACCP, иако је од јуна 2011. године Законом о безбедности хране примена HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Points) обавезна за субјекте у пословању храном, који су дужни да успоставе систем за осигурање безбедности хране у свим фазама производње, прераде и промета хране у складу са принципима добре произвођачке и хигијенске праксе и анализе опасности и критичних контролних тачака. Утврђен је Норматив утрошка намирница за припрему јела, међутим у 2016. години није вођена помоћна евиденција о потрошњи намирница за припрему јела према врсти јела, на основу које би било могуће утврдити да ли се намирнице које се набављају и троше према утврђеном Нормативу, узимајући у обзир да ТСЦ „Златар“ углавном издаје збирне рачуне за више услуга које пружа, а који се већим делом односе на пансионске оброке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није могуће утврдити да ли су се намирнице трошиле у складу са утврђеним Нормативом утрошка намирница, обзиром да није вођена помоћна евиденција о потрошњи намирница за припрему јела према врсти јела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи на име набавке намирница за припрему хране у периоду од 01.01.-28.03.2016. године, без писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора;
- није вођена помоћна евиденција о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, од септембра 2017. године успостављена је помоћна евиденција о потрошњи намирница за припрему јела према врсти јела.

3.1.1.9. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 9 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	370	385	382	382	99	100
2	Укупно Општина – Група 465000	9.855	10.036	9.227	9.355	93	101

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 385 хиљада динара, а извршени у износу од 382 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за Референта за јавне набавке, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу за 14 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату

плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко-спортског центра да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

3.1.1.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 10 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	320	470	344	344	73	100
2	Укупно Општина – Група 482000	5.110	5.180	840	840	16	100

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног буџетског корисника планирани су расходи у износу од 470 хиљада динара, а извршени су у износу од 344 хиљаде динара и то за: регистрацију возила – 172 хиљаде динара, републичке таксе – 84 хиљаде динара и судске таксе – 88 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 11 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	18.000	18.000	15.761	15.761	88	100
2	Укупно Општина – Група 511000	227.000	228.650	205.186	205.186	90	100

На апропријацијама ТСЦ „Златар“ планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 18.000 хиљада динара, а извршени у износу од 15.761 хиљаду динара. Извршени издаци евидентирани су у главној књизи на субаналитичком конту 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти, по основу изградње Балон хале на Златару.

На име реализације Пројекта „Постављање мултифункционалне балон хале на планини Златар“, Министарство трговине, туризма и телекомуникација као суфинансијер на основу Уговора број 401-00-792/1/2015-08 од 08.09.2015. године је одобрило средства у висини од 10.000 хиљада динара. ТСЦ „Златар“ је 30.11.2015. године покренуо отворени поступак јавне набавке радова за изградњу балон хале на Златару. С обзиром да у предвиђеном року за достављање понуда наручилац није добио ниједну прихватљиву понуду, донета је Одлука о обустави поступка, која је објављена на Порталу јавних набавки 03.12.2015. године. Из тих разлога закључен је Анекс II и III Уговора са Министарством о продужењу рока за реализацију Пројекта.

А) ТСЦ „Златар“ је 04.01.2016. године поново покренуо отворени поступак јавне набавке за предметне радове. С обзиром да је примљена једна понуда која је оцењена као неприхватљива, наручилац је спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, и по спроведеном поступку (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.3.), са извођачем радова „Згиб“ доо Нова Варош је закључен Уговор о јавној набавци број 2/7/2016 од 08.03.2016. године, којим је уговорена цена радова од 11.990 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.388 хиљада динара. Решењем наручиоца од 09.03.2016. године именован је надзорни орган.

Сагласно члану 2. Уговора, извођач радова се обавезао да радове изведе у року од 30 дана од дана увођења у посао и истим је одређен рок плаћања од 45 дана од дана овере испостављене ситуације од стране надзорног органа наручиоца. Међутим, извођачу радова је извршено авансно плаћање у износу од 10.796 хиљада динара, а по испостављеном рачуну број 9 од 30.03.2016. године и Авансној ситуацији, који нису предвиђени конкурсном документацијом, као ни закљученим Уговором.

Прву привремену ситуацију, коју је оверио надзорни орган, извођач радова је испоставио 25.07.2016. године са укупном вредношћу изведених радова од 11.988 хиљада динара без ПДВ-а. Остатак од 1.192 хиљаде динара, по Првој привременој ситуацији, наручилац је измирио закључно са 04.08.2016. године. Извођач радова је 08.09.2016. године испоставио Окончану ситуацију у којој је исказана вредност укупно изведених радова од 13.881 хиљаду динара без ПДВ-а. Дакле, према Окончаној ситуацији коју је такође оверио надзорни орган, вредност изведених радова је за 1.891 хиљаду динара изнад уговорене вредности. Међутим, ТСЦ „Златар“ је Управи за јавне набавке упутио захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда (непредвиђени радови), тек 26.09.2016. године, односно, када су радови већ били изведени. Из тих разлога Управа за јавне набавке није била у могућности да да мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

Б) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, на изградњи мултифункционалне „Балон хале“ на Златару – II фаза (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.3.) закључена су три уговора. За партију 1 закључен је Уговор број 120/2016 са извођачем „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош, којим је уговорена цена грађевинских радова у износу од 1.658 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.990 хиљада динара са ПДВ-ом. Изабрани извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, иако је од стране наручиоца писмено обавештен на обавезу достављања траженог средства финансијског обезбеђења.

За партију 2 и 3 закључени су Уговори са извођачем „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица. За партију 1 уговорена је цена грађевинско-занатских радова (спортски под) у износу од 1.832 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.198 хиљада динара са ПДВ-ом, док је за партију 2, уговорена цена реквизита и опреме у износу од 283 хиљаде динара без ПДВ-а.

За партију 1, извођач радова „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош је испоставио Прву привремену ситуацију од 01.11.2016. године, укупне вредности изведених радова 1.018 хиљада динара без пореза на додату вредност по којој су измирене обавезе 29.11.2016. године. Окончана ситуација испостављена је 28.11.2016. години, укупне вредности изведених радова од 1.658 хиљада динара, по којој су обавезе у потпуности измирене 27.12.2016. године. Међутим, изведени радови у износу од 1.373 хиљаде динара односе се на уговорене радове сагласно предмеру и предрачуну, док се износ од 330 хиљада динара односи на изведене накнадне радове који нису предвиђени јавном набавком, односно исти нису уговорени. Окончану ситуацију је оверио надзорни орган.

За партију 2 и 3, извођач радова „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица је испоставио Окончану ситуацију број 10/2016 и Окончану ситуацију број 11/2016 од 28.10.2016. године, по којима вредност изведених одговара вредности уговорених радова и које је оверио

надзорни орган. Обавезе по испостављеним ситуацијама измирене су у потпуности 28.11.2016. године.

ТСЦ „Златар“ је порез на додату вредност у износу од 3.152 хиљаде динара по испостављеним рачунима (ситуацијама) добављача на име изградње Балон хале на Златару у 2016. години (са напоменом ПДВ није обрачунат по основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у) користио као претходни порез. Дакле, ТСЦ „Златар“ је претходни порез који је обрачунат по испостављеним ситуацијама на име изградње Балон хале користио као одбитни од ПДВ-а који дугује, а по основу издатих рачуна на име обављања туристичко-угоститељских услуга. При томе треба имати у виду да је Пројекат (постављања) изградње мултифункционалне „Балон хале“ на Златару финансиран из буџетских средстава Републике Србије – Министарства трговине, туризма и телекомуникација и општине Нова Варош.

Општинска управа општине Нова Варош је Решењем број 351-159/2016-06 од 08.07.2016. године, издала општини Нова Варош, грађевинску дозволу за изградњу објекта балон хале на катастарској парцели број 175/3 КО Брдо која је у у јавној својини. Сходно томе, општина Нова Варош као инвеститор на предметном објекту у смислу Закона о планирању и изградњи је лице за чије се потребе гради објекат. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош је као наручилац ангажовао добављача за извођење земљаних радова за изградњу Балон хале и приступног пута и по том основу извршен је обрачун и уплата пореза на додату вредност на прописан рачун јавних прихода. Имајући у виду напред наведено, ТСЦ „Златар“ није имао основ да порез на додату вредност по основу изградње балон хале користи као претходни порез. У поступку ревизије није нам презентован било какав акт којим се послови изградње Балон хале од стране општине Нова Варош поверавају Установи ТСЦ „Златар“. Према информацији одговорног лица Општинске управе општине Нова Варош број Сл/2017 од 03.10.2017. године, Скупштина општине Нова Варош као ни Општинско веће нису донели акт којим је предметни објекат уступљен на коришћење и управљање Туристичко-спортском центру „Златар“ Нова Варош.

По налогу за теренску контролу број 47-00249/2016-0074-000 од 03.10.2016. године, овлашћено лице Пореске управе, филијала Нова Варош је између осталог, извршило контролу обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност за период 01.01.2014.–30.09.2016. године. У Записнику о извршеној теренској контроли који је заведен код ТСЦ „Златар“ под бројем 153 од 20.10.2016. године нису утврђене неправилности које се односе на обрачунавање и плаћање пореза на додату вредност у периоду који је био предмет контроле.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извођачу радова „Згиб“ доо Нова Варош је извршено авансно плаћање у износу од 10.796 хиљада динара, које није предвиђено конкурсном документацијом, као ни закљученим Уговором, чиме је поступљено супротно члану 5. Уговора о јавној набавци број 2/7/2016 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извођач радова „Згиб“ доо Нова Варош је испоставио Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа који је именовао наручилац, по којој је вредност изведених радова за 1.891 хиљаду динара изнад уговорене вредности, односно изведени радови у наведеном износу односе се на додатне (непредвиђене) радове који нису уговорени сагласно члану 36. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- по тужби привредног друштва „Згиб“ доо Нова Варош на име изведених додатних радова који нису плаћени, пред Привредним судом у Ужицу 28.09.2017. године усвојено је поравнање по којој се ТСЦ „Златар“ обавезао да тужиоцу плати износ главног дуга од 947 хиљада динара и 180 хиљада динара на име трошкова извршног и парничног поступка.

Ризик

Уколико се настави са исплатом аванса изабраном понуђачу, а да то није предвиђено конкурсном документацијом и закљученим уговором, јавља се ризик да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад уговорене вредности, а по основу изведених додатних радова без спроведеног преговарачког поступка, јавља се ризик да ће се додатни радови плаћати више од цене која би се постигла преговарањем.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) не врше исплату аванса ако то није предвиђено закљученим уговором и (2) преузимају обавезе до износа уговорене вредности, а да евентуалне додатне (непредвиђене) радове уговарају сагласно Закону о јавним набавкама.

3.2. Биланс стања – Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања 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 из колоне 7 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

На седници одржаној 08.12.2016. године директор Туристичко-спортског центра „Златар“ донела је Одлуку број 194-1 да се изврши редован годишњи попис имовине и обавеза. Образоване су: Комисија за попис нефинансијске имовине; Комисија за попис финансијске имовине и обавеза; Комисија за попис залиха потрошног материјала, хране и намирница, алкохолног и безалкохолног пића и Комисија за расход ситног инвентара. На основу испостављеног Извештаја о извршеном попису број 43, Управни одбор Туристичко-спортског центра „Златар“ на седници одржаној 21.02.2017. године, донео је Одлуку о усвајању извештаја.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 13.207 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања са дужницима.

Препорука број 5

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

3.2.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто износу од 280.324 хиљаде динара и нето износу од 216.163 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 178.656 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 37.507 хиљада динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина ТСЦ „Златар“ састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2016. године (нето)
011000- Некретнине и опрема	147.979
015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси	28.967
022000- Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.710
Укупна нефинансијска имовина	178.656

Зграде и грађевински објекти (011100)

У билансу стања евидентиране су зграде и грађевински објекти нето садашње вредности у износу од 106.766 хиљада динара и то: ски кућа 1.672 хиљаде динара, спортски рекреациони објекти 16.428 хиљада динара и ски стаза 88.666 хиљада динара. Туристичко-спортски центар води књигу помоћних средстава по сваком средству понаособ. У картицама основних средстава исказане су набавне вредности основног средства, амортизациона стопа, као и отпис имовине пре 2016. године, као и у самој 2016. години. Туристичко-спортски центар „Златар“ је по основу извршених улагања у адаптацију базена који се налази у саставу хотала Панорама, а који је у власништву компаније „Рекреатурс“ ад Београд увећао вредност нефинансијске имовине.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су извршена улагања на адаптацији базена у саставу хотела Панорама (који није у власништву као ни коришћењу датом од стране носиоца јавне својине), у пословним књигама ТСЦ евидентирана на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 4.989 хиљада динара, чиме је за тај износ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказана вредност тог облика имовине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

У Билансу стања Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ исказана је опрема у износу од 37.693 хиљаде динара.

Остале некретнине и опрема (011300)

Укупна садашња вредност некретнина и опреме у билансу стања исказана је у износу од 3.520 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у главној књизи ТСЦ „Златар“ остале некретнине и опрема евидентиране у вишем износу од 262 хиљаде динара у односу на стање у помоћној књизи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

У билансу стања евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 15.760 хиљада динара која се односи на опрему за образовање, науку, културу и спорт.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

У билансу стања аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 13.207 хиљада динара.

(А) Туристичко спортски центар „Златар“ је са О.3.3 „Индустроградња“ закључио уговор 2013. године о адаптацији смештајних јединица у оквиру хотела „Панорама“ Партија 3 – електроинсталације. Уговорена вредност је била 1.884 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.261 хиљада динара са ПДВ. О.3.3 „Индустроградња“ је доставила Окончану ситуацију број 28 од 11.03.2014. године, коју је оверио надзорни орган.

(Б) Туристичко спортски центар „Златар“ је 30.12.2013. године закључио са О.3.3 „Индустроградња“ Београд, Уговор број 374 који се односи на санацију подова и зидова у смештајним јединицама хотела Панорама, уговорене вредности радова од 5.494 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извођачу је извршено авансно плаћање у уговореном износу по достављању банкарске гаранције за повраћај аванса са роком важења до 15.02.2014. године и менично овлашћење за добро извршење посла са роком важења 30 дана дужим од истека рока за коначно извршење посла. Међутим, I привремена ситуација која је оверена од стране надзорног органа, испостављена је тек 06.03.2014. године на износ од 3.702 хиљаде динара, која је прецртана и на истој је уписан износ од 2.081 хиљаду динара. Уз I привремену ситуацију испостављена је и спецификација на којој су количине радова прецртане и по истој вредности изведених радова је 1.734 хиљаде динара без ПДВ-а. У рачуноводству ТСЦ „Златар“ нису поседовали било какву исправу поред горе наведених.

Одговорно лице ТСЦ „Златар“ је дало Изјаву да по предметном Уговору није испостављена Окончана ситуација, као ни коначни рачун и да нема сазнања да ли су ти радови у уговореном обиму и изведени. Дакле, важење банкарске гаранције за повраћај аванса је истекло 14.02.2014. године, при чему иста није продужена, као ни активирана.

(В) Туристичко-спортски центар „Златар“ је 30.12.2013. године закључио са О.3.3 „Индустроградња“ Уговор број 373 који се односи на адаптацију смештајних јединица хотела Панорама – подопологачки радови, електроинсталације и замена врата, уговорене вредности од 2.022 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговором је било предвиђено 100% авансно плаћање уз обавезу извођача да достави банкарску гаранцију за повраћај аванса, као и банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% уговорене вредности без ПДВ-а са роком важења 30 дана дужим од истека рока за коначно извршење посла. Међутим, извођачу радова је извршено авансно плаћање и ако је уместо банкарске гаранције како је уговорено доставио меницу са меничним овлашћењем на износ датог аванса и роком важења 30 дана дужим од истека рока за коначно извршење посла. Извођач је такође доставио меницу са меничним овлашћењем за извршење посла на износ од 168 хиљада динара иако је био у обавези да достави банкарску гаранцију.

Извођач је био у обавези да изврши уговорне обавезе у року од 30 дана од дана потписивања уговора, односно до 31.01.2014. године. У поступку ревизије нису нам достављене рачуноводствене исправе о извршеним уговорним обавезама извођача за шта је извршено 100% авансно плаћање. Дакле и меницама које су достављене уместо банкарске гаранције је истекао рок важења.

(Г) По закљученом Уговору број 365 од 27.12.2013. године о набавци радова на адаптацији купатила и спољних тераса хотела „Панорама“ са извођачем „Ангор“ доо из Крагујевца извршено је авансно плаћање у износу од 5.058 хиљада динара. Извођач радова се Уговором обавезао да изврши испоруку и уградњу добара у року од 30 дана од дана потписивања уговора, међутим окончану ситуацију број 112 је испоставио 10.06.2014. године са вредношћу изведених радова од 5.058 хиљада динара без ПДВ-а. Окончану ситуацију оверио је надзорни орган.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 6.942 хиљаде динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, а по

- основу извршеног авансног плаћања извођачима радова: (а) О.З.З „Индустроградња“ Београд по Уговору број 373/1 од 30.12.2013. године и (б) „Ангор“ доо Крагујевац по Уговору број 365 од 27.12.2013. године, а с обзиром да су испостављене Окончане ситуације за наведени износ више су евидентирани и у Билансу стања више исказани аванси за нефинансијску имовину у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- по Уговору број 374 од 30.12.2013. године извођачу О.З.З „Индустроградња“ Београд је извршено авансно плаћање у износу од 5.494 хиљада динара, а с обзиром да извођач није извршио уговорене радове при чему је истекла и банкарска гаранција за повраћај аванса, наручилац је поступио супротно члановима 8. и 10. наведеног Уговора и члану 59. Закона о буџетском систему;
 - по Уговору број 373 од 30.12.2013. године извођачу О.З.З „Индустроградња“ Београд је извршено авансно плаћање у износу од 2.022 хиљаде динара, иако извођач није доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса, као и банкарску гаранцију за добро извршење посла како је уговорено, већ менице, при чему извођач није ни извршио уговорене радове, поступљено је супротно члановима 8. и 10. наведеног Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у Билансу стања у износу од 1.710 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем имовине у билансу стања која није у власништву корисника буџетских средстава јавља се ризик од нереалног исказивања имовине.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Уколико се настави са нереалним исказивањем аванса за нефинансијску имовину, јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) исправно и свеобухватно евидентирају имовину у својим пословним књигама и исту искажу у билансу стања; (2) усагласе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и (3) исправно евидентирају авансе за нефинансијску имовину и предузму мере којима ће осигурати испуњење уговорних обавеза од стране извођача.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања ТСЦ „Златар“ финансијска имовина исказана је у износу од 37.507 хиљада динара, са структуром датом у табели испод.

Табела бр. 13 Вредност финансијске имовине по групама конта

у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2016. године
121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	7.074
122000 - Краткорочна потраживања	10.792
123000 - Краткорочни пласмани	3.952
131000 - Активна временска разграничења	15.689
Укупна финансијска имовина	37.507

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 7.074 хиљаде динара, који је преузет из биланса стања корисника буџетских средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Билансу стања није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта

121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 1.961 хиљаду динара, што није у сагласности са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања исказана су потраживања у износу од 10.792 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У билансу стања исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 2.727 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у пословним књигама евидентирани дати аванси, депозити и кауције у износу од 2.727 хиљада динара по основу датих аванса извођачу радова „Бохор“ доо Ужице на име извођења текућих поправки и одржавања на хотелу „Панорама“, а с обзиром да је испостављена Окончана ситуација за наведени износ више су евидентирани дати аванси и исти више исказани у Билансу стања у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Остали краткорочни пласмани (123900)

У Билансу стања исказан је износ од 1.225 хиљада динара, а који се односи на потраживања за више плаћени порез на додату вредност.

Активна временска разграничења (131000)

У Билансу стања исказан је износ од 15.689 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са нереалним исказивањем датих аванса, јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

Уколико се у консолидованом билансу стања не успостави равнотежа између појединих облика финансијске имовине у активи са изворима у пасиви, јавља се ризик да није извршено потпуно евидентирање пословних промена у главној књизи.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Пасива

Домаће дугорочне обавезе (211000)

У Билансу стања исказане су домаће дугорочне обавезе у износу од 13.736 хиљада динара који се односи на дугорочне обавезе за финансијске лизинге.

Туристичко-спортски центар „Златар“ је закључио са „PORSHE LEASING SCG“ Доо уговор о финансијском лизингу број 133/2016 од 18.10.2016. године. Уговор је закључен на период од пет година. Туристичко-спортски центар „Златар“ је набавио два комби возила у вредности од 13.736 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 160 хиљада динара.

Примљени аванси (251100)

У Билансу стања исказани су примљени аванси у износу од 783 хиљаде динара и односе се на услуге унапред плаћеног смештаја.

Добављачи у земљи (252100)

У Билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.743 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Установе ТСЦ „Златар“ нису исказане обавезе према добављачима у износу од 1.894 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије упућено је 18 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 16 одговора или 89%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 14 Потврде салда

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТСЦ „Златар“	18	16	1.726	16.773	-	15.047

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза.

Код ТСЦ „Златар“ су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 15.047 хиљада динара, а односе се на: „Recreatours“ а.д. – 12.874 хиљаде динара по основу закупа хотела „Панорама“ на Златару (обавезе за закуп у укупном износу од 12.282 хиљаде динара по ИОС од 30.11.2016. године су у потпуности оспорене док се стање међусобних дуговања и потраживања по Уговору број: 78/2013 не усагласи), „Згиб“ д.о.о – 1.894 хиљаде динара по окончаној ситуацији за изведене радове на Балон хали, ЈП ЕПС Београд – Огранак ЕПС Снабдевање – 167 хиљада динара, „Грађевинар“ д.о.о – 110 хиљада динара и Болеро НТ д.о.о – три хиљаде динара.

Остале обавезе из пословања (254900)

У Билансу стања исказан је износ од четири хиљаде динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)

У Билансу стања исказан је износ од 2.727 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

У Билансу стања исказан је износ од 9.102 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у главној књизи Туристичко-спортског центра „Златар“ потраживања од купаца у земљи евидентирана у износу од 10.603 хиљаде динара, док су обрачунати ненаплаћени приходи и примања евидентирани у износу од 9.102 хиљаде динара, односно између наведених конта није успостављена равнотежа у износу од 1.501 хиљаду динара, што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења (291900)

У Билансу стања исказан је износ од 202 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Неусаглашавањем обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима, јавља се ризик од погрешног исказивања билансне позиције обавеза, као и од настанка спорова са повериоцима и дужницима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и 22

контном плану за буџетски систем и (2) да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 176.946 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У Билансу стања је исказана вредност на тој билансној позицији у износу од 1.710 хиљада динара.

Вишак прихода и примања–суфицит (321121). У Билансу стања вишак прихода и примања је исказан у износу од 9.035 хиљада динара.

4. Набавке

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ Нова Варош (у даљем тексту у оквиру ове тачке: ТСЦ) је донела План набавки за 2016. годину са четири измене и истим је планирано 15 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 44.798 хиљада динара без ПДВ. У току 2016. године спроведена су 13 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 42.292 хиљаде динара. Спроведен је један отворени поступак, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 11 поступака јавне набавке мале вредности.

1. Набавка радова - изградња „Балон хале“ на Златару (ЈН 1.3.1/Р/2016)

Директор ТСЦ је покренула отворени поступак јавне набавке радова – изградња „Балон хале“, доношењем Одлуке број 1/2016 од 04.01.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 12.000 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 04.01.2016. године.

У року за подношење понуда, благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача „Artech inženjering“ доо Београд са понуђеном ценом од 19.372 хиљаде динара без ПДВ-а. По извршеној стручној оцени, понуда напред наведеног понуђача је одбијена, па је сходно томе наручилац донео Одлуку о обустави поступка, коју је објавио на Порталу јавних набавки 08.02.2016. године.

2. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда - изградња „Балон хале“ на Златару (ПП 1.3.1/Р/2016)

С обзиром да у отвореном поступку набавке радова на изградњи „Балон хале“ на Златару није прибављена ниједна одговарајућа понуда, наручилац је сагласно члану 36. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 02/2016 од 12.02.2016. године.

Одлуком о покретању поступка констатовано је да ће позив за подношење понуда у преговарачком поступку поред понуђача који је учествовао у отвореном поступку упутити на адресе још седам понуђача и истом је одређен рок за подношење понуда од осам дана од дана упућивања позива за подношење понуда. Записником о отварању понуда и преговарања број 2/4/2016 од 22.02.2016. године констатовано је да је пристигла једна понуда понуђача „Згиб“ доо Нова Варош са понуђеном ценом од 11.996 хиљада динара, док је коначна цена након преговарања договорена у износу од 11.990 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.388 хиљада динара са ПДВ-ом. По извршеној стручној оцени понуде, понуда понуђача „Згиб“ доо Нова Варош је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор о јавној набавци број 2/7/2016 од 08.03.2016. године.

Наручилац је обавештење о покретању преговарачког поступка, Одлуку о додели уговора и Уговор, објавио на Порталу јавних набавки у делу претходно обавештење, док конкурсну документацију није објавио.

Сагласно члану 2. Уговора, извођач радова се обавезао да радове изведе у року од 30 дана од дана увођења у посао и истим је одређен рок плаћања од 45 дана од дана овере испостављене ситуације од стране надзорног органа наручиоца. Конкурсном документацијом

није било предвиђено авансно плаћање, док је истом од понуђача захтевано достављање банкарске гаранције за: (а) озбиљност понуде, (б) добро извршење посла и (в) отклањање грешака у гарантном року. Међутим, понуђачу је додељен Уговор иако није доставио банкарску гаранцију за озбиљност понуде. Такође, извођач радова је уместо банкарске гаранције, како је захтевано конкурсном документацијом за добро извршење посла и отклањање грешака, доставио меницу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- извођачу радова је извршено авансно плаћање у износу од 10.796 хиљада динара, које није предвиђено конкурсном документацијом, као ни закљученим Уговором, чиме је наручилац фактички изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није извршио и објавио измене и допуне исте, чиме је поступио супротно члану 63. Закона о јавним набавкама, члану 5. Уговора о јавној набавци број 2/7/2016 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- наручилац у предметној набавци процењене вредности 12.000 хиљада динара, на Порталу јавних набавки није објавио конкурсну документацију, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезу достављања банкарске гаранције за: (а) озбиљност понуде, (б) добро извршење посла и (в) отклањање грешака у гарантном року, док је понуђач којем је додељен Уговор доставио менице, чиме је поступљено супротно члану 106. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

3. Изградња мултифункционалне „Балон хале“ на Златару – II фаза (ЈН 1.3.3/P/2016)

Директор ТСЦ је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова – изградња мултифункционалне „Балон хале“ на Златару - II фаза, доношењем Одлуке број 106/2016 од 06.09.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 4.000 хиљада динара (обликоване у три партије: грађевински радови 1.834 хиљаде динара, грађевинско-занатски радови 1.860 хиљада динара и реквизити и опрема 306 хиљада динара). Средства за наведену јавну набавку обезбеђена су од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.09.2016. године.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова, од подносиоца пријава у погледу додатних услова захтевано је да: (а) располаже довољним кадровским капацитетом – једно запослено лице са лиценцом Инжењерске коморе Србије за одговорног извођача радова број 410 или 411 и лице са лиценцом број 450 које може да буде ангажовано ван радног односа и (б) да у претходних шест месеци од дана објављивања позива није имао ниједан дан неликвидности.

Међутим, по писаном захтеву заинтересованог лица, Комисија за предметну јавну набавку је одговорила да инжењер са лиценцом 410 или 411 може бити и лице ангажовано ван радног односа, док инжењер са лиценцом број 450, није потребан за предметну јавну набавку, што није у сагласности са објављеном конкурсном документацијом, коју наручилац није изменио у складу са датим одговором.

Конкурсном документацијом захтевано је достављање средстава финансијског обезбеђења и то: менице за озбиљност понуде и отклањање грешака у гарантном року, док је за партије 1 и 2 захтевано достављање банкарске гаранције за добро извршење посла.

Благовремено, тј. до 19.09.2016. године, до 12:00 часова, пет понуђача је поднело понуде.

Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда број 117/2016 од 20.09.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда.

Понуде понуђача „Antas line“ доо Београд, „MCS Sistem“ доо Пожега и „ГМГ Градња“ Кокин Брод су одбијене јер нису достављени докази о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке и захтевана средства финансијског обезбеђења. Након спроведене стручне оцене понуда, на основу Одлуке о додели уговора број 118/2016 од 21.09.2016. године закључени су уговори. За партију 1 закључен је Уговор број 120/2016 са понуђачем

„ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош, којим је уговорена цена грађевинских радова у износу од 1.658 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.990 хиљада динара са ПДВ-ом. Изабрани извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, иако је од стране наручиоца писмено обавештен на обавезу достављања траженог средства финансијског обезбеђења.

За партију 2 закључен је Уговор број 121/2016 са понуђачем „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица, којим је уговорена цена грађевинско-занатских радова (спортски под) у износу од 1.832 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.198 хиљада динара са ПДВ-ом. За партију 3 закључен је Уговор број 122/2016 са понуђачем „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица, уговорене вредности 283 хиљаде динара без ПДВ-а.

За партију 1, извођач радова „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош је испоставио Окончану ситуацију 28.11.2016. године, укупне вредности изведених радова од 1.658 хиљада динара, по којој су обавезе у потпуности измирене 27.12.2016. године. Међутим, изведени радови у износу од 1.373 хиљаде динара односе се на уговорене радове сагласно предмеру и предрачуноу, док се износ од 330 хиљада динара односи на изведене накнадне радове који нису предвиђени јавном набавком, односно исти нису уговорени. Окончану ситуацију је оверио надзорни орган.

За партије 2 и 3, извођач радова „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица је испоставио Окончану ситуацију број 10/2016 и Окончану ситуацију број 11/2016 од 28.10.2016. године, по којима вредност изведених одговара вредности уговорених радова и које је оверио надзорни орган. Обавезе по испостављеним ситуацијама измирене су у потпуности 28.11.2016. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, закључио три уговора, којима је уговорена укупна цена радова од 4.528 хиљада динара, а имајући у виду да је у 2016. години спровео поступак јавне набавке чији су предмет били радови на истом објекту, наручилац је за предметну набавку радова требало да спроведе отворени поступак (по партијама), чиме је поступио супротно члану 64. став 4., а у вези члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- припремљеном и објављеном конкурсном документацијом за партије 1 и 2, захтевана је банкарска гаранција за добро извршење посла, међутим за партију 2 понуђач „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош, коме је додељен уговор није доставио тражено средство обезбеђења, чиме је наручилац поступио супротно члану 106. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

4. Набавка мини бусева путем финансијског лизинга (ЈН 1.1.5/Д/2016)

Директор ТСЦ је покренула отворени поступак јавне набавке добара – мини бусева путем финансијског лизинга, доношењем Одлуке број 105/2016 од 05.09.2016. године, процењене вредности 12.240 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.09.2016. године.

У року за подношење понуда (до 06.10.2016. године до 10:00 часова), благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача (испоручилац предмета лизинга) „АMarket auto“ доо Крагујевац са понуђеном ценом од 12.083 хиљаде динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку јавне набавке, закључен је Уговор о финансијском лизингу број 133/2016 од 18.10.2016. године са даваоцем лизинга „Porsche leasing SCG“ доо Београд, са уговореном укупном лизинг накнадом од 113 хиљада евра.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац Уговор у предметној набавци закључио 18.10.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки 06.12.2016. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са исплатом аванса изабраном понуђачу, а да то није предвиђено конкурсном документацијом, јавља се ризик да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са необјављивањем конкурсне документације, јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке.

Уколико се настави са доделом уговора понуђачу који не достави тражено средство обезбеђења, јавља се ризик да понуда неће бити одбијена упркос битним недостацима.

Уколико се настави са спровођењем поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка, јавља се ризик да скраћени рокови за подношење понуда резултирају подношењу мањег броја понуда.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: не врше исплату аванса ако то није предвиђено конкурсном документацијом; објаве конкурсну документацију на Порталу јавних набавки; доделе уговор понуђачу када достави тражено средство обезбеђење и спроводе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА УСТАНОВЕ ТУРИСТИЧКО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ЗЛАТАР“ НОВА ВАРОШ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ТУРИСТИЧКО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР "ЗЛАТАР"

СЕДИШТЕ НОВА ВАРОШ МАТИЧНИ БРОЈ 17710516

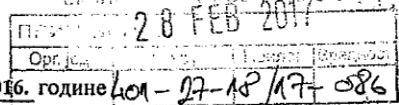
ПИБ 105049444 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА НОВА ВАРОШ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)



БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број копта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	159,659	242,817	64,161	178,656
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	157,757	231,524	54,578	176,946
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	144,550	189,792	41,813	147,979
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	107,154	128,521	21,755	106,766
1005	011200	Опрема	30,394	52,999	15,306	37,693
1006	011300	Остале некретнине и опрема	7,002	8,272	4,752	3,520
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)	13,207	41,732	12,765	28,967
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		27,806	12,046	15,760

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	13,207	13,926	719	13,207
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,902	11,293	9,583	1,710
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођача				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,902	11,293	9,583	1,710
1026	022100	Залихе ситног инвентара		6,905	6,905	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,902	4,388	2,678	1,710
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	28,067	37,507		37,507
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				

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)	26,839	21,818		21,818
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	17,421	7,074		7,074
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17,421	7,074		7,074
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4,983	10,792		10,792
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4,983	10,792		10,792
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4,435	3,952		3,952
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2,727	2,727		2,727
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1,708	1,225		1,225
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1,228	15,689		15,689
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1,228	15,689		15,689
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	956	15,645		15,645
1071	131300	Остала активна временска разграничења	272	44		44
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	187,726	280,324	64,161	216,163
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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)	9,044	28,472
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	106	13,736
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	106	13,736
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	106	13,736
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 отплате 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)	2	168
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		8
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		8
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	2	160
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	2	98
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		14
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		33
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		13
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		2

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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	56	7
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 задужења		
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)	56	7
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	19	
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	37	7
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1,221	2,530
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	375	783
1200	251100	Примљени аванси	375	783
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	842	1,743
1204	252100	Добављачи у земљи	842	1,743
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)	4	4
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	4	4
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	7,659	12,031
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	7,659	12,031
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2,726	2,727
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4,860	9,102
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	73	202
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	178,682	187,691
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	159,659	178,656
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	159,659	178,656
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	157,757	176,946
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,902	1,710
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори повчаних 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	14,395	9,035
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,628	
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)	187,726	216,163
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]