



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „КУЊАК“  
ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-387/2017-04  
Београд, 23. август 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 СASTAVНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „КУЊАК“ ЗА 2016. ГОДИНУ.....19**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „КУЊАК“ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....45**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Установа спортски центар „Куњак“ Владичин Хан

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, примања, текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан.

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

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

У саставним деловима финансијских извештаја Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан-Биланс прихода и расхода утврђене су неправилности у укупном износу од 3.301 хиљаде динара и то: примања од продаје робе за даљу продају више су исказана у износу од 1.738 хиљада динара, па је неправилно утврђен резултат пословања-суфицит у износу од 1.126 хиљада динара (за више исказана примања у износу од 1.738 хиљада динара и више исказан плаћени порез на додату вредност на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 хиљада динара, тако да је требало исказати мањак прихода и примања - дефицит у износу од 1.092 хиљаде динара); део расхода и издатака је више исказан за 1.563 хиљаде динара и мање за 1.563 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан за 2016. годину.

У саставним деловима финансијских извештаја Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан-Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђено је да су актива и пасива више исказане у укупном износу од 11.026 хиљада динара и то за утврђене следеће неправилности: евидентирани су објекти у износу од 13.149 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима и увећана вредност зграда у износу од 63 хиљаде динара за неправилно евидентиране расходе на класи 500000-издаци; зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 487 хиљада динара за исказан ПДВ у рачунима за које је УСЦ „Куњак“ добијала средства из буџета; опрема је мање исказана у износу од 82 хиљаде динара; мање је исказана вредност залиха производње у износу од 567 хиљада динара, робе за даљу продају у износу од 116 хиљада динара и залихе ситног инвентара у најмањем износу од 152 хиљаде динара; обавезе за остале

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

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

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

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

порезе, обавезне таксе и казне мање су исказане у износу од 710 хиљада динара за порез на додату вредност; остале обавезе, обавезне таксе и казне су мање исказане у износу од 72 хиљаде динара.

УСЦ „Куњак“ није вршила анализу потраживања и не води помоћну књигу основних средстава.

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

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

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

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**

**23. август 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја прихода, примањима, текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан 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 Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан 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 Установа спортски центар „Куњак“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 16.039 хиљада динара и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 664 хиљаде динара; преузела веће обавезе у износу од 14.676 хиљада динара у односу на одобрене апропријације; без валидне документације (рачуни нису оверени од стране лица које је робу примило, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило исплату) у износу од 699 хиљада динара; без поштовања одредби уговора, применом обрачунске основе.

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  
23. август 2017. године**

## **ПРИЛОГ I**

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



**С А Д Р Ж А Ј:**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>         | <b>15</b> |
| <b>2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....</b> | <b>16</b> |
| <b>3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>                           | <b>16</b> |
| <b>4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>                   | <b>17</b> |
| <b>5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>  | <b>18</b> |
| <b>6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>                                  | <b>18</b> |



## 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 спортски центар „Куњак“ за 2016. годину (тачка 4.1. и 4.2. Напомена) у Билансу стања УСЦ „Куњак“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

- 1) Примања од продаје робе за даљу продају више су исказана у износу од 1.738 хиљада динара, за ненаплаћена потраживања по издатим рачунима, чиме је нарушена готовинска основа (тачка 3.1.1. Напомена);
- 2) Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.563 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.563 хиљада динара чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на резултат пословања (табеле из тачака 3.1.2.9, и 3.1.3.1. Напомена);
- 3) УСЦ „Куњак“ је евидентирала у својим пословним књигама објекте у износу од 13.149 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима и увећала вредност зграда за неправилно евидентиране расходе на класи 500000-издаци у износу од 63 хиљаде динара (тачка 3.1.3.1. и 4.1 Напомена);
- 4) зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 487 хиљада динара за исказан ПДВ у рачунима за које је УСЦ „Куњак“ добијала средства из буџета, а који је користила као одбитну ставку у обрачуну ПДВ (тачка 4.1. Напомена);
- 5) опрема је мање исказана у износу од 82 хиљаде динара за исказан ПДВ у рачунима за које је УСЦ „Куњак“ добијала средства из буџета, а који је користила као одбитну ставку у обрачуну ПДВ (тачка 4.1. Напомена);
- 6) Установа спортски центар „Куњак“ мање је исказала вредност залиха производње у износу од 567 хиљада динара за неисказане залихе и робе за даљу продају у износу од 116 хиљада динара и залихе ситног инвентара у најмањем износу од 152 хиљаде динара и то: за набављене тракасте завесе у износу од 91 хиљаде динара и за набављене гуме за аутомобил у износу од 61 хиљаде динара, (тачка 4.1. Напомена);
- 7) Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне мање су исказане у износу казне у износу 710 хиљада динара, за порез на додату вредност (тачка 4.2. Напомена);
- 8) остале обавезе, обавезне таксе и казне су мање исказане у износу од 72 хиљаде динара по основу умањења плате по закону за децембар 2016. године код УСЦ „Куњак“ (тачка 4.2. Напомена);
- 9) УСЦ „Куњак“ не води помоћну књигу основних средстава (тачка 4.1. Напомена);
- 10) УСЦ „Куњак“ није вршила 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 (тачка 4.1. Напомена);

---

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

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

11) УСЦ „Куњак“ неправилно је утврдила резултат пословања у износу од 1.126 хиљада динара, за више исказана примања у износу од 1.738 хиљада динара и више исказан плаћени порез на додату вредност на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 хиљада динара, тако да је требало исказати мањак прихода и примања - дефицит у износу од 1.092 хиљаде динара (тачка 4.2. Напомена).

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

Одговорним лицима УСЦ „Куњак“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) да правилно утврђују примања применом готовинске основе (Напомене 3.1.1. – Препорука број 1);
- 2) да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 4.1.- Препорука број 5 и 6.3);
- 3) да у својим пословним књигама евидентира објекте за које не поседује доказ о праву на њима (Напомене 4.1.- Препорука број 9.1);
- 4) да евидентираће нефинансијске имовине у пословним књигама врше на основу рачуна са исказаним ПДВ (Напомене 4.1.- Препорука број 9.2);
- 5) да правилно искажу опрему у својим пословним књигама (Напомене 4.1.- Препорука број 9.3);
- 6) да правилно евидентирају и искажу у пословним књигама нефинансијску имовину у залихама (Напомене 4.1.- Препорука број 9.4);
- 7) исправно утврде обавезу за порез на додату вредност (Напомене 4.2.- Препорука број 10.3);
- 8) да правилно евидентирају обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (Напомене 4.2.- Препорука број 10.4);
- 9) да општина Владичин Хан води помоћну књигу за основна средства (зграде и грађевинске објекте опреме (Напомене 4.1. - Препорука број 9.6);
- 10) да изврше анализу потраживања и предузму мере за њихову наплату (Напомене 4.1.- Препорука број 9.5);

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

11) да правилно искажу резултат пословања (Напомене 4.2. - Препорука број 10.5).

### **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 УСЦ „Куњак“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и

---

<sup>8</sup> 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.

издатке у износу од 16.039 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 664 хиљаде динара по основу увећаних коефицијената и неправилне основице (тачка 3.1.2.1. Напомена).
- 2) Преузела веће обавезе у износу 14.676 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године:  
(А) са извора 01 у износу од 46 хиљада динара (тачка 4.2. Напомена);  
(Б) са осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација у износу од 14.630 хиљада динара (тачка 4.2. Напомена).
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 699 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени за зграде и грађевинске објекте, за набавку материјала за поправку базена по рачунима, који нису оверени од лица које је робу примило, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило исплату (тачка 3.1.2.7., 3.1.3.1. Напомена).
- 4) УСЦ „Куњак“ није примењивала одредбе закључених уговора (извођачи нису поднели банкарске гаранције за гарантни рок) (3.1.3.1. Напомена).
- 5) Већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања; евидентирање издатака и примања из делатности врши на обрачунској основи при чему се на крају периода издаци свде на готовинску основу (тачка 3.1.3.3., 3.1.3.4. Напомена).

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

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима УСЦ „Куњак“ препоручујемо да:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) обрачун и исплату плата запослених лица врше у складу са прописима (Напомене 3.1.2.1.- Препорука број 2);
- 2) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; (Напомене 3.1.2.8. и 4.2.- Препорука број 4, 6, 10.1, 10.2.);
- 3) расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.2.7. и 3.1.3.1.- Препорука број 3 и 6.1.);
- 4) да примењују одредбе закључених уговора (тачка 3.1.3.1. Напомена-Препорука број 6.2.);
- 5) воде рачуноводство на готовинској основи; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно (тачка 3.1.3.3., 3.1.3.4. Напомена – Препорука број 7.1, 7.2, 8.1, 8.2).

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

УСЦ „Куњак“ у поступку ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

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

УСЦ „Куњак“ Владичин Хан 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 И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „КУЊАК“ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2016.  
ГОДИНУ**

**С а д р ж а ј:**

|  |    |
|--|----|
| 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....                          | 23 |
| 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....               | 23 |
| 3. САСТАВНИ ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....                      | 24 |
| 3.1. Извештај о извршењу буџета .....                                | 24 |
| 3.1.1. Приходи и примања .....                                       | 24 |
| 3.1.2. Текући расходи .....  | 25 |
| 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. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....           | 26 |
| 3.1.2.4. Стални трошкови, група 421000 .....                         | 26 |
| 3.1.2.5. Услуге по уговору, група 423000 .....                       | 27 |
| 3.1.2.6. Специјализоване услуге, група 424000 .....                  | 28 |
| 3.1.2.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....             | 28 |
| 3.1.2.8. Материјал, група 426000 .....                               | 29 |
| 3.1.2.9. Порези, обавезне таксе, казне и пенали група 482000 .....   | 31 |
| 3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....                         | 32 |
| 3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....            | 32 |
| 3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....                         | 34 |
| 3.1.3.3. Залихе производње, група 522000 .....                       | 34 |
| 3.1.3.4. Залихе робе за даљу продају, група 523000 .....             | 36 |
| 4. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1 .....                                    | 36 |
| 4.1. Актива .....  | 37 |
| 4.2. Пасива .....  | 40 |



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа спортски центар „Куњак“ (у даљем тексту УСЦ „Куњак“) основана је Одлуком о оснивању Установе спортски центар „Куњак“ од 27.12.1991. године. Матични број установе је 07306091; ПИБ је 100925730; шифра делатности је 9311. Седиште УСЦ „Куњак“ је у Владичином Хану, улица Николе Тесле број 4.

У складу са Статутом, УСЦ „Куњак“ обавља делатност односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана односно задовољавање потребе грађана и утврђеног интереса у области спорта, рекреације, спортских активности. Органи Установе су Управни одбор, Директор и Надзорни одбор. Установом руководи директор кога именује оснивач.

Финансијски извештаји УСЦ „Куњак“ Владичин Хан представљају саставне делове завршног рачуна буџета општине Владичин Хан 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 УСЦ „Куњак“. 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<sup>9</sup>, УСЦ „Куњак“ је доставила 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 систему<sup>10</sup>,
2. Закон о раду<sup>11</sup>,
3. Закон о јавној својини<sup>12</sup>,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>13</sup>,
5. Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>,

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>10</sup> „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

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14,104/16 и др закон

<sup>13</sup> „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

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

6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>,
7. Уредба о буџетском рачуноводству<sup>16</sup>,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>17</sup>,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>18</sup>,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>19</sup>,
11. Статут општине УСЦ „Куњак“<sup>20</sup>.

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Приходи и примања

УСЦ „Куњак“ остварила је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 51.088 хиљада динара од чега приходе из буџета у износу од 24.239 хиљада динара, мешовите и неодређене приходе у износу од 300 хиљада динара и примања од продаје робе за даљу продају у износу од 26.549 хиљада динара.

*Примања од продаје робе за даљу продају (група 823000)* Статутом Установе спортски центар „Куњак“ утврђено је да се осим основне делатности установа бави делатношћу трговине на мало у продавницама и делатношћу ресторана. Из ове делатности у 2016. години установа је остварила приходе у износу од 31.279 хиљада динара и то од продаје хране и пића у ресторану у износу од 18.923 хиљаде динара, приход од продаје сладоледа у износу од 789 хиљада динара, приход од базена у износу од 3.410 хиљада динара, продаје робе у киоску у износу од 479 хиљада динара, приход од продаје пића у износу од 3.568 хиљада динара, приход од преноћишта у износу од 3.685 хиљада динара и приход од закупа у износу од 425 хиљада динара. За обрачунати порез на додату вредност у износу од 4.730 хиљада динара умањен је износ прихода исказан на овом конту. Примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су и по основу издатих рачуна у тренутку издавања рачуна уз примену обрачунске основе. При томе, на крају године примања од продаје робе за даљу продају нису умањена за неплаћене рачуне у износу од 1.738 хиљада динара, како би се финансијски извештај израдио на готовинској основи.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су примања од продаје робе за даљу продају више исказана у износу од 1.738 хиљада динара, за ненаплаћена потраживања по издатим рачунима, чиме је нарушена готовинска основа, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>17</sup> „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

<sup>18</sup> „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

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>20</sup> „Службени листа града Ниша“, број 67/08

Препоручујемо одговорним лицима да примања евидентирају применом готовинске основе.

### Ризик

Због примене обрачунске основе приликом евидентирања примања од продаје робе за даљу продају уместо готовинске основе јавља се ризик нетачног исказивања резултата пословања.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврђују примања применом готовинске основе.

## 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.

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 УСЦ „Куњак“.

### 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                                    | УСЦ „Куњак“       | 9.050          | 9.050                    | 8.709             | 8.709          | 96        | 100       |
| <b>Укупно општина - група 411000</b> |                   | <b>109.370</b> | <b>109.370</b>           | <b>108.275</b>    | <b>101.625</b> | <b>93</b> | <b>94</b> |

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 8.709 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 6.232 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.477 хиљада динара. УСЦ „Куњак“ има 11 запослених на неодређено време и шест запослених на одређено време.

Директор УСЦ „Куњак“ донео је дана 26.09.2016. године Правилник о организацији и систематизацији послова УСЦ „Куњак“ Владичин Хан број 475 (донет уз сагласност Општинског већа број 06-95/12/2016-09 од 30.09.2016. године). Директор УСЦ „Куњак“ закључује уговоре о раду са запосленима (уговор садржи коефицијент за обрачун и исплату плата).

Управни одбор УСЦ „Куњак“ донео је дана 15.01.2014. године Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Установи спортски центар „Куњак“ број 09. УСЦ „Куњак“ је приликом обрачуна и исплата плата примењивао Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима уместо Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин у 2016. години УСЦ „Куњак“ је за плате исплатио више у износу од 664 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2016. години УСЦ „Куњак“ више обрачунала и исплатила плате у износу од 563 хиљаде динара и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 101 хиљаде динара, по основу**

увећаних коефицијената и неправилне основице, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да плате обрачунавају и исплаћују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

### Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном плата јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да приликом обрачуна и исплата плата цену рада и коефицијенте ускладе са 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                                    | УСЦ „Куњак“       | 2.430         | 2.430                    | 1.558             | 1.558          | 64        | 100        |
| <b>Укупно општина - група 412000</b> |                   | <b>19.530</b> | <b>19.530</b>            | <b>19.274</b>     | <b>19.274</b>  | <b>99</b> | <b>100</b> |

На овом конту су извршени расходи у износу од 1.558 хиљада динара.

Код индиректног корисника УСЦ „Куњак“ утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 101 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

### 3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 3: Накнаде трошкова за запослене (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                                    | УСЦ „Куњак“       | 170          | 170                      | 101               | 101            | 59        | 100        |
| <b>Укупно општина - група 415000</b> |                   | <b>2.370</b> | <b>2.370</b>             | <b>2.077</b>      | <b>2.077</b>   | <b>88</b> | <b>100</b> |

На овом конту су извршени расходи у износу од 101 хиљада динара.

*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                                    | 2                 | 3             | 4                        | 5                 | 6              | 7         | 8          |
| 1                                    | УСЦ „Куњак“       | 9.380         | 9.380                    | 6.191             | 6.873          | 73        | 111        |
| <b>Укупно општина - група 421000</b> |                   | <b>74.611</b> | <b>74.611</b>            | <b>66.822</b>     | <b>67.504</b>  | <b>90</b> | <b>101</b> |

Исказано је извршење у укупном износу од 6.191 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 242 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.553 хиљаде динара, дрво у износу од 840 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 1.748 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 215 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 60 хиљада динара, интернет и слично у износу од 41 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 207 хиљада динара, остале услуге комуникације у износу од 50 хиљада динара, услуге поште и доставе у износу од 15 хиљада динара, осигурање опреме и зграда у износу од 113 хиљаде динара,

осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 38 хиљада динара, здравствено осигурање запослених у износу од 55 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 14 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211)* На овом конту извршени су трошкови у износу од 2.385 хиљада динара. Дана 14.05.2015. године Установа спортски центар „Куњак“ и „ЕПС Снабдевање“ доо са седиштем у Београду закључили су уговор број 312/5129/2015 (спроведен поступак јавне набавке). Процењена вредност Уговора износи 2.138 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

*Дрво (421223)* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.008 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 12 од 11.01.2016. године, са радњом „AS W“ Владичин Хан у износу од 840 хиљада динара без ПДВ. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности процењена је вредност јавне набавке у износу од 720 хиљада динара без ПДВ. Предмет уговора је набавка пелета за грејање. Уговор је закључен у вредности која је већа од процењене, зато што је радња „AS W“ Владичин Хан била једини понуђач. Плаћен је рачун број 2 од 13.01.2016. године у износу од 1.008 хиљада динара за испоручен пелет.

*Услуге водовода и канализације (421311)* На овом конту извршени су расходи у износу од 2.129 хиљада динара. УСЦ „Куњак“ на коришћење има базен па су трошкови за услуге водовода и канализације значајни. Јавно предузеће „Водовод“ Владичин Хан испоставља рачуне за утрошену воду и накнаду за канализацију.

*Одвоз отпада (421324)* На овом конту извршени су расходи у износу од 202 хиљаде динара по рачунима које испоставља „РWW“ Лесковац.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Установа спортски центар „Куњак“ за набавку пелета закључила Уговор у вредности која је већа од процењене, а да након доношења одлуке није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима да након доношења одлуке о додели уговора доставе образложен извештај Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

### 3.1.2.5. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 5: Услуге по уговору

(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                                    | УСЦ „Куњак“       | 12.200        | 12.200                   | 10.890            | 10.890         | 89         | 100        |
| <b>Укупно општина - група 423000</b> |                   | <b>39.510</b> | <b>39.510</b>            | <b>34.341</b>     | <b>44.680</b>  | <b>113</b> | <b>130</b> |

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 10.890 хиљаде динара и то за: административне услуге (423100) у износу од 56 хиљада динара, компјутерске услуге (423200) у износу од 46 хиљада динара, услуге информисања (423400) у износу од 394 хиљаде динара, стручне услуге (423500) у износу од 158 хиљада динара, репрезентација (423700) у износу од 427 хиљада динара, остале опште услуге (423900) у износу од 9.809 хиљада динара.

*Остале услуге штампања (423419)* Извршени су расходи у износу од 122 хиљаде динара.

Извршен је расход за штампу календара, хемијских оловака, упаљача, пластичних кеса на основу рачуна „Delta print“ пр Владичин Хан број 66/16 од 21.12.2016. године у износу од 35 хиљада динара.

*Услуге информисања јавности (423421)* Извршени су расходи у износу од 100 хиљада динара. Расход за услуге информисања јавности извршен је на основу рачуна „Информативни прес центар општине Владичин Хан“ доо Владичин Хан број 142/16 од 01.11.2016. године у износу од 20 хиљада динара.

*Правно заступање пред домаћим судовима (423521)* Извршени су расходи у износу од 103 хиљаде динара. Достављен је обрачун о награди и накнади трошкова за рад адвоката број 7/2016 на име пружених адвокатских услуга у предмету П-6 П.бр. 110/15 који се водио пред Основним судом у Сурдулици, Судска јединица у Владичином Хану.

*Остале опште услуге (423911)* Извршени су расходи у износу од 1.483 хиљаде динара. УСЦ „Куњак“ је закључио Уговор са Омладинском задругом „Хан“ Владичин Хан и Омладинском задругом „Рад“ Чачак за ангажовање задругара-чланова задруге, ради обављања привремених, повремених, сезонских и сличних послова који се обављају ван радног односа (за послове кувар, конобар, спасилац на базену...).

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 3.1.2.6. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 6: Специјализоване услуге

(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                                    | УСЦ „Куњак“       | 1.150         | 1.150                    | 410               | 410            | 35        | 100       |
| <b>Укупно општина - група 424000</b> |                   | <b>48.900</b> | <b>48.900</b>            | <b>45.350</b>     | <b>36.395</b>  | <b>74</b> | <b>80</b> |

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 410 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 346 хиљада динара и из осталих извора у износу од 64 хиљаде динара и то: медицинске услуге у износу од 50 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 360 хиљада динара.

*Остале специјализоване услуге (424911)* Са овог конта плаћени су рачуни у износу од 360 хиљада динара по основу: Уговора о пружању стручних услуга из области безбедности и здравља на раду УСЦ „Куњак“ Владичин Хан закљученог са Друштвом за безбедност и здравље на раду, заштиту од пожара и екологију, превентивни инжењеринг за управљање ризиком „ЕБС-4М“ доо Врање број 197 од 16.09.2013. године у износу од осам хиљада динара месечно по ангажованом лицу и рачуна у износу од 61 хиљаде динара Занатске радње за постављање електричних инсталација „Пален“ Сурдулица за израду атеста стручног налаза и израда ревизионе књиге атеста.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

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

Табела број 7: Текуће поправке и одржавање

(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                                    | УСЦ „Куњак“       | 1.500         | 1.000                    | 1.067             | 1.223          | 123        | 115        |
| <b>Укупно општина - група 425000</b> |                   | <b>48.660</b> | <b>48.660</b>            | <b>43.018</b>     | <b>51.113</b>  | <b>105</b> | <b>119</b> |

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.067 хиљада динара, од чега из средстава буџета у износу од 785 хиљада динара и из сопствених извора у износу од 282 хиљаде динара и то: у износу од 764 хиљаде динара за текуће одржавање зграда и објеката и у износу од 303 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Са ове економске класификације Општинска управа је пренела средства буџета УСЦ „Куњак“ у износу од 893 хиљаде динара и то: у износу од 634 хиљаде динара за текуће одржавање зграда и објеката и у износу од 259 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)* Извршени су расходи у износу од 513 хиљада динара и то у износу од 382 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 131 хиљаде динара из сопствених средстава.

УСЦ „Куњак“ је набавила материјал за поправку базена по рачуну број 1 од 13.01.2016. године у износу од 100 хиљада динара и по рачуну број 331 од 28.07.2016. године у износу од 44 хиљаде динара ГУР „AS W“ пр Владичин Хан. Рачуни нису потписани од лица које је робу примило и лица које је исправу контролисало.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа спортски центар „Куњак“ извршила плаћање по рачунима број 1 од 13.01.2016. године и број 331 од 28.07.2016. године ГУР „AS W“ пр Владичин Хан за набавку материјала за поправку базена у износу од 144 хиљаде динара, који нису оверени од лица које је робу примило, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило исплату, па су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене 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 услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 3.1.2.8. Материјал, група 426000

Табела број 8: Материјал

(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                                    | УСЦ „Куњак“       | 1.500         | 1.500                    | 3.880             | 4.090          | 272        | 105       |
| <b>Укупно општина - група 426000</b> |                   | <b>21.322</b> | <b>21.322</b>            | <b>23.629</b>     | <b>22.730</b>  | <b>107</b> | <b>96</b> |

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.880 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 1.191 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.689 хиљада динара. Извршени су расходи за: административни материјал (426100) у износу од 227 хиљада динара, материјали за пољопривреду (426200) у износу од 41 хиљада динара, материјали за саобраћај (426400) у износу од 71 хиљада динара, материјали з очување животне средине и науку (426500) у износу од шест хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт (426600) у износу од 132 хиљаде динара, медицински и

лабораторијски материјали (426700) у износу од три хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) у износу од 1.936 хиљаде динара, материјали за посебне намене (426900) у износу од 1.464 хиљаде динара.

*Потрошни материјал (426911)* Извршени су расходи у износу од 505 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 69 хиљада динара за набавку потрошног материјала (утикач монофазни, кабл, нитро разређивач) од добављача AS-W ТЗР Владичин Хан на основу рачуна број 1523 од 18.09.2015. године. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Извршен је расход у износу од 21 хиљада динара за набавку потрошног материјала (матице, бургије, квака) од добављача СТР „Шрафко“ пр Владичин Хан на основу рачуна број 119/16 од 21.06.2016. године. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

*Алат и инвентар (426913)* Извршени су расходи у износу од 463 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 88 хиљада динара за набавку итисона на основу рачуна „Веселиновић“ доо Владичин Хан број 19 од 17.06.2016. године. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

*Остали материјали за посебне намене (426919)* Извршени су расходи у износу од 481 хиљада динара.

УСЦ „Куњак“ и „Веселиновић“ доо Владичин Хан закључили су дана 30.06.2016. године Уговор о купопродаји итисона у износу од 412 хиљада динара (итисон је набављен за облагање пода око базена). Достављен је рачун „Веселиновић“ доо Владичин Хан број 18 од 10.06.2016. године. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица (достављене су понуде СТР „Извор“ у износу од 413 хиљада динара; „S&N“ СТР Власотинце у износу од 418 хиљада динара и у износу од 357 хиљада динара и алуминијумске лајсне у износу од 67 хиљада динара).

Извршен је расход у износу од 83 хиљаде динара за набавку натријум хипохлорита, бакар сулфата и калциране соде на основу рачуна „Термохемија“ доо Београд број FA-934-0/16 од 25.06.2016. године у износу од 83 хиљаде динара. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је УСЦ „Куњак“** преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 2.380 хиљада динара од одобрене апропријације из сопствених извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да подносе захтев за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода преко одобрене апропријације из сопствених средстава без поднетог захтева за повећањем апропријације јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

#### **Препорука број 4**

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



### 3.1.2.9. Порези, обавезне таксе, казне и пенали група 482000

Табела број 9: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(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                                    | УСЦ „Куњак“       | 150          | 2.410                     | 2.410             | 847            | 35        | 35        |
| <b>Укупно општина - група 482000</b> |                   | <b>3.790</b> | <b>3.790</b>              | <b>3.475</b>      | <b>1.912</b>   | <b>50</b> | <b>55</b> |

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.410 хиљада динара и то за остале порезе у износу од 2.178 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 232 хиљаде динара.

*Порез на робу (482121)* Исказан је издатак у износу од 2.175 хиљада динара и то у износу од 1.563 хиљаде динара из буџетских средстава и у износу од 612 хиљада динара из осталих извора. УСЦ „Куњак“ обвезник је плаћања пореза на додату вредност и у 2016. години на основу поднетих пореских пријава има обавезу плаћања пореза на додату вредност у износу од 450.744 хиљада динара и то:

Табела број 10: преглед обрачуног и плаћеног пореза

(у динарима)

| Период                        | Обрачунат ПДВ по пореским пријавама | Плаћен ПДВ | Датум плаћања |
|-------------------------------|-------------------------------------|------------|---------------|
| 01.10.-31.12.2015.            | 214.693                             | 214.700    | 15.01.2016.   |
| 01.01.-31.03.2016.            | -18.766                             |            |               |
| 01.04.-30.06.2016.            | 8.935                               |            |               |
| 01.07.-30.09.2016.            | 245.882                             | 239.000    | 17.10.2016.   |
| Укупно                        | 450.744                             | 453.700    |               |
| 01.10.-31.12.2016.            | 710.065                             | 158.107    | 30.12.2016.   |
| Укупно плаћено у 2016. години |                                     | 611.807    |               |
| Плаћено у 2017. години        |                                     | 549.000    | 16.01.2017.   |

Приликом обрачуна обавезе плаћања ПДВ УСЦ „Куњак“ укупан обрачунати порез на додату вредност умањује за пренети порез садржан у рачунима за набављену робу, услуге и изведене радове без обзира на то из којих извора је извршено плаћање. У 2016. години УСЦ „Куњак“ је на конту 123961-порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи осим плаћених аванса евидентирала пренети порез у износу од 4.578 хиљада динара од чега се износ од 1.566 хиљада динара односи на пренети порез по рачунима плаћених из буџетских средстава-извор 01. Овај пренети порез односи се на плаћене рачуне: за сталне трошкове конто 421000 у износу од 682 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање конто 425000 у износу од 108 хиљада динара, материјал конто 426000 у износу од 208 хиљада динара, зграде и грађевинске објекте конто 511000 у износу од 487 хиљада динара и опрему конто 512000 у износу од 81 хиљаде динара.

Приликом усаглашења стања са Општинском управом утврђено је неслагање по овом основу, па је УСЦ „Куњак“ евидентирала износ од 1.563 хиљаде динара на конту 482121 на основу обрачуна пренетог пореза садржаног у плаћеним рачунима из средстава буџета.

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

- је неправилно евидентиран расход на конту 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 1.563 хиљаде динара уместо на конту 421000 - стални трошкови у износу од 682 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање конто 425000 у износу од 105 хиљада динара, материјал конто 426000 у износу од 208 хиљада динара, зграде и грађевинске објекте конто 511000 у износу од 487 хиљада динара и опрему конто 512000 у износу од 81 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- више је исказан плаћени порез на додату вредност на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 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 расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на одговарајућој економској класификацији.

### 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 11: 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      | УСЦ „Куњак“                          | 8.000          | 5.000                     | 4.657             | 4.107          | 82        | 88         |
|        | <b>Укупно општина - група 511000</b> | <b>154.676</b> | <b>154.676</b>            | <b>61.023</b>     | <b>61.295</b>  | <b>40</b> | <b>101</b> |

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 4.657 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 4.513 хиљада динара и из осталих извора у износу од 144 хиљаде динара.

*Капитално одржавање ресторана (511324)* Исказани су издаци у износу од 152 хиљаде динара.

По прибављању три понуде закључен је Уговор број 68 од 12.02.2016. године са „AS-W“ ТЗР Владичин Хан за испоруку и доставу материјала за затварање спољњег роштиља који се налази у склопу кухиње ресторана Базен у износу од 75 хиљада динара.

По рачуну број 23 од 11.02.2016. године „AS-W“ ТЗР Владичин Хан за испоруку и доставу материјала за затварање спољњег роштиља који се налази у склопу кухиње ресторана Базен у износу од 75 хиљада динара евидентиран је расход у износу од 63 хиљаде динара што представља исказану вредност без ПДВ.

*Капитално одржавање одмаралишта (511325)* Исказани су издаци у износу од 492 хиљаде динара.

По прибављању три понуде закључен је Уговор без броја од 29.02.2016. године са „Delta print“ пр Владичин Хан за израду оgrade за терасу у облику светлеће рекламе у износу од 492 хиљаде динара.

*Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (511393)* Исказани су издаци у износу од 4.038 хиљада динара.

По прибављању три понуде закључен је Уговор број 178/1 од 15.04.2016. године са „АС-W TZR“ Владичин Хан у износу од 61 хиљаде динара за капитално улагање у базен и постављање вишегодишње изолације.

По рачуну број 133 од 21.04.2016. године „АС-W“ ТЗР Владичин Хан у износу од 61 хиљаде динара за набавку изолације евидентиран је расход у износу од 51 хиљаде динара што представља исказану вредност без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 182 од 19.04.2016. године са „Hidrosanitas“ доо Београд за радове на реконструкцији филтер постројења на базену у Владичином Хану у износу од 1.773 хиљаде динара. Чланом 9. Уговора предвиђено је да уз окончану ситуацију извођач достави бланко соло меницу за отклањање недостатака у року на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу десет дана дуже од рока. Гарантни рок је 24 месеци. По рачуну број 167/16 од 31.05.2016. године „Hidrosanitas“ доо Београд за извршене радове на реконструкцији филтер постројења на базену у Владичином Хану у износу од 1.773 хиљаде динара евидентиран је расход у износу од 1.478 хиљада динара што представља исказану вредност без ПДВ.

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

- извршени су расходи у укупном износу од 555 хиљада динара и то у износу од 63 хиљаде динара по рачуну број 23 од 11.02.2016. године „AS-W“ ТЗР Владичин Хан, који није оверен од стране лица које је рачун контролисало и од стране лица које је одобрило плаћање и по рачуну број 07/16 од 29.02.2016. године „Delta print“ пр Владичин Хан за израду и монтажу светлеће рекламе у износу од 492 хиљаде динара који није оверен од стране лица које је одобрило плаћање, тако да је извршено плаћање без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 63 хиљаде динара, уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање за испоруку и доставу материјала за затварање спољњег роштиља који се налази у склопу кухиње ресторана Базен број 23 од 11.02.2016. године „AS-W“ ТЗР Владичин Хан у износу од 61 хиљаде динара и конту 426000-материјал за набавку ситног инвентара у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извођач радова по Уговору број 182 од 19.04.2016. године са „Hidrosanitas“ доо Београд за радове на реконструкцији филтер постројења на базену у Владичином Хану у износу од 1.773 хиљаде динара, није доставио бланко соло меницу за отклањање недостатака у року на износ од 10% од вредности изведених радова са важношћу 10 дана дуже од рока, што је супротно члану 9. Уговора.

*Препоручујемо одговорним лицима да издатке извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде поштовање уговорних обавеза.*

## Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака по основу изведених радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (достављање средства обезбеђења) постоји ризик настанка неповољних догађаја, односно да радови нису изведени у складу са уговором, као и пројектом.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

## Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) примењују одредбе закључених уговора; 3) расходе извршавају на одговарајућој економској класификацији.

### 3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 12: Машине и опрема

(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                                    | УСЦ „Куњак“       | 1.200        | 700                       | 458               | 458            | 65        | 100        |
| <b>Укупно општина - група 512000</b> |                   | <b>5.350</b> | <b>5.350</b>              | <b>3.854</b>      | <b>3.935</b>   | <b>73</b> | <b>102</b> |

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 458 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 409 хиљада динара и из осталих извора у износу од 49 хиљада динара од чега се на административну опрему односи 334 хиљаде динара и на опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 124 хиљаде динара.

Општинска управа је са ове групе конта УСЦ „Куњак“ пренела средства у износу од 491 хиљаде динара.

По прибављању три понуде закључен је Уговор број 637 од 29.11.2016. године са „Mittel Astra“ доо Владичин Хан за набавку 40 столица и десет столова у износу од 311 хиљада динара. По рачуну број 135/07/16 од 22.07.2016. године „Mittel Astra“ доо Владичин Хан за набављених десет столова и 40 столица у износу од 311 хиљада динара евидентиран је расход у износу од 259 хиљада динара што представља исказану вредност без ПДВ.

### 3.1.3.3. Залихе производње, група 522000

Табела број 13: Залихе производње

(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                                    | УСЦ „Куњак“       | 1.500        | 1.500                     | 4.347             | 4.347          | 289        | 100        |
| <b>Укупно општина - група 522000</b> |                   | <b>1.500</b> | <b>1.500</b>              | <b>4.347</b>      | <b>4.347</b>   | <b>289</b> | <b>100</b> |

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 4.347 хиљада динара из осталих извора.

*Залихе материјала (522121)* Исказан је издатак у износу од 4.347 хиљада динара. На овом конту евидентиране су промене на дан 31.12.2016. године на основу требовања – излаз хране из ресторана по набавним ценама материјала у износу од 8.143 хиљаде динара и отпис намирница у износу од 304 хиљаде динара. Овај износ умањен је за износ

неплаћених рачуна за набављене намирнице у 2016. години у износу од 4.100 хиљада динара.

Отпис намирница у износу од 304 хиљаде динара (ослић 274 кг, пилећи филе 78 кг, пилећи батак 98 кг, јунеће месо 28 кг, телетина 56 кг, лас каре 44 кг, роштиљ месо 44 кг, краставац 38 кг, парадајз 33 кг и остале намирнице) вршен је по потреби у току године.

У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо да ли је издатак за залихе материјала у износу од 4.347 хиљада динара реално исказан.

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

- УСЦ „Куњак“ је на групи 522000-залихе производње евидентирала трансакције у износу од 4.347 хиљада динара без примене готовинске основе за вођење буџетског рачуноводства, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је исказан издатак реалан, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- књижење пословних промена на конту 522000-залихе производње вршено је дана 31.12.2016. године за целу 2016. годину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је утврђено да се пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно;
- извршен је отпис намирница у износу од 304 хиљаде динара, а да приликом отписа намирница није вршен попис и није формирана комисија која би утврдила количине и узроке отписа и о томе није сачињен извештај, већ је отпис материјала потписан од стране лица које рукује материјалом који се отписује, што је супротно члану 5. и члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 3. Уредбе о количини расхода (кало растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност;
- УСЦ „Куњак“ није донела акт којим се ближе одређује поступак отписа и норматив расхода, што је супротно члану 4. Уредбе о количини расхода (кало растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност;
- није обрачунат и плаћен ПДВ на отпис намирница више од прописаног Уредбом о количини расхода (кало растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност.

*Препоручујемо одговорним лицима УСЦ „Куњак“ да отпис намирница врше уз присуство комисије, на основу сачињеног записника у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о количини расхода (кало растур, квар и лом) на који се не плаћа порез на додату вредност, издатке евидентирају применом готовинске основе и пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно.*

**Ризик**

Уколико се настави са вођењем рачуноводства на обрачунској основи јавља се ризик да финансијски извештаји не одражавају реално стање издатака.

**Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) воде рачуноводство на готовинској основи; 2) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

### 3.1.3.4. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 14: 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                                    | УСЦ „Куњак“       | 1.800        | 1.800                     | 5.397             | 5.397          | 299        | 100        |
| <b>Укупно општина - група 482000</b> |                   | <b>1.800</b> | <b>1.800</b>              | <b>5.397</b>      | <b>5.397</b>   | <b>299</b> | <b>100</b> |

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 5.397 хиљада динара за залихе робе за даљу продају (523111).

На овом конту евидентирани су промене на дан 31.12.2016. године на основу обрачуна у износу од 5.345 хиљада динара и то за набавну вредност продатог сладоледа у износу од 447 хиљада динара, набавну вредност продате робе у киоску у износу од 326 хиљада динара, набавну вредност пића у износу од 1.567 хиљада динара и набавну вредност робе-пића у ресторану у износу од 3.005 хиљада динара и у износу од 646 хиљада динара за плаћене рачуне за набављену робу у 2015. години. Овај износ умањен је за износ од 594 хиљаде динара за неплаћене рачуне за пиће у 2016. години.

У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо да ли је издатак за залихе робе за даљу продају у износу од 5.397 хиљада динара реално исказан.

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

- УСЦ „Куњак“ је на конту 523000-залихе робе за даљу продају евидентирала трансакције у износу од 5.397 хиљада динара без примене готовинске основе за вођење буџетског рачуноводства, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је исказан издатак реалан, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- књижење пословних промена на конту 523000-залихе робе за даљу продају вршено је дана 31.12.2016. године за целу 2016. годину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је утврђено да се пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно.

*Препоручујемо одговорним лицима УСЦ „Куњак“ да издатке евидентирају применом готовинске основе и пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно.*

#### Ризик

Уколико се настави са вођењем рачуноводства на обрачунској основи јавља се ризик да финансијски извештаји не одражавају реално стање издатака.

#### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) воде рачуноводство на готовинској основи; 2) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

#### 4. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>21</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

<sup>21</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

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 одступања у активи и пасиви биланса стања у износу од 4.886 хиљада динара.

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

- подаци исказани у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), нису унети са одговарајућих конта активе и пасиве исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године у колони 7, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања;
- у обрасцу Биланс стања УСЦ „Куњак“ подаци за текућу годину нису унети у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

*Препоручује се одговорним лицима Установе спортски центар „Куњак“ да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.*

#### **4.1. Актива**

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Установе спортски центар „Куњак“ за 2016. годину износи 30.122 хиљаде динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 19.391 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 10.731 хиљаде динара.

##### **1) Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 19.391 хиљаде динара састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 13.149 хиљада динара и опреме у износу од 6.242 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** У билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 13.149 хиљада динара и то олимпијски базен, управна зграда, ресторан и терени за тенис, кошарку и мали фудбал.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је УСЦ „Куњак“:**

- евидентирала у својим пословним књигама објекте у износу од 13.149 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву 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;

- 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;
- не води евиденцију на прописаним обрасцима, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- није доставила 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;
- више је исказана вредност зграда у износу од 63 хиљаде динара за неправилно евидентиране расходе на класи 500000-издаци, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 487 хиљада динара, јер је УСЦ „Куњак“, средства примљена из буџета по рачунима за зграде и грађевинске објекте за исказан ПДВ, користила као одбитну ставку у обрачуну ПДВ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима УСЦ „Куњак“ 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, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Опрема, конто 011200** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 6.242 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узроковане документације утврђено је:**

- да УСЦ „Куњак“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- мање је исказана вредност опреме у износу од 82 хиљаде динара јер је УСЦ „Куњак“ средства примљена из буџета по рачунима за набавку опреме за исказан ПДВ користила као одбитну ставку у обрачуну ПДВ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима УСЦ „Куњак“ да воде помоћне књиге опреме и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Залихе производње, конто 021200** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године није исказана вредност залиха производње.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања мање исказана вредност залиха производње у износу од 567 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења**



финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

*Препоручује се одговорним лицима Установе спортски центар „Куњак“ да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.*

**Роба за даљу продају, konto 021300** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године није исказана вредност робе за даљу продају.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у** Билансу стања мање исказана вредност робе за даљу продају у износу од 116 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

*Препоручује се одговорним лицима Установе спортски центар „Куњак“ да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.*

**Залихе ситног инвентара, konto 022100** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године није исказана вредност залиха ситног инвентара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да УСЦ „Куњак“ у** својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном касификационом 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, интерним актом уреде начин отписа ситног инвентара.*

## **2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 10.731 хиљаде динара.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године исказано је стање у износу од једне хиљаде динара из осталих извора.

**Благајна, konto 121300** Исказана су средства у износу од 33 хиљаде динара која се односе на примљен пазар од 30. и 31. децембра 2016. године који је уплаћен у 2017. години.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** Исказано је стање у износу до 3.622 хиљаде динара по основу потраживања за конзумацију услуга у ресторану УСЦ „Куњак“ од чега се на потраживања настала у 2016. години односи износ од 1.738 хиљада динара. Највећи дужници, који дугују износ од 1.506 хиљада динара, су корисници буџетских средстава општине Владичин Хан и то: ЖФК Црвена звезда у износу од 287 хиљада динара, КУД Бранислав Нушић у износу од 232 хиљаде динара, Кошаркашки клуб Морава у износу од 124 хиљаде динара, Српски фудбалски клуб Морава у износу од 202 хиљаде динара, Скупштина општине у износу од 208 хиљада

динара, Општинско веће у износу од 31 хиљаде динара, ЈП Водовод 114 хиљада динара, Општинска управа у износу од 210 хиљада динара, Женски рукометни клуб Морава у износу од 22 хиљаде динара, ЈП за комунално уређење у износу од 76 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** није вршена анализа 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.

*Препоручује се одговорним лицима да предузму мере ради наплате потраживања.*

**Остали краткорочни пласмани, konto 123900** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године није исказана вредност осталих краткорочних пласмана.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** Исказано је стање у износу од 7.075 хиљада динара и усаглашено је са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** обрачунати неплаћени расходи и издаци мање исказани у износу од 72 хиљаде динара по основу умањења плате по закону за децембар 2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

### **Ризик**

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

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

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем нефинансијске имовине у залихама, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању нефинансијске имовине у залихама и неовлашћеног отуђења залиха.

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама; 2) да евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама врше на основу рачуна са исказаним ПДВ; 3) да правилно искажу опрему у својим пословним књигама; 4) да правилно евидентирају и искажу у пословним књигама нефинансијску имовину у залихама; 5) да изврше анализу потраживања и предузму мере за њихову наплату; 6) води помоћну књигу за основна средства.

### **4.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања УСЦ „Куњак“ за 2016. годину износи 30.122 хиљаде динара.

## 1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 10.697 хиљада динара, од чега се 886 хиљада динара односе на обавезе по основу расхода за запослене, 6.189 хиљада динара на обавезе из пословања и 3.622 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000** Исказан је износ од 709 хиљада динара које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000** Исказан је износ од 132 хиљаде динара које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

**Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, конто 237000** Исказан је износ од 45 хиљада динара за накнаду по уговору о делу за рецепционара за децембар 2016. године.

**Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200** У Билансу стања Установе спортски центар „Куњак“ на дан 31.12.2016. године није исказана вредност обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне (порез на додату вредност) у износу од 710 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања мање исказана вредност обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу 710 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима УСЦ „Куњак“ да исправно утврде обавезу за порез на додату вредност и финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

**Добављачи у земљи, конто 252100** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 6.189 хиљада динара.

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

Табела број 53: 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 31.12.2015. | Разлика |
| 1           | 2  | 3  | 4        | 5                              | 6                         | 7  | 8       | 9   | 10       | 11                             | 12                        | 13   | 14      |
| 411         | Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури | 6.250                                      | 6.232    | 18                             | 708                       |  | -690    | 2.800   | 2.477    | 323                            |                           |  | 323     |

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан за 2016. годину*

|     |  |       |       |     |     |  |      |       |  |        |       |         |
|-----|--|-------|-------|-----|-----|--|------|-------|--|--------|-------|---------|
| 412 | Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури                            | 1.160 | 1.155 | 5   | 131 |  | -126 | 500   | 403  | 97     |       | 97      |
| 413 | Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури                            | 100   | 100   | 0   | 4   |  | -4   | 30    | 49   | -19    |       | -19     |
| 421 | Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури                            | 6.000 | 5.318 | 682 | 699 |  | -17  | 3.000 | 873  | 2.127  | 580   | 1.547   |
| 424 | Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури                            | 350   | 346   | 4   | 50  |  | -46  | 800   | 64   | 736    | 199   | 537     |
| 426 | Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури                            | 1.400 | 1.191 | 209 | 67  |  | 142  | 1.650 | 2.689  | -1.039 | 64    | -1.103  |
| 465 | Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури                            | 700   | 677   | 23  | 72  |  | -49  | 250   | 128  | 122    |       | 122     |
| 522 | Залихе производње  |       |       |     |     |  |      |       | 4.347  |        | 3.005 | -7.352  |
| 523 | Залихе робе за даљу продају  |       |       |     |     |  |      |       | 5.397  |        | 759   | -6.156  |
|     | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01): |       |       |     |     |  | -932 |       | Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања |        |       | -14.630 |

Установа спортски центар „Куњак“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 932 хиљада динара по програмској активности Подршка предшколском,школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури од чега се преузете обавезе у укупном износу од 886 хиљада динара, на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 690 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 126 хиљада динара, 413000-накнаде у природи у износу од четири хиљаде динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 49 хиљада динара, односе на преузимање обавеза по основу исплате плате и накнаде за запослене за децембар 2016. године и на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 17 хиљада динара односе се на утрошену струју за децембар 2016. године; на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 46 хиљада динара по рачунима за здравствене услуге, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему у укупном износу од 46 хиљада динара.

Установа спортски центар „Куњак“ је са програмске активности подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 14.630 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 413000-накнаде у природи у износу од 19 хиљада динара, 426000-материјал у износу од 1.103 хиљаде динара, са програмске активности сопствена делатност на апропријацијама 522000-залихе производње у износу од 7.352 хиљаде динара и 523000-залихе робе за даљу продају у износу од 6.156 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима УСЦ „Куњак“ да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација, и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

**Остале обавезе, konto 254000** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године нису исказане остале обавезе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су остале обавезе мање исказане у износу од 72 хиљаде динара по основу умањења плате по закону за децембар 2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 3.622 хиљаде динара.

## 2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 19.391 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** У Билансу стања УСЦ „Куњак“ на дан 31.12.2016. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 19.391 хиљаде динара.

**Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички konto 321121** На овој билансној позицији исказан је износ од 34 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је вишак прихода и примања – суфицит више исказан, у износу од 1.126 хиљада динара, за више исказана примања у износу од 1.738 хиљада динара и више исказан плаћени порез на додату вредност на конту 482121-порез на робу, који је требало евидентирати на конту 245000-обавезе за остале расходе у износу од 612 хиљада динара, тако да је требало исказати мањак прихода и примања - дефицит у износу од 1.092 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 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## Ризик

Уколико корисник буџетских средстава настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

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

Уколико се исправно не утврди обавеза за порез на додату вредност јавља се ризик да одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико се правилно не утврди резултат пословања јавља се ризик да финансијски извештаји не одражавају реално стање.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација; 2) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; 3) исправно утврде обавезу за порез на додату вредност; 4) правилно евидентирају обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне; 5) у обрасцу Биланс стања правилно искажу мањак прихода и примања – дефицит.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
БИЛАНС СТАЊА УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „КУЊАК“  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНУ**





Финансијски извештај - Биланс стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

Образац I

|                                      |             |    |    |         |    |    |          |    |    |    |    |    |    |    |  |
|--------------------------------------|-------------|----|----|---------|----|----|----------|----|----|----|----|----|----|----|--|
| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА |             |    |    |         |    |    |          |    |    |    |    |    |    |    |  |
| 01                                   | 02          | 03 | 04 | 05      | 06 | 07 | 08       | 09 | 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       | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 |  |
| Брста                                | Јединствени |    |    | Седиште |    |    | Надлежни |    |    |    |    |    |    |    |  |
| посла                                | број КБС    |    |    | УТ      |    |    | директор |    |    |    |    |    |    |    |  |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
УСТАНОВА СЦ "КУЊАК"

СЕДНИШТЕ ВЛАДИЧИН ХАН МАТИЧНИ БРОЈ 07306091

ПИБ 100925730 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-773664-55

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА

(Попуњава само индиректног корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

| Ознака<br>ОЦ | Број<br>конта | Опис   | Износ из<br>претходне<br>године<br>(почетно<br>стање) | Износ текуће године |                       |                 |
|--------------|---------------|--|---|---------------------|-----------------------|-----------------|
|              |               |  |   | Бруто               | Исправки<br>вредности | Нето<br>(5 - 6) |
| 1            | 2             | 3  | 4   | 5                   | 6                     | 7               |
|              |               | <b>АКТИВА</b>  |   |                     |                       |                 |
| 1001         | 000000        | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА<br>(1002 + 1020)   | 17.249  | 29.574              | 10.183                | 19.391          |
| 1002         | 010000        | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У<br>СТАЉНИМ СРЕДСТВИМА<br>(1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 17.249  | 29.574              | 10.183                | 19.391          |
| 1003         | 011000        | НЕКРЕТНОСТ И ОПРЕМА<br>(од 1004 до 1006)   | 17.249  | 29.574              | 10.183                | 19.391          |
| 1004         | 011100        | Зграде и грађевински објекти   | 10.324  | 14.834              | 1.705                 | 13.129          |
| 1005         | 011200        | Опrema   | 6.925   | 14.720              | 8.478                 | 6.242           |
| 1006         | 011300        | Остале некретности и опрема  |   |                     |                       |                 |
| 1007         | 012000        | КУЛТИВНА СРЕДСТВА (1008)   |   |                     |                       |                 |
| 1008         | 012100        | Култивисана земљишта   |   |                     |                       |                 |
| 1009         | 013000        | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)  |   |                     |                       |                 |
| 1010         | 013100        | Драгоцености   |   |                     |                       |                 |
| 1011         | 014000        | ВРХОВНА ИМОВИНА<br>(од 1012 до 1014)   |   |                     |                       |                 |
| 1012         | 014100        | Земљиште   |   |                     |                       |                 |
| 1013         | 014200        | Некретна блага   |   |                     |                       |                 |
| 1014         | 014300        | Шуме и воде  |   |                     |                       |                 |
| 1015         | 015000        | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У<br>ВРШНОМ И АВАНСИ (1016 + 1017)                                   |   |                     |                       |                 |
| 1016         | 015100        | Нефинансијска имовина у вршном   |   |                     |                       |                 |

Финансијски извештај - Биланс стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

| Одлика ОП | Број конта | Опис   | Износ из претходне године (по почетно стање) | Износ текуће године |                    |              |
|-----------|------------|--|--|---------------------|--------------------|--------------|
|           |            |  |  | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1         | 2          | 3  | 4  | 5                   | 6                  | 7            |
| 1017      | 015200     | Ликанси за нефинансијску имовину                                     |  |                     |                    |              |
| 1018      | 016000     | НЕ МАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)  |  |                     |                    |              |
| 1019      | 016100     | Нематеријална имовина  |  |                     |                    |              |
| 1020      | 020000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)                       |  |                     |                    |              |
| 1021      | 021000     | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)   |  |                     |                    |              |
| 1022      | 021100     | Рубни резерви  |  |                     |                    |              |
| 1023      | 021200     | Залихе произвођача   |  |                     |                    |              |
| 1024      | 021300     | Резерви за даду продају  |  |                     |                    |              |
| 1025      | 022000     | ЗАЛИХЕ СИГНИФИКАНТНОГ ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)             |  |                     |                    |              |
| 1026      | 022100     | Залихе сигнификантних имовина  |  |                     |                    |              |
| 1027      | 022200     | Залихе потрошног материјала  |  |                     |                    |              |
| 1028      | 100000     | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)                             | 8.245  | 10.731              |                    | 10.731       |
| 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 неопознатој 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 неопознатој 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 физичким лицима и страним неопознатој организацијама |  |                     |                    |              |
| 1047      | 112700     | Стране депозите и остали капитал                                     |  |                     |                    |              |
| 1048      | 112800     | Страни финансијски деривати  |  |                     |                    |              |

Финансијски извештај - Биланс стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

| Ознака ОП | Број кошта | Опис  | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                     |              |
|-----------|------------|---|---|---------------------|---------------------|--------------|
|           |            |   |   | Бруто               | Исцрпљена вредности | Нето (5 - 6) |
| 1         | 2          | 3   | 4   | 5                   | 6                   | 7            |
| 1049      | 120000     | ДОВЧАНА СРЕДСТВА, ЦЕМЕНТИ И МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ ПОГРЈАВЊАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1060 - 1062) | 2.443                                     | 3.656               |                     | 3.656        |
| 1050      | 121000     | ДОВЧАНА СРЕДСТВА, ЦЕМЕНТИ И МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)                                | 81  | 34                  |                     | 34           |
| 1051      | 121100     | Жаго и сивци разни  | 8   | 1                   |                     | 1            |
| 1052      | 121200     | Индустријски новчани средства и акредитиви  |   |                     |                     |              |
| 1053      | 121300     | Благотвора  | 73  | 33                  |                     | 33           |
| 1054      | 121400     | Девизне рачуни  |   |                     |                     |              |
| 1055      | 121500     | Девизни акредитиви  |   |                     |                     |              |
| 1056      | 121600     | Девизни благотвора  |   |                     |                     |              |
| 1057      | 121700     | Остала новчана средства   |   |                     |                     |              |
| 1058      | 121800     | Илустрациони метали   |   |                     |                     |              |
| 1059      | 121900     | Хартије од вредности  |   |                     |                     |              |
| 1060      | 122000     | КРАТКОРОЧНА ПОГРЈАВЊАЊА (1061)  | 2.362                                     | 3.622               |                     | 3.622        |
| 1061      | 122100     | Потраживања по облику продаје и друга потраживања   | 2.362                                     | 3.622               |                     | 3.622        |
| 1062      | 123000     | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)  |   |                     |                     |              |
| 1063      | 123100     | Краткорочни кредити   |   |                     |                     |              |
| 1064      | 123200     | Датум валора, депозити и купоне   |   |                     |                     |              |
| 1065      | 123300     | Хартије од вредности намењене продаји   |   |                     |                     |              |
| 1066      | 123900     | Остали краткорочни пласмани   |   |                     |                     |              |
| 1067      | 130000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)   | 5.802                                     | 7.075               |                     | 7.075        |
| 1068      | 131000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)  | 5.802                                     | 7.075               |                     | 7.075        |
| 1069      | 131100     | Разграничени расходи до краја године  |   |                     |                     |              |
| 1070      | 131200     | Обрачуница и недољовни расходи и отплате  | 5.802                                     | 7.075               |                     | 7.075        |
| 1071      | 131300     | Остала дољовна временска разграничења   |   |                     |                     |              |
| 1072      |            | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)   | 25.494                                    | 40.305              | 10.183              | 30.122       |
| 1073      | 351000     | ВАЊЕВЛАДНА АКТИВА   |   |                     |                     |              |

Финансијски извештај - Биланс стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

| Слика ОП | Број налога | Опис  | Износ            |               |
|----------|-------------|---|------------------|---------------|
|          |             |   | Претходна година | Текућа година |
| 1        | 2           | 3   | 4                | 5             |
|          |             | <b>ПАСИВА</b>   |                  |               |
| 1074     | 200000      | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1116 + 1173 + 1198 + 1212)                                   | 8.164            | 10.697        |
| 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, изузет акција                    |                  |               |
| 1078     | 211200      | Обавезе по основу дугогорних кредита од осталих нивоа власти                        |                  |               |
| 1079     | 211300      | Обавезе по основу дугогорних кредита од домаћих јавних финансијских институција     |                  |               |
| 1080     | 211400      | Обавезе по основу дугогорних кредита од домаћих пословних банака                    |                  |               |
| 1081     | 211500      | Обавезе по основу дугогорних кредита од осталих домаћих кредитора                   |                  |               |
| 1082     | 211600      | Обавезе по основу дугогорних кредита од домаћинстава у земљи                        |                  |               |
| 1083     | 211700      | Дугогорне обавезе по основу домаћих финансијских деривата                           |                  |               |
| 1084     | 211800      | Дугогорне обавезе по основу домаћих облигација                                      |                  |               |
| 1085     | 211900      | Дугогорне обавезе за финансијском институцију                                       |                  |               |
| 1086     | 212000      | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)  |                  |               |
| 1087     | 212100      | Дугогорне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција   |                  |               |
| 1088     | 212200      | Обавезе по основу дугогорних кредита од страних власти                              |                  |               |
| 1089     | 212300      | Обавезе по основу дугогорних кредита од мултилатералних институција                 |                  |               |
| 1090     | 212400      | Обавезе по основу дугогорних кредита од страних пословних банака                    |                  |               |
| 1091     | 212500      | Обавезе по основу дугогорних кредита од осталих страних кредитора                   |                  |               |
| 1093     | 213000      | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)  |                  |               |
| 1094     | 213100      | Дугогорне 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, изузет акција |                  |               |
| 1102     | 221200      | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти                      |                  |               |
| 1103     | 221500      | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција   |                  |               |
| 1104     | 221400      | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака                  |                  |               |

Финансијски извештај - Биланс стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

| Слика ОП | Број сачета | 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 и њихових   |                  |               |
| 1107     | 221700      | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских институција   |                  |               |
| 1108     | 221800      | Краткорочне обавезе по основу донаћара, учесника   |                  |               |
| 1109     | 222000      | <b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>  |                  |               |
| 1110     | 222100      | Краткорочне стране обавезе по основу европозваних партија од вредности, текућа година                        |                  |               |
| 1111     | 222200      | Обавезе по основу краткорочних кредита од странаца   |                  |               |
| 1112     | 222300      | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултидирекционалних 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 институција   |                  |               |
| 1116     | 223000      | <b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>  |                  |               |
| 1117     | 223100      | Краткорочне обавезе по основу гаранције  |                  |               |
| 1118     | 230000      | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕЊЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b> |                  | 886           |
| 1119     | 231000      | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>  |                  | 709           |
| 1120     | 231100      | Обавезе за мето плате и додатке  |                  | 508           |
| 1121     | 231200      | Обавезе по основу пореза на плате и додатке  |                  | 54            |
| 1122     | 231300      | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке                           |                  | 103           |
| 1123     | 231400      | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке                                      |                  | 38            |
| 1124     | 231500      | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке  |                  | 6             |
| 1125     | 232000      | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕЊИМА (од 1126 до 1130)</b>   |                  |               |
| 1126     | 232100      | Обавезе по основу мето накнада запосленима   |                  |               |
| 1127     | 232200      | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима   |                  |               |
| 1128     | 232300      | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима                       |                  |               |
| 1129     | 232400      | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима                                  |                  |               |
| 1130     | 232500      | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима  |                  |               |
| 1131     | 233000      | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ ПОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>  |                  |               |
| 1132     | 233100      | Обавезе по основу мето издата награда и осталих посебних расхода   |                  |               |
| 1133     | 233200      | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе   |                  |               |

Финансијски извештај - Биланс стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

| 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 разлике |                  |               |
| 1135      | 233400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне разлике            |                  |               |
| 1136      | 233500     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне разлике            |                  |               |
| 1137      | 234000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b> (од 1138 до 1140)                 |                  | 132           |
| 1138      | 234100     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца                 |                  | 88            |
| 1139      | 234200     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца                            |                  | 38            |
| 1140      | 234300     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца                            |                  | 6             |
| 1141      | 235000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ</b> (од 1142 до 1146)   |                  |               |
| 1142      | 235100     | Обавезе по основу нето износа у природу   |                  |               |
| 1143      | 235200     | Обавезе по основу пореза на накнаде у природу   |                  |               |
| 1144      | 235300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природу                |                  |               |
| 1145      | 235400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природу                           |                  |               |
| 1146      | 235500     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природу                           |                  |               |
| 1147      | 236000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА</b> (од 1148 до 1152)                             |                  |               |
| 1148      | 236100     | Обавезе по основу нето износа социјалне помоћи запосленима  |                  |               |
| 1149      | 236200     | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима   |                  |               |
| 1150      | 236300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима      |                  |               |
| 1151      | 236400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима                 |                  |               |
| 1152      | 236500     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима                 |                  |               |
| 1153      | 237000     | <b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b> (од 1154 до 1160)                                      |                  | 45            |
| 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   |                  | 25            |
| 1157      | 237400     | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору  |                  | 7             |
| 1158      | 237500     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору                |                  | 9             |
| 1159      | 237600     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору                           |                  | 4             |
| 1160      | 237700     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору                           |                  |               |

Финансијски извештај - Биланс стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ            |               |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
|           |            |  | Претходна година | Текућа година |
| 1         | 2          | 3  | 4                | 5             |
| 1161      | 238900     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА</b> (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     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1168 до 1172)  |                  |               |
| 1168      | 239100     | Обавезе за нето исплаћени судски додатак   |                  |               |
| 1169      | 239200     | Обавезе по основу пореза на исплаћени судски додатак   |                  |               |
| 1170      | 239300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судски додатак                        |                  |               |
| 1171      | 239400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судски додатак                                   |                  |               |
| 1172      | 239500     | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судски додатак                                   |                  |               |
| 1173      | 240000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЛИ НЕ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) |                  |               |
| 1174      | 241000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАПИТАЛНИХ ПРАВЕВНИХ ТРОШКОВА ЗА ДУЖИВАЊА</b> (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 гаранцијима  |                  |               |
| 1178      | 241400     | Обавезе по основу пратећих трошкова заложивања   |                  |               |
| 1179      | 242000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕЊИЦИЈА</b> (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     | <b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1185 до 1188)                                |                  |               |
| 1185      | 243100     | Обавезе по основу донација страним банкама   |                  |               |
| 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     | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1190 + 1191)  |                  |               |
| 1190      | 244100     | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања          |                  |               |

Финансијски извештај - Билан стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ            |               |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
|           |            |  | Претходна година | Текућа година |
| 1         | 2          | 3  | 4                | 5             |
| 1191      | 244200     | Обавезе по основу општинске помоћи из буџета   |                  |               |
| 1192      | 248900     | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b> (од 1193 до 1197)   |                  |               |
| 1193      | 245100     | Обавезе по основу допунa финансијског средстава из општинског буџета   |                  |               |
| 1194      | 245200     | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне   |                  |               |
| 1195      | 245300     | Обавезе по основу <b>кени</b> и <b>порука</b> по решенима судова   |                  |               |
| 1196      | 245400     | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штету услед елементарних непогода   |                  |               |
| 1197      | 245500     | Обавезе по основу накнаде штете ван повода изазван од стране државних органа   |                  |               |
| 1198      | 250000     | <b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b><br>(1199 + 1203 + 1206 + 1208)   | 5.802            | 6.189         |
| 1199      | 251000     | <b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ</b><br>(од 1200 до 1202)   |                  |               |
| 1200      | 251100     | Примљени аванси  |                  |               |
| 1201      | 251200     | Примљени депозити  |                  |               |
| 1202      | 251300     | Примљени кауције   |                  |               |
| 1203      | 252000     | <b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОДАВАЧИМА</b> (1204 + 1205)  |                  |               |
| 1204      | 252100     | Додавачи у земљи   | 5.802            | 6.189         |
| 1205      | 252200     | Додавачи у иностранству  | 5.802            | 6.189         |
| 1206      | 253000     | <b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ</b> (1207)   |                  |               |
| 1207      | 253100     | Обавезе за издате чекове и обвезнице   |                  |               |
| 1208      | 254000     | <b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ</b> (1209 до 1217)   |                  |               |
| 1209      | 254100     | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника   |                  |               |
| 1210      | 254200     | Остале обавезе буџета  |                  |               |
| 1211      | 254900     | Остале обавезе из пословања  |                  |               |
| 1212      | 290000     | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧИЦА</b> (1213)  | 2.362            | 3.622         |
| 1213      | 291000     | <b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИЧИЦА</b><br>(од 1214 до 1217)  | 2.362            | 3.622         |
| 1214      | 291100     | Разграничени приходи и прилици   |                  |               |
| 1215      | 291200     | Разграничени плаћени расходи и издаци  |                  |               |
| 1216      | 291300     | Обрнути непланирани приходи и прилици  | 2.362            | 3.622         |
| 1217      | 291900     | Остала пасивна временска различница  |                  |               |
| 1218      | 300000     | <b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЛБИЛАНСА ЕВИДЕНЦИЈА</b><br>(1219 + 1220 + 1230 + 1231 + 1232 + 1233 + 1234) | 17.330           | 19.425        |
| 1219      | 310000     | <b>КАПИТАЛ</b> (1220)  | 17.249           | 19.391        |
| 1220      | 311000     | <b>КАПИТАЛ</b><br>(1221 + 1222 + 1223 + 1224 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228)  | 17.249           | 19.391        |
| 1221      | 311100     | Нефинансијска имовина у сталним средствима   | 17.249           | 19.391        |
| 1222      | 311200     | Финансијска имовина у сталним средствима   |                  |               |
| 1223      | 311300     | Испривка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за разлику из кредита                    |                  |               |
| 1224      | 311400     | Финансијска имовина  |                  |               |
| 1225      | 311500     | Извори новчаних средстава  |                  |               |
| 1226      | 311600     | Угрожени средства текућих прихода и прилици од прихода нефинансијске имовине у току текуће године                          |                  |               |



Финансијски извештај - Биланс стања Установе спортски центар „Куњак“  
на дан 31.12.2016. године

| Одломак ОП | Број конта | Опис   | Износ            |               |
|------------|------------|--|------------------|---------------|
|            |            |  | Претходна година | Текућа година |
| 1          | 2          | 3  | 4                | 5             |
| 1227       | 311700     | Пречета нултоумно средства из ранијих година                       |                  |               |
| 1228       | 311900     | Остале сопствени извори  |                  |               |
| 1229       | 321121     | Вишак прихода и прихода - суфинанс                                 | 81               | 34            |
| 1230       | 321122     | Манах прихода и прихода - дефинанс                                 |                  |               |
| 1231       | 321311     | Нераспоређени вишак прихода и прихода из ранијих година            |                  |               |
| 1232       | 321312     | Дефицит из ранијих година  |                  |               |
|            |            | <b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ</b>                                |                  |               |
| 1233       |            | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238) |                  |               |
| 1234       |            | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) |                  |               |
| 1235       | 330000     | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЖО         |                  |               |
| 1236       | 330000     | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЖО          |                  |               |
| 1237       | 340000     | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ПОТРАЖНИ САДЖО                            |                  |               |
| 1238       | 340000     | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ДУГОВНИ САДЖО                             |                  |               |
| 1239       |            | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)  | 25.494           | 30.122        |
| 1240       | 352000     | БАЛАНСНА ПАСИВА  |                  |               |

Датум, 28.02.2017. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*[Својеручни потпис]*



Маргарида

*[Својеручни потпис]*