



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ОСЕЧИНА“
ОСЕЧИНА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2003-02/2018-04
Београд, 16. новембар 2018**

Садржај:

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	3
Извештај о ревизији правилности пословања	5

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз извештаја о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Спортског центра „Осечина“ Осечина за 2017. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ОСЕЧИНА“ ОСЕЧИНА

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Спортског центра „Осечина“ Осечина за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Спортски центар „Осечина“ Осечина:

- Расходе у финансијским извештајима је исказао у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 116 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 116 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања за 2017. годину,

- Не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара и

- Део имовине који је евидентиран у пословним књигама на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 67.754 хиљаде динара се користи, односно, имовина је у употреби.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу а извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки 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.

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

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама 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 посебним ставкама 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 посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање а 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 посебних ставки финансијских извештаја.

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Спортског центра „Осечина“ из Осечине за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и билансом стања исказаним у посебним ставкама финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и билансом стања Спортског центра „Осечина“ Осечина, 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 посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Спортски центар Осечина је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 1.095 хиљада динара, и то: без писаног уговора или другог правног акта и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 858 хиљада динара и преузео обавезе изнад расположивих апропријација у износу од 237 хиљада динара.

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 посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама 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 посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и билансом стања, 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

**Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2018. године**

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

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна	2
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	2
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	2
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	3
5. Мере предузете у поступку ревизије	3
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	3

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра „Осечина“ Осечина за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Економска класификација

Спортски центар „Осечина „ из Осечине је расходе у финансијским извештајима исказао у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 116 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 116 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Спортског центра „Осечина“ из Осечине (Напомена 3.2.2.1.).

2. Спортски центар „Осечина“ из Осечине не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.).

3. Део имовине који је евидентиран у пословним књигама Спортског центра „Осечина“ на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 67.754 хиљаде динара користи се, односно, имовина је у употреби (Напомена 3.3.1.).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Спорског центра Осечина препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомена 3.2.2.1. - Препорука број 1.3.)

2. Да устроје помоћну књигу основних средстава (Напомена 3.3.1.- Препорука број 3.1).

3. Да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу (Напомена 3.3.1.- Препорука број 3.2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Спортски центар „Осечина“ из Осечине је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 858 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

Спортски центар „Осечина“ Осечина је:

1. Преузео обавезу и извршио расходе без писаног уговора или другог правног акта и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 858 хиљада (Напомена 3.2.2.1. и 3.2.2.);

2. Преузео обавезе изнад расположивих апропријација у износу од 237 хиљада динара (Напомена 3.1.1.);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Спортског центра „Осечина“ из Осечине препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузимају обавезе и извршавају расходе на основу писаног уговора или другог правног акта и са пруженим доказом о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 3.2.2.1. и 3.2.2.2.- Препорука број 1.1., 1.2., 2.1. и 2.2.).

2. У поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години(Напомена 3.1.1.- Препорука број 4.);

5. Мере предузете у поступку ревизије

Спортски центар „Осечина“ Осечина у поступку ревизије није предузимао мере отклањања неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Спортски центар „Осечина“ из општине Осечина 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.

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 ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ОСЕЧИНА“ ОСЕЧИНА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови финансијских извештаја	4
3.2.1. Приходи	4
3.2.2. Текући расходи	5
3.2.2.1. Текуће поправке и одржавање – група 425000	5
3.2.2.2. Материјал – група 426000	7
3.2.3. Издаци за нефинансијску имовину	9
3.2.3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000	9
3.3. Биланс стања –Образац 1	10
3.3.2. Пасива	13
3.3.2.1. Обавезе	13
3.3.2.2. Капитал	16

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Спортски центар „Осечина“ је установа која обавља делатност из области физичке културе као и друге делатности утврђене Статутом. Спортски центар има својство правног лица и у правном промету са трећим лицима има сва овлашћења. Делатности Спортског центра је организовање физичког вежбања, организовање корективне гимнастике, организовање система такмичења општинског, регионалног и републичког ранга, стручно оспособљавање и усавршавање кадрова за физичку културу, трговина на мало, радничка, дечја и омладинска одмаралишта, кампови, угоститељске установе, услуге рекламе и економске пропаганде, комерцијални послови на остварењу промета робе и услуга, књиговодствене услуге, сценско – музичка делатност. Спортски центар стиче средства за финансирање своје делатности из буџета општине Осечина, непосредно од корисника услуга, из буџета републике Србије, од донаторства, из приходка оствареног обављањем регистрованих делатности и из других извора. Планирање активности развоја Спортског центра је у директној зависности од високо обезбеђених средстава из буџета као и средстава остварених обављањем делатности за које је центар регистрован. Органи установе су директор, управни и надзорни одбор.

Спортски центар „Осечина“ у свом пословању користи халу спортова модеран и функционалан објекат са 450 седишта. Седиште Спортског центра је у Осечини, улица Болничка бб, Осечина.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о предшколском образовању и васпитању;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.2.1. Приходи

Спортски центар Осечина је у 2017. години остварио укупне приходе у износу од 17.591 хиљаду динара, и то: (1) 17.075 хиљада динара приходи из буџета општине и (2) 516 хиљада динара приходи из буџета Републике.

Текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина, конто 733154-евидентирани приход у износу од 516 хиљада динара односи се на приход остварен по основу Уговора који је Спортски центар „Осечина“ закључио са Националном службом за запошљавање, Филијала Ваљево, број 20-1/17 од 13.04.2017. године. Предмет уговора је ангажовање незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање, ради спровођења јавног рада-Одржавање и обнављање инфраструктуре Спортског центра „Осечина“. Средства за ове намене реализована су преко рачуна који је отворен код Управе за трезор, број 840-1453764-53.

Спортски центар „Осечина“ остварене приходи од продаје добара и услуга и приходе остварене обављањем регистроване делатности уплаћује на прописане уплатне рачуне. У току 2017.године Спортски центар „Осечина“ је обављање сопствене делатности остварио следеће врсте прихода:

1. Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151 је остварен у износу од 2.102 хиљаде динара, и састоји се од:

- Прихода оствареног по основу продаје сладоледа и пића на базенима Спортског центра „Осечина“ у износу од 2.045 хиљада динара
- На име маркетиншких услуга које Спортски центар „Осечина“ остварује за купца Индустрију смрзнуте хране „Фриком“ доо Београд остварен је приход у износу од 54 хиљаде динара и
- Приход који се односи на накнаду штете Спортском центру „Осечина“ од стране „Дунав осигурања“ износи три хиљаде динара.

Продаја пића вршена је на основу Ценовника за 2017. годину, који је 28.02.2017. године усвојио Управни одбор Спортског центра „Осечина“. Цене сладоледа утврђене су на основу Уговора о продаји који је Спортски центар „Осечина“ закључио 23.02.2016. године

са добављачем- Индустрија смрзнуте хране „Фриком“ доо Београд и Анекса број 1 Уговора о продаји од 01.03.2017. године.

Спортски центар „Осечина“ остварени приход уплаћује у виду пазара на уплатни рачун 840-742151843-52 који се води код Управе за трезор. Одељење за буџет и финансије води евиденцију о извршеним уплатама и о томе обавештава Спортски центар „Осечина“.

2. Приход које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351 је остварен у износу од 2.007 хиљада динара (продаја улазница за базен, изнајмљивање лежаљки и организовање школе пливања). Наплата прихода Спортског центра „Осечина“ по основу продаје улазница за базен, изнајмљивања лежаљки и сунцобрана и организовања школе пливања врши се на основу члана 7. Статута те установе и Ценовника услуга Спортског центра „Осечина“ за 2017. годину, на који је Општинско веће општине Осечина дало сагласност Решењем број: 060-3/2017 од 26.01.2017. године. Уплате по основу прихода од продаје улазница за базен и изнајмљивање лежаљки и сунцобрана Спортски центар „Осечина“ врши уплатом пазара на уплатни рачун број 840-742351843-94. Посетиоцима базена се дневна улазница издаје и наплаћује приликом доласка на базен, док исти цену месечне или сезонске карте плаћају непосредном уплатом на прописани уплатни рачун. На исти начин корисници плаћају услугу школе пливања. Коришћење сунцобрана и лежаљки наплаћује се корисницима издавањем фискалног рачуна. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови приходи правилно евидентирани и исказани.*

3.2.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 3.2.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Спортски центар „Осечина“ из Осечине.

3.2.2.1. Текуће поправке и одржавање – група 425000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи поправке и одржавања.

Табела бр.1: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Осечина“	1.300	1.500	1.495	1.379	92	92
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 425000	33.881	41.332	39.289	39.173	95	99

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) су евидентирани у износу од 1.203 хиљаде динара а чине их између осталог, расходи за потрошни материјал и поплочавање терена око базена.

Узорковани расход за потрошни материјал извршен је на основу отпремнице-рачуна: MZRK 102/17 од 25. маја 2017. године уз који је приложен и фискални рачун. У поступку није предочен уговор којим је установа предузела обавезе према издаваоцу фактуре, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расход поплочавање терена око базена извршаван је на основу Уговора о извођењу радова од 10. јула 2017. године, закљученог по прихваћеној понуди број: Р-25/17 од 5. јула

2017. године и Рачуна број: 15/17 од 20. јула 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар извршио је расход за потрошни материјал у износу од 116 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Евидентирањем расхода за потрошни материјал у износу од 116 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање прецењени за износ од 116 хиљада динара док су расходи на групи конта 426900 – Материјали за посебне намене потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акт; и да обезбеђују конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се обавезе не предузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се обавезе преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом

расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником

Препорука бр. 1

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра Осечина:

- (1) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта;
- (2) да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и
- (3) да се да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

3.2.2.2. Материјал – група 426000

На овој економској класификацији евидентирају су набавке материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела бр.2: Материјал

у хиљадама динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реало.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Спортски центар „Осечина“	2.000	2.000	1.914	1.914	96	100
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА-Група 426000	9.538	9.335	7.771	7.771	83	100

На групи конта 426000 Материјал код Спортског центра евидентирани су расходи у износу од 1.914 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 55 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од пет хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 67 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 92 хиљаде динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.365 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 330 хиљада динара.

Материјал за спорт (426631) је евидентиран у укупном износу од 92 хиљаде динара и чине га расходи за набавку материјала за спорт. Узорковани расход за набавку материјала за спорт извршаван је на основу рачуна број: 62-2017 од 29. маја 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар извршио је расход за набавку материјала за спорт у износу од 92 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да

уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Хемијска средства за чишћење (426811) су евидентирана у укупном износу од 167 хиљада динара и чине их расходи за набавку хемијских средстава за чишћење. Узорковани расход за набавку хемијских средстава за чишћење извршаван је на основу рачуна број: 62-2017 од 29. маја 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар извршио је расход за набавку хемијских средстава у износу од 167 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Храна (426821) је евидентирана у укупном износу од 635 хиљада динара и чине је расходи за набавку сладоледа за даљу продају. Расход за храну извршаван је на основу Уговора о продаји, Анекса број 1. Уговора о продаји од 24. маја 2018. године и рачуна-отпремница. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Пиће (426822) је евидентирано у укупном износу од 483 хиљаде динара и чине га расходи за набавку пића за даљу продају. Узорковани расход за набавку пића извршаван је на основу рачуна број: 45 од 3. септембра 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар извршио је расход за набавку пића за даљу продају у износу од 483 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је

обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се обавезе не преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се исте преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра Осечина:

- (1) се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта;
- (2) обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за) набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;

3.2.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.2.3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

На овој економској класификацији евидентирана је куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр.3: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	6.533	3.500	3.463	3.463	99	100
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 511000	23.503	12.136	9.758	9.758	89	100

На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Спортског центра евидентирани су расходи у износу од 3.463 хиљада динара који се састоје од: капитално одржавања зграда и објеката у износу од 3.331 хиљаду динара и пројектног планирања у износу од 132 хиљаде динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (511393) је евидентирано у укупном износу од 3.331 хиљаду динара и чине га издаци за радове на санацији простора између великог и средњег базена, изградње дечјег базена и реконструкцију постојећег дечјег базена.

Узорковани издаци за радове на санацији простора између великог и средњег базена, изградње дечјег базена и реконструкцију постојећег дечјег базена извршени су на основу писаних уговора. У поступку ревизије предочени су писани докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај

издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3.2.3.2. Машине и опрема – група 512000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: опрему за саобраћај; административну опрему; опрему за пољопривреду; опрему за заштиту животне средине; медицинску и лабораторијску опрему; опрему за образовање, науку, културу и спорт; опрему за војску; опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела бр.4: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	1.200	1.950	1.948	1.948	99	100
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 512000	6.992	7.531	5.337	5.337	71	100

На групи конта 512 – Машине и опрема код Спортског центра евидентирани су издаци у износу од 1.948 хиљада динара који се састоје од: административне опрема у износу од 240 хиљада динара; опреме за образовање, културу и спорт у износу од 1.302 хиљаде динара и опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 406 хиљада динара.

Опрема за спорт (512641) је евидентирана у укупном износу од 1.127 хиљада динара и чини је издатак за набавку фитнес опреме.

Узорковани издатак за фитнес опрему извршен је на основу Уговора о продаји робе број: 83/2017 од 3. новембра 2017. године. У поступку ревизије предочени су писани докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Уграђена опрема (512931) је евидентирана у укупном износу од 1.127 хиљада динара и између осталог, чине је издатци за набавку видео надзора.

Узорковани издатак за видео надзор извршен је на основу Уговора о продаји робе број: 104/2017 од 21. децембра 2017. године. У поступку ревизије предочени су писани докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству¹ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

осигурања². У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

3.3.1. Актива

У Завршном рачуну Спортског центра „Осечина“ Осечина, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године укупна актива исказана је у бруто износу од 95.812 хиљада динара и нето износу од 86.481 хиљаду динара.

А) Нефинансијска имовина

У Завршном рачуну Спортског центра „Осечина“ Осечина, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 95.355 хиљада динара, и нето износу од 86.024 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 17.969 хиљада динара, исправка вредности у износу 3.226 хиљада динара и садашња вредност у износу 14.743 хиљаде динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти.

За основна средства чија је укупна вредност 86.024 хиљаде динара Спортски центар „Осечина“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Спортски центар „Осечина“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима Спортског центра „Осечина“ Осечина да помоћну књигу основних средстава воде у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ је у Билансу стања исказао опрему у износу од 3.527 хиљада динара.

У пословним књигама Спортског центра „Осечина“ евидентирана је следећа опрема:

Табела бр.5: Опрема

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка вредности	Нето
	Опрема и то:	9.632	6.105	3.527
	Опрема за образовање, науку, културу и спорт, од чега:			
011264	Опрема за спорт	9.632		9.632
011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		6.105	-6.105

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

² „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања Спортског центра „Осечина“ Осечина, на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 67.754 хиљаде динара.

У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се стамбени грађевински објекти у припреми (конто 015111) у износу од 67.754 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Део имовине који је евидентиран у пословним књигама Спортског центра „Осечина“ на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 67.754 хиљаде динара користи се, односно, имовина је у употреби.

Препоручује се одговорним лицима Спортског центра „Осечина“ Осечина да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

Б) Финансијска имовина

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао финансијску имовину у износу од 457 хиљада динара.

Активна временска разграничења, конто 131000.

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао активна временска разграничења у износу од 457 хиљада динара, која се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци конто 131200.

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 457 хиљада динара.

Табела бр.6: Обрачунати неплаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Спортски центар „Осечина“	477	457		457
Укупно	477	457		457

Ризик

Уколико Спортски центар „Осечина“ Осечина 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, постоји ризик од губитка истих.

Уколико Спортски центар „Осечина“ део имовине који се користи, и даље у пословним књигама води као нефинансијска имовина у припреми постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Осечина“ Осечина, да:

- 1) устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- 2) предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

3.3.2. Пасива

Укупна пасива Спортског центра „Осечина“ Осечина у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је у нето вредности од 86.481 хиљада динара.

3.3.2.1. Обавезе

У Билансу стања обавезе су исказане у износу од 457 хиљада динара, од чега су: обавезе по основу расхода за запослене 317 хиљада динара и обавезе из пословања 140 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене

У Билансу стања исказане су у износу од 317 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 195 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 20 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 38 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 14 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, у износу од две хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 32 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца у износу од две хиљаде динара.

Обавезе из пословања

У Билансу стања исказане су у износу од 140 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 133 хиљаде динара.

*Напомене уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Спортског центра „Осечина“ из Осечине за 2017. годину*

Табела бр.7: Обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Спортски центар „Осечина“	168	21	154	133
Укупно	168	21	154	133

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 2017. години, код Спортског центра „Осечина“ Осечина. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Спортски центар „Осечина“ Осечина, дат је у следећој табели.

Спортски центар „Осечина“ Осечина

Табела бр.8 :Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Јавни радови- одржавање и обнављање инфраструктуре Спортског центра „Осечина“	411	411	0			0
	Функционисање локалне спортске установе	3.229	3.176	53		268	-215
		3.640	3.587	53		268	-215
412	Јавни радови- одржавање и обнављање инфраструктуре Спортског центра „Осечина“	73	73	0			0
	Функционисање локалне спортске установе	600	569	31		48	-17
		673	642	31		48	-17
414	Функционисање локалне спортске установе	226	90	136			136
415	Јавни радови- одржавање и обнављање инфраструктуре Спортског центра „Осечина“	32	32	0			0
421	Функционисање локалне спортске установе	2.070	1.765	305	119		186
422	Функционисање локалне спортске установе	10	2	8			8
423	Функционисање локалне спортске установе	880	770	110	7		103

Напомене уз извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Спортског центра „Осечина“ из Осечине за 2017. годину

	Пројекат отворене забавне школе фудбала	300	299	1			1	
	Пројекат универзалне спортске школе	500	482	18			18	
		1.680	1.551	129	7		122	
424	Функционисање локалне спортске установе	1.000	995	5	7		-2	
425	Функционисање локалне спортске установе	1.500	1.495	5			5	
426	Функционисање локалне спортске установе	2.000	1.914	86			86	
465	Функционисање локалне спортске установе	107	103	4	7		-3	
482	Функционисање локалне спортске установе	60	4	56			56	
511	Функционисање локалне спортске установе	3.500	3.463	37			37	
512	Функционисање локалне спортске установе	1.950	1.948	2			2	
515								
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:								-237

Индиректни корисник Спортски центар „Осечина“ Осечина је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 237 хиљада динара. Апропријације 411-плате и додаци запослених у износу од 215 хиљада динара, 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 17 хиљада динара и 465-остале дотације и трансфери у износу од три хиљаде динара представљају обавезе за плату запослених за децембар месец 2017. године.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100.

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од седам хиљада динара.

Табела бр.9: Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Спортски центар „Осечина“	8	0	7	7
Укупно	8	0	7	7

Ризик

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Осечина“ Осечина да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

3.3.2.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

На дан 31.12.2017. године Спортски центар „Осечина“ Осечина је у Билансу стања исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 86.024 хиљаде динара.

Табела бр.10: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима категорија -010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто-311100		Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Износ претходне године	Износ текуће године	
Спортски центар „Осечина“	95.355	9.331	86.024	81.341	86.024	-
Укупно	95.355	9.331	86.024	81.341	86.024	-