



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СПОРТСКО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „ТЕМНИЋ“ ВАРВАРИН
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1087/2017-04
Београд, 03. новембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	8
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКО ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „ТЕМНИЋ“ ЗА 2016. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА СПОРТСКО ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „ТЕМНИЋ“ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	37

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

СПОРТСКО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „ТЕМНИЋ“ ВАРВАРИН

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: прихода, примања, текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Спортско туристичког центра „Темнић“ Варварин.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Спортско туристичког центра „Темнић“ Варварин утврђене су следеће неправилности у Билансу стања на дан 31.12.2016. године: СТЦ „Темнић“ је у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте у износу од 4.771 хиљаде динара, за које нема доказ о праву својине, више исказао авансе за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара; више исказао краткорочна потраживања у износу од 3.033 хиљаде динара за евидентирани административне забране запослених према добављачима и банкама и потраживања из ранијих година за које не поседује документацију; више су исказане обавезе према добављачима у износу од 2.970 хиљада динара које се односе на обавезе које имају запослени по административним забранама; није вршио анализу и усаглашење потраживања датих аванса, депозита и кауција, примљених аванса и обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и нису предузете мере како би плаћене услуге или радови били завршени или извршен повраћај; нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 2.404 хиљаде динара и стање на конту обрачунати ненаплаћени приходи и примања није усаглашено са исказаним стањем потраживања од купаца у активи биланса стања у износу од 564 хиљаде динара.

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

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.

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.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

- 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
03. новембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја прихода, примања, текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, имовине и обавеза и интерних контрола у вези са извршењем расхода и издатака Спортско туристичког центра „Темнић“ Варварин за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Спортско туристичког центра „Темнић“ Варварин за 2016. годину по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник Спортско туристички центар „Темнић“ је неправилно створио обавезе и извршио расходе у износу од најмање 6.713 хиљада динара и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.143 хиљада динара; да основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (без закљученог уговора) у износу од 1.141 хиљаде динара; преузео веће обавезе у износу од 978 хиљада динара у односу на одобрене апропријације; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.395 хиљада динара; без валидне документације у износу од 56 хиљада динара за набављену робу за даљу продају.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, 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
03. новембар 2017. године**

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С А Д Р Ж А Ј:

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

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања СТЦ „Темнић“ за 2016. годину (тачка 4.1. и 4.2. Напомена) у Билансу стања СТЦ „Темнић“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) СТЦ „Темнић“ је у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте у износу од 4.771 хиљаде динара, за које нема доказ о праву својине (тачка 4.1 Напомена);
- 2) више исказао авансе за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара (тачка 4.1 Напомена);
- 3) више исказао краткорочна потраживања у износу од 3.033 хиљаде динара за евидентирание административне забране запослених према добављачима и банкама и потраживања из ранијих година за које не поседује документацију (тачка 4.1 Напомена);
- 4) више су исказане обавезе према добављачима у износу од 2.970 хиљада динара које се односе на обавезе које имају запослени по административним забранама (тачка 4.2 Напомена);
- 5) СТЦ „Темнић“ није вршио анализу и усаглашење потраживања датих аванса, депозита и кауција, примљених аванса и обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и нису предузете мере како би плаћене услуге или радови били завршени или извршен повраћај (тачка 4.1 и 4.2. Напомена);
- 6) нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 2.404 хиљада динара и стање на конту обрачунати ненаплаћени приходи и примања није усаглашено са исказаним стањем потраживања од купаца у активи биланса стања у износу од 564 хиљаде динара (тачка 4.2. Напомена);
- 7) СТЦ „Темнић“ не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме) (тачка 4.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима СТЦ „Темнић“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву својине (Напомене 4.1.-Препорука број 4.1);
- 2) да правилно исказу авансе за нефинансијску имовину у својим пословним књигама (Напомене 4.1.-Препорука број 4.2);
- 3) да правилно исказу краткорочна потраживања (Напомене 4.1.-Препорука број 4.3);

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.

- 4) да правилно искажу обавезе према добављачима (Напомене 4.2.-Препорука број 5.2);
- 5) изврше анализу и предузму мере за наплату потраживања, краткорочних кредита, датих аванса депозита и кауција, примљених аванса и обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима (Напомене 4.2.-Препорука број 4.4 и 5.3);
- 6) да изврше усаглашење нефинансијске имовине у сталним средствима активи и пасиви биланса стања (Напомене 4.2.-Препорука број 5.4);
- 7) да воде помоћну књигу за основна средства (зграде и грађевинске објекте опреме) (Напомене 4.1.-Препорука број 4.5).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник СТЦ „Темнић“ је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 6.713 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.143 хиљаде динара по основу увећаних коефицијената, неправилне основице и по основу стимулације (тачка 3.1.2.1 и 3.1.2.2. Напомена);
- 2) Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.141 хиљаде динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то за преузете обавезе без закљученог уговора (тачка 3.1.3.2 Напомена);
- 3) преузео веће обавезе у износу од 978 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године са осталих извора финансирања а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 4.2. Напомена);
- 4) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.395 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 3.1.3.2 Напомена).
- 5) преузео обавезе и извршио издатке у износу од 56 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени за набављену робу за даљу продају на основу отпремница без испостављених фактура (тачка 3.1.3.2 Напомена);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима СТЦ „Темнић“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о буџетском систему (Напомене 3.1.2.1. и 3.1.2.2.-Препорука број 1);
- 2) робу за даљу продају набављају по закљученом уговору (Напомене 3.1.3.2.-Препорука број 3.2);

- 3) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 4.2.-Препорука број 4.1);
- 4) набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке (Напомене 3.1.3.2.-Препорука број 2).
- 5) се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.3.2.-Препорука број 3.1.);

5. Мере предузете у поступку ревизије

СТЦ „Темнић” у поступку ревизије није предузео мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА СПОРТСКО ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „ТЕМНИЋ“ ВАРВАРИН
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	23
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	23
3.	Саставни делови финансијског извештаја.....	24
3.1.	Извештај о извршењу буџета.....	24
3.1.1.	Приходи и примања.....	24
3.1.1.1.	Примања.....	24
3.1.2.	Текући расходи.....	24
3.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	25
3.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	26
3.1.2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000.....	26
3.1.2.4.	Стални трошкови, група 421000.....	26
3.1.2.5.	Услуге по уговору, група 423000.....	27
3.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	28
3.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	28
3.1.3.2.	Залихе робе за даљу продају, група 523000.....	29
4.	Биланс стања-Образац 1.....	30
4.1.	Актива.....	30
4.2.	Пасива.....	34

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Спортско туристички центар „Темнић“ Варварин основан је одлуком Скупштине општине Варварин дана 29.08.1997. године и регистрован код Привредног суда у Краљеву Фи.1446/97 са делатностима у области спорта: делатност спортских терена и стадиона (у оквиру установе постоји спортска хала), остале спортске активности и рекреативне активности. Поред ових спортских делатности, установа је регистрована за обављање делатности: уметничко и књижевно стваралаштво и сценску уметност, остале забавне активности, ресторани, барови, посредовање у продаји хране и пића, посредовање у продаји разноврсних производа и остала трговина на мало. Матични број СТЦ „Темнић“ Варварин је 17127802, а порески идентификациони број је 101146510.

СТЦ „Темнић“ послује преко текућих рачуна отворених код Управе за трезор и то: 840-352664-18, 840-352668-06-сопствени приходи, 840-168764-79-боловање, 840-1165764-74-јавни рад.

У оквиру делатности у области спорта, бави се изнајмљивањем и одржавањем спортске сале. У оквиру установе послује ресторан који је активан током читаве године. Од туристичких услуга у понуди су отворени базени који су отворени само током летњих месеци.

Финансијски извештаји СТЦ „Темнић“ Варварин представљају саставне делове завршног рачуна буџета општине Варварин за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја СТЦ „Темнић“. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, СТЦ „Темнић“ је доставио Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2016. годину на прописаним обрасцима.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

1. Закон о буџетском систему⁸,
2. Закон о раду⁹,

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15,99/16

⁹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

3. Закон о јавној својини¹⁰,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹,
5. Закон о јавним набавкама¹²,
6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹³,
7. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁷,
11. Статут општине СТЦ „Темнић“,

3. Саставни делови финансијског извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи и примања

3.1.1.1. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем и у 2016. години остварена су у износу од 4.652 хиљаде динара.

Примања од продаје робе за даљу продају (група 823000) остварена су у износу од 4.652 хиљаде динара и то код СТЦ „Темнић“. Статутом СТЦ „Темнић“ утврђено је да се осим основне делатности установа бави делатношћу трговине на мало у продавницама и делатношћу ресторана.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.2. 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.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и др закон

¹¹ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 и др. Закони

¹² „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

¹³ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр. 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, и 58/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 18/15

У наредним табелама тачке 3.1.2. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења СТЦ „Темнић“.

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СТЦ „Темнић“ Варварин	7.827	7.827	7.987	7.987	102	100
Укупно општина - група 411000		93.405	93.405	87.679	87.679	94	100

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 7.987 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 4.728 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.259 хиљада динара. СТЦ „Темнић“ има 14 запослених на неодређено време и нема запослених на одређено време.

Обрачун плата запослених у СТЦ „Темнић“ врши се на основу коефицијената који су прописани Уредбом за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и на основу основице која је прописана Закључком Владе број 05 Број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године. Директор СТЦ „Темнић“ закључује уговоре о раду са запосленима (уговор садржи коефицијент за обрачун и исплату плата).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- СТЦ „Темнић“ није донео интерни акт за обрачун и исплату плата запослених;
- запосленима је по основу увећаних коефицијената, неправилне основице и по основу увећања плате за 10% на основу Одлуке о кориговању плата број 120-2/2013 од 22.02.2013. године плата више исплаћена у износу од 1.818 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 325 хиљада динара;
- СТЦ „Темнић“ је преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од 160 хиљада динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднео захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- СТЦ „Темнић“ је у току 2016. године, на конту 411111-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за плате по основу увећаних коефицијената, неправилне основице и по основу увећања плате за 10% ствара се ризик од преузимања обавеза и извршавање расхода супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да коефицијенте за обрачун и исплату плата ускладе са законским прописима.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СТЦ „Темнић“	1.922	1.922	1.422	1.422	74	100
Укупно општина - група 412000		17.280	17.280	15.984	15.984	92	100

На овом конту су извршени расходи у износу од 1.422 хиљаде динара.

Код индиректног корисника СТЦ „Темнић“ утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 325 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 3: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СТЦ „Темнић“	1.569	1.569	939	939	60	100
Укупно општина - група 414000		6.027	6.027	2.453	2.453	41	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за исплату отпремнина у случају отпуштања с посла (414312) у износу од 939 хиљада динара.

СТЦ „Темнић“ доставио је Општинској управи општине Варварин дана 19.07.2016. године Захтев број 251 по коме је извршена исплата отпремнине за двоје запослених којима престаје радни однос у поступку рационализације где је радно место укинато и за исплату новчане накнаде за запосленог коме престаје радни однос на основу споразума у поступку рационализације.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.2.4. Стални трошкови, група 421000

Табела број 4: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	СТЦ „Темнић“	4.270	4.270	2.814	2.814	66	100
Укупно општина - група 421000		31.245	31.245	25.493	25.493	82	100

Исказано је извршење у укупном износу од 2.814 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 84 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.463 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 900 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 74 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 287 хиљада динара и остали трошкови у износу од шест хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - 421211 На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.129 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор број 116 од 17.03.2015. године између СТЦ „Темнић“ Варварин и ЕПС „Снабдевање“ доо Београд у износу од 760 хиљада динара са ПДВ. СТЦ „Темнић“ Варварин и ЕПС „Снабдевање“ доо Београд закључили су Уговор број 231 од 07.07.2016. године у износу од 740 хиљада динара којим се уређују права, обавезе и одговорности у погледу продаје

електричне енергије. По уговору из 2015. године плаћено је у 2016. години износ од 421 хиљаде динара. По уговору из 2016. године плаћено је 708 хиљада динара.

По рачуну број 18792733 од 01.03.2016. године ЕПС „Снабдевање“ доо Београд плаћено је за утрошак електричне енергије 105 хиљада динара.

Дрво – 421223 На овом конту извршени су трошкови у износу од 334 хиљаде динара. СТЦ „Темнић“ Варварин и „SPARROW“ доо Варварин закључили су Уговор број 407/2016 од 13.10.2016. године за набавку пелета у износу од 430 хиљада динара без ПДВ односно 517 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години плаћено је 217 хиљада динара по рачуну број 269/2016 од 28.11.2016. године. По уговору из 2015. године плаћено је 117 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације - 421311 На овом конту извршени су расходи у износу од 521 хиљаде динара од чега у износу од 275 хиљада динара из средстава буџета. По испостављеним рачунима ЈКП „Варварин“ извршено је плаћање за утрошену воду, изношење смећа и коришћење градске канализације. Рачуни су оверени од стране лица коју је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање.

Осигурање зграда – 421511 На овом конту извршени су трошкови у износу од 127 хиљада динара од чега у износу од 122 хиљаде динара из средстава буџета. Компанија „Дунав Осигурање“ а.д.о Београд и СТЦ „Темнић“ закључили су Уговор број 4922 од 08.10.2009. године да у наредних десет година почев од 10.10.2009. године осигурава сву имовину и лица осигураника. Осигураник и Осигуравач су сагласни да је осигурана само она имовина и они имовински интереси за који је издата полиса осигурања и висини премије осигурања за текући период осигурања од стране осигуравача. По овом уговору у 2016. години плаћено је 127 хиљада динара за осигурање зграда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.2.5. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 5: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СТЦ „Темнић“	2.758	2.758	2.172	2.172	79	100
Укупно општина - група 423000		36.671	36.671	28.782	28.782	78	100

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 2.172 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 29 хиљада динара, услуге информисања у износу од 49 хиљада динара, стручне услуге у износу од 291 хиљаде динара, репрезентација у износу од 38 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.765 хиљада динара.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 187 хиљада динара од чега се износ од 115 хиљада динара односи на Уговор који је закључен са „Техпро“ доо Београд дана 01.03.2012. године чији је предмет обављање послова безбедности и здравља на раду.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у укупном износу од 1.765 хиљада динара по уговорима које је закључио СТЦ „Темнић“ за услуге физичко техничког обезбеђења.

СТЦ „Темнић“ и „Семиотик“ доо Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључили су дана 02.03.2015. године Уговор број 93 у износу од 185,00 динара по часу без ПДВ односно 222,00 динара по часу са ПДВ. Предмет уговора је пружање услуга физичко техничког обезбеђења објекта СТЦ „Темнић“ а уговор је

закључен на период од годину дана. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 360 хиљада динара.

СТЦ „Темнић“ и „Семиотик“ доо Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључили су дана 17.03.2016. године Уговор број 89 у износу од 217,00 динара по часу без ПДВ односно 260,40 динара по часу са ПДВ. Предмет уговора је пружање услуга физичко техничког обезбеђења објекта СТЦ „Темнић“, уговор је закључен на период од годину дана. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 1.208 хиљада динара.

СТЦ „Темнић“ и ПД „Salus security“ доо Врњачка Бања закључили су Уговор број 174 од 10.06.2016. године у износу од 300,00 динара по радном сату за једног извршиоца. Предмет уговора су услуге организације и спровођења спасилачког обезбеђења на базенима. У 2016. години на основу овог уговора плаћен је износ од 197 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 6: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Темнић“	2.905	2.905	2.533	2.533	87	100
2	Укупно општина - група 511	104.854	104.854	72.611	72.611	69	100

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.533 хиљаде динара и то из средстава буџета општине у износу од 2.439 хиљада динара и из осталих извора у износу од 94 хиљаде динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (511393). Исказани су издаци у износу од 2.439 хиљада динара.

СТЦ „Темнић“ је закључио Уговор о извођењу радова број 487 од 16.12.2015. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење радова на уређењу и реновирању хале спортова у износу од 2.000 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2015. години плаћено је 866 хиљада динара, тако да је укупно плаћено 1.622 хиљаде динара.

СТЦ „Темнић“ је закључио Уговор о извођењу радова број 60 од 03.03.2016. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење радова на санацији кровног покривача Хале спортова у Варварину у износу од 1.400 хиљада динара са ПДВ. Анексом Уговора број 119 од 17.04.2016. године утврђена је обавеза плаћања аванса у износу од 400 хиљада динара без ПДВ. На основу Прве привремене ситуације за изведене радове на санацији кровног покривача на хали спортова у Варварину ЈКП „Варварин“ Варварин је испоставило рачун број 230 од 19.05.2016. године у износу од 1.639 хиљада динара и извршено је плаћање, што представља 17 % више од уговорене вредности.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- СТЦ „Темнић“ је извршио издатке у износу од 2.395 хиљада динара по Уговору о извођењу радова број 487 од 16.12.2015. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење

радова на уређењу и реновирању хале спортова у износу од 756 хиљада динара и Уговору број 60 од 03.03.2016. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење радова на санацији кровног покривача Хале спортова у Варварину у износу од 1.639 хиљада динара са ПДВ, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- СТЦ „Темнић“ је извршио издатке на основу Прве привремене ситуације за изведене радове на санацији кровног покривача на хали спортова у Варварину ЈКП „Варварин“ Варварин је испоставило рачун број 230 од 19.05.2016. године у износу од 1.639 хиљада динара, што представља 17 % више од уговорене вредности, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке радова спроводе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се издаци извршавају без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се радови набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да приликом извршавања издатака спроводе одговарајући поступак јавне набавке.

3.1.3.2. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 7: Залихе робе за даљу продају

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СТЦ „Темнић“	4.963	4.963	2.020	2.020	40	100
Укупно општина - група 523000		4.963	4.963	2.020	2.020	40	100

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.020 хиљада динара за залихе робе за даљу продају (523111).

1) СТЦ „Темнић“. На овом конту евидентиране су залихе робе за даљу продају у износу од 2.020 хиљада динара за набавну вредност набављене робе за даљу продају.

СТЦ „Темнић“ закључио је Уговор о набавци и испоруци алкохолног и безалкохолног пића за потребе угоститељског објекта са ТР „СВ Идеал“ Горњи Катун број 114 од 01.04.2016. године у износу од 1.519 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2016. години 851 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- СТЦ „Темнић“ је извршио плаћање без валидне документације у износу од 56 хиљада динара по отпремницама број 33/16 од 14.04.2016. године у износу од 13 хиљада динара, 34/16 од 17.04.2016. године у износу од 11 хиљада динара, број 35/16 од 17.04.2016. године ТР „СВ-Идеал“ Варварин у износу од шест хиљада динара, број 28/16 од 26.03.2016. године у износу од седам хиљада динара, број 06/16 од 16.01.2016. године у износу од 11 хиљада динара, број 12/16 од 16.01.2016. године у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- извршен је расход за набављену робу за даљу продају у укупном износу од 1.141 хиљаде динара и то: у износу од 49 хиљада динара по рачунима СЗР Пекара „Илић“ Горњи Катун,

у износу од 577 хиљада динара по рачунима ТР „Бели-7“ Бор и „Изгубљено јагње“ Јагодина по рачунима у износу од 515 хиљада динара, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу закљученог уговора и валидне документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да роба није примљена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се врши набавка робе за даљу продају без закљученог уговора постоји ризик да се роба набави по вишим ценама.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) приликом набавке робе за даљу продају закључе уговор са добављачима.

4. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁸. 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 на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да не постоје одступања у активи и пасиви биланса стања.

4.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања СТЦ „Темнић“ за 2016. годину износи 26.957 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 14.373 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 12.584 хиљаде динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 14.373 хиљаде динара састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 4.771 хиљаде динара, опреме у износу од 3.211 хиљада динара, нефинансијске имовина у припреми у износу од 4.814 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 813 хиљада динара.

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 У билансу стања СТЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.771 хиљада динара и то зграда за спорт и физичку културу.

СТЦ „Темнић“ је увећао вредност зграда и грађевинских објеката у 2016. години у износу од 2.439 хиљада динара за извођење радова на уређењу и реновирању хале спортова и санацији кровног покривача Хале спортова у Варварину.

СТЦ „Темнић“ је у 2016. години умањио вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 231 хиљаде динара за обрачунату амортизацију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- СТЦ „Темнић“ је евидентирао у својим пословним књигама објекте у износу од 4.771 хиљаде динара, за које не поседује доказ о праву својине на њима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- СТЦ „Темнић“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- СТЦ „Темнић“ није доставио свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима СТЦ „Темнић“ да за зграде и грађевинске објекте у пословним књигама обезбеде доказ о праву на њима, евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини.

Опрема, 011200 У Билансу стања СТЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 3.211 хиљада динара.

Опрема је у 2016. години увећана у износу од 240 хиљада динара за набавку половног возила (застава скала поли) и апарат за варење. Вредност опреме је у 2016. години умањена у износу од 604 хиљаде динара за извршену амортизацију и расход опреме по попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да СТЦ „Темнић“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима - опреми, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Варварин да у пословним књигама правилно евидентирају сву опрему у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми, 015100 У Билансу стања СТЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 4.814 хиљада динара за евидентиране издатке из 2000. године који се односе на плаћена средства „Генес стан“ доо Београд за извођење радова на изградњи базена у износу од 4.814 хиљада динара. Радови нису изведени па је 2001. године покренут спор код

Трговинског суда Београд за повраћај уплаћених средстава. Предузеће „Генес стан“ доо Београд је угашено и више не постоји.

Аванси за нефинансијску имовину, 015200 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара за аванс који је СТЦ „Темнић“ дао ЈП Дирекција за израду пројекта за базен у 2007. години. У поступку ревизије утврдили смо да у пословним књигама ЈП „Дирекција“ није евидентиран примљени аванс, а да је базен изграђен и у употреби је од 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Залихе производње, 021200 У Билансу стања СТЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године је исказана вредност залиха производње у износу од 263 хиљаде динара.

Залихе ситног инвентара, 022100 У Билансу стања СТЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказана је вредност залиха ситног инвентара у износу од 550 хиљада динара код СТЦ „Темнић“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да СТЦ „Темнић“ није интерним актом регулисала начин вођења и отписа ситног инвентара и није вршио отпис ситног инвентара, што је супротно члану 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 12.584 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, 121100 У билансу стања СТЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказано је стање у износу од 592 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да СТЦ „Темнић“ није извршио повраћај неутрошених средстава у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше повраћај неутрошених средстава обезбеде правилну примену Закона о буџетском систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, 122100 Исказано је стање у износу од 7.774 хиљаде динара.

СТЦ „Темнић“ је евидентирао потраживања од запослених по основу административних забрана према добављачима и банкама и тиме више исказао потраживања у износу од 2.971 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 4.652 хиљаде динара (од чега се износ од 531 хиљаде динара односи на потраживања из 2016. године, у износу од 99 хиљада динара из 2015. године а износ од 4.022 хиљаде динара се односи на потраживања из ранијих година), у износу од 88 хиљада динара за потраживања

од осигурања за накнаду штете и остала краткорочна потраживања у износу од 62 хиљаде динара из ранијих године за које не поседује документацију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- СТЦ „Темнић“ је више исказао потраживања у износу од 2.971 хиљаде динара за евидентирани административне забране запослених према добављачима и банкама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- СТЦ „Темнић“ је евидентирао остала краткорочна потраживања у износу од 62 хиљаде динара из ранијих године за које не поседује документацију, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- СТЦ „Темнић“ није вршио анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предузму мере ради наплате потраживања.

Краткорочни кредити, 123100 Исказано је стање у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нису предузете мере ради повраћаја краткорочних кредита, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дати аванси, депозити и кауције, 123200 Исказано је стање у износу од 83 хиљаде динара (потиче из 1998. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није вршена анализа и усаглашење датих аванса, депозита и кауција и нису предузете мере како би плаћене услуге или радови били завршени или извршен повраћај, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу датих аванса, депозита и кауција и предузму мере ради наплате и обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, 131200 Исказано је стање у износу од 3.164 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења, 131300 Исказано је стање у износу од 969 хиљада динара код СТЦ „Темнић“.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем имовине исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Уколико се не врши анализа и усаглашавање датих аванса за нефинансијску имовину, постоји ризик од неправилног исказивања.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву својине; 2) правилно искажу авансе за нефинансијску имовину у својим пословним књигама; 3) да правилно искажу краткорочна потраживања; 4) изврше анализу и предузму мере за наплату потраживања, краткорочних кредита, датих аванса депозита и кауција, примљених аванса и обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима; 5) воде помоћну књигу за основна средства.

4.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања СТИЦ „Темнић“ за 2016. годину износи 26.957 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, 231000 Исказан је износ од 585 хиљада динара, који се односи на нето неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 234000 Исказан је износ од 104 хиљаде динара који се односи на неисплаћене доприносе за плату за децембар 2016. године.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, 245200 У Билансу стања СТИЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказана је вредност обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 339 хиљада динара која се односи на обавезе за порез на додату вредност за четврти квартал.

Примљени аванси, 251100 У Билансу стања СТИЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе у износу од 2.232 хиљаде динара и то код СТИЦ „Темнић“ од чега се износ од 2.002 хиљаде динара односи на примљен аванс од Републичке дирекције за имовину у 2000. години за изградњу базена. Аванс је пребачен извођачу радова, а базен је изграђен и пуштен у употребу 2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није вршена анализа и усаглашење примљених аванса, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу и усагласе примљене аванс и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Добављачи у земљи, 252100 У Билансу стања СТИЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 6.182 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања СТИЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године више исказане обавезе према добављачима у износу од 2.970 хиљада динара које се односе на обавезе које имају запослени по административним забранама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 8: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Развој омлад и спорта	5.103	4.728	375		364	11	2.723	3.259	536		221	-757
425	Развој омлад и спорта	350	108	242			242	450	439	11	14	0	-3
426	Развој омлад и спорта	180	45	135			135	802	932	130	1	0	-171
465	Развој омлад и спорта	600	546	54			54	288	335	-47			-47
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):												-978
								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

СТЦ „Темнић“ је са програмске активности развој омладине и спорта, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 978 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 757 хиљада динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара, 426000-материјал у износу од 171 хиљаде динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 47 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Разграничени приходи и примања, 291100. Билансу стања СТЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказани су разграничени приходи и примања у износу од 69 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, 291300. Исказан је износ од 4.088 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем потраживања од купаца у активи биланса стања у износу од 564 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остала пасивна временска разграничења, 291900. Исказан је износ од 96 хиљада динара за обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима из 2004. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није вршена анализа и усаглашење обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима код СТЦ „Темнић“, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу и усагласе обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

На позицији Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су подаци у износу од 13.263 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, 311100 - У билансу стања на дан 31.12.2016. године СТИЦ „Темнић“ исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 11.156 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 2.404 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Нефинансијска имовина у залихама, 311200 - Исказан је износ од 260 хиљада динара.

Вишак прихода и примања-суфицит, 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 346 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, 321311 – Исказан је износ од 1.501 хиљаде динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, индиректни буџетски корисник настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не поднесе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; 2) да правилно искажу обавезе према добављачима; 3) изврше анализу обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима; 4) да изврше усаглашење нефинансијске имовине у сталним средствима активи и пасиви биланса стања

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА СПОРТСКО ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „ТЕМНИЋ“
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај - Биланс стања Спортско туристичког центра „Темнић“
на дан 31.12.2016. године

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
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 КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Спортско туристички центар „Темнић“

СЕДИШТЕ Барбарин Матични број АМ129802

ПИБ 101146510 Број подрачуна 840-352664-18

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	12.212	23.652	13.259	14.373
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	11.730	23.920	10.560	13.560
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	6.152	18.342	10.360	7.982
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.577	9.255	4.484	4.774
1005	011200	Опрема	3.545	9.087	5.876	3.211
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и поље				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.578	5.578		5.578
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	4.814	4.814		4.814
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	764	764		764
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	482	3.712	2.899	813
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	482	3.106	2.843	263
1022	021100	Робне резерве				

Финансијски извештај - Биланс стања Спортско туристичког центра „Темнић“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	188	3.406	2.843	263
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	294	606	56	550
1026	022100	Залихе ситног инвентара	294	606	56	550
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	11.656	12.584		12.584
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 институцијама				
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				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	7.377	8.451		8.451
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	246	592		592
1051	121100	Жиро и текући рачуни	246	592		592
1052	121200	Издајени новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благajна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благajна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	7.046	7.774		7.774

Финансијски извештај - Биланс стања Спортско туристичког центра „Темнић“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7 046	7 774		7 774
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	85	85		85
1063	123100	Краткорочни кредити	2	2		2
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије	83	83		83
1065	123300	Хартije од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4 279	4 133		4 133
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4 279	4 133		4 133
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3 964	3 964		3 964
1071	131300	Остала активна временска разграничења	289	289		289
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	23 868	40 216	13 259	26 957
1073	351000	ПАСИВНА АКТИВА				

Финансијски извештај - Билан стања Спортско туристичког центра „Темнић“
на дан 31.12.2016. године

1	2	3	Претходна година 4	Текућа година 5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	43 411	43 624
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лининге		
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		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГАРАНЦИЈЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате гаранције за финансијски лининг		
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		
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 менџа		

Финансијски извештај - Биланс стања Спортско туристичког центра „Темнић“
на дан 31.12.2016. године

УП	КОНТ	ОПИС	СТАЊА	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих депозита од кредитних институција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних алата		
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)	854	689
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	724	585
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	328	425
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	52	44
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	101	82
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	37	30
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	6	4
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнаде запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
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		
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)	130	104
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	87	70
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	37	30
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	6	4
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		

Финансијски извештај - Биланс стања Спортско туристичког центра „Темнић“
на дан 31.12.2016. године

ОП	својста	опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето изнанада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на изнанада у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за изнанада у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за изнанада у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за изнанада у натури		
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 исплату помоћи запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатци		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатци		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатци		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатци		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатци		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатци		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатци		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатци		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатци		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	246	339
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате девизних камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		

Финансијски извештај - Билан стања Спортско туристичког центра „Темнић“
на дан 31.12.2016. године

ОП	КОНТА	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате кредита по гарнцијама		
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		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	245	359
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	245	359
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штету услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	7.784	8.414
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2.232	2.232
1200	251100	Примљени аванси	2.232	2.232
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	5.552	6.182
1204	252100	Добављачи у земљи	5.552	6.182
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издати чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских јединица		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	4.232	4.252
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	4.232	4.252
1214	291100	Разграничени приходи и примања	63	63
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрчунати исплаћени приходи и примања	4.064	4.088
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	96	96
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	10.757	13.263
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	9.256	11.416
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	9.256	11.416

Финансијски извештај - Биланс стања Спортско туристичког центра „Темнић“
на дан 31.12.2016. године

1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	9 071	11 136
1223	311300	Исправки вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	185	260
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори пољачких средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета утрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Манак прихода и примања – дефицит	228	346
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1 273	1 501
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)	23 868	26 957
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум 28.02.2017. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





Наредбодивац

