



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „БЛАЦЕ“ БЛАЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-240/2018-04  
Београд, 28. септембар 2018. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „БЛАЦЕ“ БЛАЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ.....</b>	<b>21</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „БЛАЦЕ“ БЛАЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ.....</b>	<b>65</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### СПОРТСКИ ЦЕНТАР „БЛАЦЕ“ БЛАЦЕ

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

##### Негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: биланса стања, биланса прихода и расхода, извештаја о капиталним издацима и примањима, извештаја о новчаним токовима, извештаја о извршењу буџета, Спортског центра „Блаце“ Блаце (у даљем тексту: Спортски центар) за 2017. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја нису 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 негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1 до 31.12.2017. године Спортског центра према налазу ревизије: (1) приходи из буџета општине више су исказани за износ од 26 хиљада динара; (2) расходи су мање евидентирани у износу од 38 хиљада динара; (3) расходи су више евидентирани у износу од 13 хиљада динара; (4) део расхода је више исказан за 235 хиљада динара и мање за 235 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (5) део расхода у износу од 613 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2017. године Спортског центра: више је исказано: опрема у износу од 83 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 147 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 674 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 1.454 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 1.243 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 810 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 25 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања у износу од три хиљаде динара; мање је исказано: опрема у износу од 75 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 638 хиљада динара, обавезе у износу од 652 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 22 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 1.125 хиљада динара.

<sup>1</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, 103/15 и 99/16

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17

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 негативно мишљење.

### **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 основ 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,

---

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

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

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**

**28. септембар 2018. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Негативно мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Спортског центра „Блаце“ за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и примањима, расходима и издацима, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и примањима, расходима и издацима, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација Спортског центра „Блаце“ Блаце нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за негативно мишљење 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 Спортски центар „Блаце“ је неправилно створио обавезе у износу од најмање 10.287 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале текуће дотације у износу од 2.220 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 3.272 хиљаде динара; обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.709 хиљада динара; обавезе из осталих извора финансирања у износу од 1.755 хиљада динара, а да није поднео захтев за отварање одговарајуће апропријације; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.331 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Спортски центар није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код рачуноводственог система које се огледају у томе да пословне књиге нису јединствена и свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама корисника.

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 негативно мишљење.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**28. септембар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	16
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	19
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



## 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 Спортског центра „Блаце“ за 2017. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) Приходи Спортског центра више су исказани за износ од 26 хиљада динара, из извора 01 (тачка 4.1);

2) Расходи Спортског центра су неправилно исказани и то:

(1) мање су исказани у износу од укупно 38 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи извршени са подрачуна сопствених прихода за регистрацију и осигурање возила (тачка 4.1.2.3. и 4.1.2.9);

(2) више су исказани у износу од 13 хиљада динара за више евидентиране расходе за услуге комуникације, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад Београд на подрачун сопствених прихода није евидентиран (тачка 4.1.2.3);

3) Економска класификација - део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 235 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 235 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 4.1.2.4. и 4.1.2.5);

4) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 613 хиљада динара (тачка 4.1.2.4. и 4.1.2.8).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

5) Спортски центар у Билансу стања на дан 31.12.2017. године:

(1) више је исказао: опрему у износу од 83 хиљаде динара за неусклађено књиговодствено стање опреме са стварним стањем, потраживања од купаца у износу од 147 хиљада динара за неевидентиране уплате и дуplo евидентирана потраживања, дате авансе у износу од 674 хиљаде динара за непрокњижене дате авансе по извршеним услугама и испорученим добрима, АВР у износу од 1.454 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 1.243 хиљаде динара за неевидентиране уплате, дуplo евидентиране обавезе по рачунима и непрокњижене авансне уплате, ПВР у износу од 810 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 25 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од три хиљаде динара (тачка 4.3.);

(2) није исказао: опрему у износу од 75 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију и претходни ПДВ, АВР у износу од 638 хиљада динара, обавезе у износу од најмање 652 хиљаде динара (599 хиљада динара према добављачима за неевидентиране обавезе и више евидентиране уплате, 53 хиљаде динара за уплату разлике у плати од 10% у буџет Републике за децембар 2017. године), ПВР у износу од

<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.

<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. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

22 хиљаде динара, ванбилансну активу и пасиву за износ од 1.125 хиљада динара за туђу имовину примљену на коришћење (тачка 4.3.).

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

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу (Напомене тачка 4.1 - Препорука број 2.1);

2) да расходе евидентирају и исказују у извршеном износу (Напомене тачка 4.1. – Препорука број 2.2, тачка 4.1.2.3 - Препорука број 5.3 и тачка 4.1.2.9 – Препорука број 9);

3) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 4.1.2.4 – Препорука број 6.3 и тачка 4.1.2.5 – Препорука број 7.2);

4) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 4.1.2.4 - Препорука број 6.2 и тачка 4.1.2.8 – Препорука број 8.2).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

5) да у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу, тачно и правилно исказу имовину, евидентирају све обавезе, тачно и правилно исказу резултат пословања и ванбилансну евиденцију (Напомена тачка 4.3. – Препорука број 12.1. и 12.2).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Спортски центар је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 10.287 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у укупном износу од 2.220 хиљада динара и то по основу: (1) плата запосленима на радним местима која нису систематизована у износу од 1.024 хиљаде динара и (2) примене коефицијената и основице које нису прописане за јавну службу у физичкој култури у износу од 1.196 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.1);

2) преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од укупно 3.272 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) за коришћење службених мобилних телефона преко дозвољених лимита у износу од 36 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.3.), (2) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 2.043 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.2.4.), (3) за накнаду



извршиоцу посла по уговору о привременим и повременим пословима за рад на истуреном шалтеру ЈП „Пошта Србије“ Београд у износу од 205 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.4.), (4) за реализацију рукометног турнира у износу од 202 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.2.4.), (5) за набавку спортске опреме (дресова) у износу од 52 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.2.4.), (6) за исплату награда за освојена прва три места на турниру у малом фудбалу у износу од 411 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.8.), (7) за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора без решења о утврђивању годишњег одмора у износу од 71 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.2.10.), (8) по рачуну за реконструкцију 15 комада бачви који је испостављен и гласи на општину Блаце у износу од 252 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.3.1.);

3) преузео веће обавезе и извршио расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 3.464 хиљаде динара и то:

(1) из извора 01 у износу од укупно 1.709 хиљада динара за апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 686 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 376 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 10 хиљада динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 483 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа и апропријацију 426000 – материјал у износу од 154 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа (Напомене тачка 4.3.2)

(2) из осталих извора финансирања у већем износу за 1.755 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, за: апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 769 хиљада динара, апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 117 хиљада динара, апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 190 хиљада динара, апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 42 хиљаде динара, апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 125 хиљада динара, апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 14 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 269 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од 55 хиљада динара, апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара и по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре за апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 83 хиљаде динара (Напомене тачка 4.3.2);

4) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.331 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке за електричну енергију (Напомене тачка 4.1.2.3.);

5) код прихода и примања (Напомене тачка 4.1.1.1. и 4.1.1.2) је утврђено: (1) Спортски центар је остварио приходе од давања у закуп пословног простора, иако пословни простор није у његовој својини; (2) Спортски центар је остварио примања по

основу пружања угоститељских услуга на отвореном базену, иако то није делатност у надлежности јединице локалне самоуправе и јавне службе;

б) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Спортски центар није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 3):

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: Спортски центар „Блаце“ Блаце обавља комуналну делатност управљање тржницом на тзв. Зеленој пијаци у Блацу и тзв. Сточној пијаци у Блацу по комерцијалним условима, иако је основан као Установа у области физичке културе; Спортски центар није донео акт којим би регулисао обрачун и исплату плата, накнада и додатака; интерним актом није регулисан начин и услови трошења јавних средстава за репрезентацију и поклоне; интерним актом није регулисано благајничко пословање; директору, односно вршиоцу дужности директора Спортског центра није био одређен лимит за коришћење мобилног телефона;

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности: руководство није усвојило стратегију управљања ризиком;

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: решење за годишњи одмор пређашњем директору Спортског центра, а сада запосленом у Спортском центру је донето за целу 2017. годину иако је истом исплаћена накнада штете за неискоришћен сразмерни део годишњег одмора за 2017. годину од четири дана; није вођена евиденција присутности на послу за запослене и ангазоване по другим основима; Спортски центар је буџетска средства искористио за измирење обавеза за које није поднео Општинској управи захтев по коме му је извршен пренос, тако да је буџетска средства користио за друге намене; Спортски центар је део непокретности предао на коришћење ЈКП „Блаце“ иако нису евидентиране у пословним књигама Спортског центра и Скупштина општине Блаце је надлежна за доношење одлуке о коришћењу, управљању и осталим актима располагања непокретности; Спортски центар је подносио захтеве за пренос средстава и плаћање, а за већ извршене расходе;

(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: Спортски центар не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад установе и последично, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област; процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везане за процесе покривене информационим технологијама; Спортски центар користи софтвер локалног програмера, који није ажуриран; Спортски центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде; Биланс стања није сачињен преузимањем стања са конта, јер позиције биланса стања не одговарају исказаном стању на контима у закључном листу на дан 31.12.2017. године (дати аванси); приликом отварања почетног стања 1.1.2017. године, потраживања од купаца у земљи су пренета на синтетички конто, без аналитике, у једном износу, тако да аналитичке картице купаца за 2017. годину (који су иначе имали салдо 31.12.2016. године) не садрже почетно стање; почетно стање потраживања од купаца 1.1.2017. године, пренето у збиру без аналитике, не одговара стању из евиденције на дан 31.12.2016. године; у пословним књигама воде се претплате код добављача, без евидентиране обавезе, затим воде се обавезе према добављачима, а да су уједно тим добављачима дати и аванси; поједине обавезе по рачунима евидентиране су као уплате добављачу, поједине уплате добављачу евидентиране су два пута на

конту добављача, док није извршено евидентирање на конту расхода, поједине обавезе по рачунима евидентирани су два пута; значајан део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је књижење у укупном износу од 2.698 хиљада динара извршено на основу невалидне документације; Спортски центар не води прописане помоћне књиге; Спортски центар извршавање и евидентирање појединих расхода и издатака врши на синтетичким контима; Спортски центар у Обрасцу 5 није евидентирао и исказао расходе на правилним контима; није вршено савјешње података са надлежним директним корисником; Спортски центар није актом регулисао отпис ситног инвентара; годишњим пописом је пописано 14 бачви, а у пословним књигама се воде 18, што указује да није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем; обрачун зараде не садржи податке о послодавцу и то: адресу, ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго; на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118); (5) код праћења и процене система утврђено је да процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности и функционалности није успостављен.

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

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице прописане закључцима Владе, заснивају радне односе за радна места предвиђена актом о систематизацији (Напомене тачка 4.1.2.1. – Препорука број 4);

2) за сваки расход и издатак из буџета обезбеде правни основ (Напомене тачка 4.1.2.3. – Препорука број 5.1, тачка 4.1.2.4. – Препорука број 6.1, тачка 4.1.2.8. – Препорука број 8.1, тачка 4.1.2.10. – Препорука број 10, тачка 4.1.3.1. – Препорука број 11);

3) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 4.3.2. – Препорука број 12.3);

4) набавку добара врше у поступку јавне набавке и набавку добара спроводе у складу са прописима (Напомене тачка 4.1.2.3. – Препорука број 5.2. и тачка 5. – Препорука број 13);

5) издавање пословног простора у јавној својини спроводи и приход по том основу остварује Општина и не обављају делатности које нису у њиховој надлежности (Напомене тачка 4.1.1.1. – Препорука број 3.1. и тачка 4.1.1.2. – Препорука број 3.2.);

6) успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене тачка 3 - Препорука број 1 и тачка 4.1.2.5. – препорука број 7.1).

## **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

У поступку ревизије Спортски центар „Блаце“ није предузео мере на отклањању утврђених неправилности.

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

Спортски центар „Блаце“ Блаце је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 препорука.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „БЛАЦЕ“ БЛАЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**



**С а д р ж а ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>25</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>25</b>
<b>3. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>26</b>
<b>4. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>31</b>
<b>4.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>31</b>
4.1.1. Приходи и примања .....	32
4.1.1.1. Приходи .....	32
4.1.1.2. Примања .....	32
4.1.2. Текући расходи .....	33
4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	33
4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	35
4.1.2.3. Стални трошкови, група 421000 .....	36
4.1.2.4. Услуге по уговору, група 423000 .....	37
4.1.2.5. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	40
4.1.2.6. Материјал, група 426000 .....	41
4.1.2.7. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	42
4.1.2.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	42
4.1.2.9. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000 .....	43
4.1.2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 .....	44
4.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....	44
4.1.3.1. Машине и опрема, група 512000 .....	44
<b>4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>45</b>
4.2.1. Приходи и примања .....	46
4.2.2. Расходи и издаци .....	46
4.2.3. Резултат пословања .....	47
<b>4.3. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>47</b>
4.3.1. Актива .....	47
4.3.2. Пасива .....	54
<b>4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>62</b>
<b>4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>	<b>62</b>
<b>5. Набавке .....</b>	<b>64</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Блаце основана је Установа за физичку културу „Спортски центар“ Блаце дана 18.7.2003. године. Дана 18.11.2007. године Скупштина општине Блаце донела је Одлуку о оснивању Спортско туристичко трговинског центра „Нирвана“. Дана 14.6.2015. године Скупштина општине Блаце донела је Одлуку о измени Одлуке о оснивању Спортско туристичко трговинског центра „Нирвана“ којом се мења назив установе у Спортско туристичко трговински центар „Блаце“. Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању Спортско туристичко трговинског центра Блаце број I-022-2151/16 од 16.12.2016. године врше се измене и допуне претходне Одлуке и наставља да послује као Установа у области физичке културе Спортски центар „Блаце“.

У обављању делатности физичке културе оснивач је пренео на установу следећа јавна овлашћења: управљање и одржавање објеката физичке културе: спортске хале и игралишта за мале спортове, комплекса базена и тениских терена, преузима одговорност за одржавање манифестација спортског карактера, управљање и одржавање тржницом на тзв. Зеленој пијаци у Блацу и тзв. Сточној пијаци у општини Блаце по комерцијалним условима, управљање и одржавање Спортском халом „Чика Душко Јовановић“ у Блацу, пратећих објеката, те осталих спортских терена око хале по добротним односно тржишним условима. Претежна делатност Установе је 75140 - помоћне активности за функционисање државе.

Управни одбор Спортског центра дана 16.12.2016. године донео је Статут.

Седиште Спортског центра је у Блацу у улици Вука Караџића број 19ц, матични број 17716212 и ПИБ 105406750. Финансијско пословање обавља преко подрачуна 840-995668-45 за буџетска средства и 840-1094664-71 за сопствена средства.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему 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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: приходи и примања, расходи и издаци, јавне набавке и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи<sup>9</sup>,
- 3) Закон о јавној својини<sup>10</sup>,
- 4) Закон о јавним службама<sup>11</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>12</sup>,

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 – др. закон и 101/16 – др. закон

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16 и 113/17

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 – испр. др. закона и 83/14 – др. закон

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17

- 6) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>13</sup>,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>14</sup>,
- 8) Закон о систему плата запослених у јавном сектору<sup>15</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>16</sup>,
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>17</sup>,
- 11) Закон о јавним набавкама<sup>18</sup>,
- 12) Закон о комуналним делатностима<sup>19</sup>,
- 13) Закон о спорту<sup>20</sup>,
- 14) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 15) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>21</sup>,
- 16) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>22</sup>.

### 3. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити у потпуности остварити. Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17 и 113/17 – др. закон

<sup>14</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 – др. закон

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 18/16 и 108/16

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн. и 113/17

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 88/11 и 104/16

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 10/16

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

<sup>22</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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење - има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

**На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

- Спортски центар обавља комуналну делатност управљање тржницом на тзв. Зеленој пијаци у Блацу и тзв. Сточној пијаци у Блацу по комерцијалним условима. Спортски центар је Одлуком Скупштине општине Блаце основан као Установа у области физичке културе, а чланом 6. наведене Одлуке је регулисано да: у обављању делатности физичке културе оснивач преноси на установу вршење следећих јавних овлашћења - управљање тржницом на тзв. Зеленој пијаци у Блацу и тзв. Сточној пијаци у Блацу по комерцијалним условима, која послује у складу са прописима о јавним службама. Обављање комуналне делатности од стране установе у области физичке културе супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима, којим је одређено да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и члану 3. Закона о јавним службама, којим је одређено да ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња, оснивају се установе.
- Спортски центар није донео акт којим је регулисао обрачун и исплату плата, накнада и додатака.
- Интерним актом није регулисан начин и услови трошења јавних средстава за репрезентацију и поклоне.
- Спортски центар није уредио благајничко пословање.

Управљање ризицима - Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

**На основу извршене ревизије утврђено је код управљања ризицима да:**

- Спортски центар није усвојио стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Контролне активности - представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да су недостаци код контролних активности приказани у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и у напоменама уз овај извештај.

Информисање и комуникације - Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило потребно је успоставити информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. наведене Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

- Спортски центар не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад установе и последично, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област; процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везане за процесе покривене информационим технологијама.
- Спортски центар користи софтвер локалног програмера, који није ажуриран.
- Спортски центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде.
- Биланс стања није сачињен преузимањем стања са конта, јер позиције биланса стања не одговарају исказном стању на контима у закључном листу на дан 31.12.2017. године (нпр: дати аванси).
- Приликом отварања почетног стања 1.1.2017. године, потраживања од купаца у земљи су пренета на синтетички конто, без аналитике, у једном износу, тако да аналитичке картице купаца за 2017. годину (који су иначе имали салдо 31.12.2016. године) не садрже почетно стање.
- Почетно стање потраживања од купаца 1.1.2017. године, пренето у збиру без аналитике, не одговара стању из евиденције на дан 31.12.2016. године.
- У пословним књигама воде се претплате код добављача, без евидентиране обавезе, затим воде се обавезе према добављачима, а да су уједно тим добављачима дати и аванси.
- Поједине обавезе по рачунима евидентиране су као уплате добављачу, поједине уплате добављачу евидентиране су два пута на конту добављача, док није извршено евидентирање на конту расхода, поједине обавезе по рачунима евидентиране су два пута. На пример: Спортски центар је у пословним књигама евидентирао обавезу према ЕПС-у у мањем износу од 104 хиљаде динара и евидентирао плаћање ЕПС-у у већем износу за 161 хиљаду динара, тако да пословне књиге Спортског центра нису вођене хронолошки, уредно и ажурно и нису свеобухватна евиденција финансијских трансакција.
- Значајан део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је књижење у укупном износу од 2.698 хиљада динара извршено на основу невалидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;.
- Спортски центар не води помоћне књиге предвиђене Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Спортски центар извршавање и евидентирање појединих расхода и издатака врши на синтетичким контима.
- Спортски центар у Обрасцу 5 није евидентирао и исказао расходе на правилним контима.
- Спортски центар није актом регулисао отпис ситног инвентара.
- Није вршено сравњење података са надлежним директним корисником.
- Годишњим пописом је пописано 14 бачви, а у пословним књигама се воде 18, што указује да није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем.
- Обрачун зараде не садржи податке о послодавцу и то: адресу, ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да



обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго.

• На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

Праћење и процена система - Подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да код Спортског центра процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности и функционалности није успостављен.

### **Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране свих корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка имовине Општине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Уколико се настави са коришћењем софтвера који се редовно не одржава и ажурира и уколико се настави са ручним обрачуном зараде јавља се ризик од неефикасног функционисања рачуноводственог система и ризик од значајне грешке приликом евидентирања пословних промена и обрачуна и исплате зарада.

Уколико се расходи и издаци евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи и издаци евидентирани али и извршени, а да добро није испоручено, услуга није извршена или радови нису извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем пословних промена (неевидентирање потраживања, аванса, обавеза, уплата, затим неправилним евидентирањем на синтетичким контима, на само једном субаналитичком конту и друго) јавља се ризик од неправилног извештавања о имовини и обавезама.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) јавна служба не обавља комуналну делатност; (2) донесу акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, накнада и додатака, донесу акт којим ће регулисати услове и начин коришћења репрезентација, уреде благајничко пословање; (3) је за ефикасну процену ризика потребно идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на

прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње; (4) буџетска средства користе за намене за које су им пренета; (5) редовно спроводе годишњу свеобухватну анализу претњи и процена ризика на ИТ инфраструктуру кроз препознавање ризика информационог система; (6) уреде област рачуноводственог система; (7) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; (8) евидентирају и правилно евидентирају све пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (9) успоставе процес надгледања финансијског управљања.

#### 4. Саставни делови финансијских извештаја

##### 4.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 28 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 19.006 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 18.978 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
740000	Други приходи	604	274					274
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	2.051	2.050					2.050
790000	Приходи из буџета	15.388	15.062		15.062			
700000	Текући приходи	18.043	17.386		15.062			2.324
820000	Примања од продаје залиха	1.043	1.620					1.620
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.043	1.620					1.620
	Укупни приходи и примања	19.086	19.006		15.062			3.944
Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	6.634	7.657		6.449			1.208
420000	Коришћење услуга и роба	9.849	8.768		7.307			1.461
460000	Донације, дотације и трансфери	526	536		526			10
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	411	411		411			
480000	Остали расходи	174	137		104			33
400000	Текући расходи	17.594	17.509		14.797			2.712
510000	Основна средства	492	574		239			335
520000	Залихе	1.000	895					895
500000	Издаци за нефинан. имовину	1.492	1.469		239			1.230
	Укупни расходи и издаци	19.086	18.978		15.036			3.942
	Буџетски суфицит		28		26			2
	Буџетски дефицит							
	Вишак новч. прилива		28		26			2
	Мањак новч. прилива							

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

- Више је исказан буџетски суфицит за износ од 28 хиљада динара, док је мање исказан буџетски дефицит у износу од 23 хиљаде динара због више исказаних прихода из буџета општине у износу од 26 хиљада динара, а који нису остварени и разлике између мање исказаних расхода у износу од 38 хиљада динара који нису евидентирани и више исказаних расхода у износу од 13 хиљада динара, који су више исказани.

- Више је исказан вишак новчаних прилива за износ од 28 хиљада динара, док је мање исказан мањак новчаних прилива у износу од 23 хиљаде динара због више исказаних прихода у износу од 26 хиљада динара и разлике између мање исказаних расхода у износу од 38 хиљада динара и више исказаних расхода у износу од 13 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико се приходи тачно не евидентирају и не исказују у оствареном износу, јавља се ризик од неправилног исказивања остварених прихода.

Уколико се расходи не евидентирају у тачном износу јавља се ризик од неправилног исказивања извршених расхода.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) приходе евидентирају и исказују у оствареном износу; (2) расходе евидентирају и исказују у тачном износу.

### **4.1.1. Приходи и примања**

#### **4.1.1.1. Приходи**

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на 742300 – споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 251 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је током 2017. године Спортски центар остварио приход од давања у закуп пословног простора у износу од 251 хиљаде динара, иако пословни простор није у његовом власништву, што је супротно члану 18. и 27. Закона о јавној својини.

#### **4.1.1.2. Примања**

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказано је примање на 823100 – Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 1.620 хиљада динара и то по основу обављања угоститељских услуга на отвореном базену.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је током 2017. године Спортски центар вршио угоститељске услуге на отвореном базену, иако то није у надлежности јединице локалне самоуправе и њених индиректних корисника, што је супротно члану 3. Закона о јавним службама и члану 20. Закона о локалној самоуправи.

#### **Ризик**

Уколико индиректни корисници издају пословни простор у закуп, јавља се ризик од неадекватног располагања јавном имовином и губитка прихода.

Уколико индиректни корисник обавља делатност која није у надлежности јединице локалне самоуправе, јавља се ризик од прекомерног ангажовања буџетских средстава.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) издавање пословног простора у јавној својини спроводи и приход по том основу остварује Општина; (2) не обављају делатности које нису у њиховој надлежности.



#### 4.1.2. Текући расходи

Исказани су текући расходи у износу од 17.509 хиљада динара.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 2: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	5.411	5.411	6.115	6.115	113	100

Исказан је расход у износу од 6.115 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 5.346 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 769 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Спортско туристичко трговинском центру Блаце без броја од 28.6.2016. године систематизовано је шест радних места са 10 извршилаца.

На дан 31.12.2017. године код индиректног корисника било је на раду једно именовано лице, осам запослених на неодређено време и три запослена на одређено време као и седам лица по уговору о привременим и повременим пословима. Са запосленима на одређено време засновани су радни односи због повећаног обима посла.

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

- Неправилно је, у Обрасцу 5 Спортског центра, евидентиран и исказан износ од 769 хиљада динара из осталих средстава по основу накнада за јавне радове на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У консолидованом Обрасцу 5 исказан је расход на групи 423000 – услуге по уговору.
- Спортски центар није донео акт којим је регулисао обрачун и исплату плата, накнада и додатака, што је супротно члану 104. и 105. Закона о раду.
- Спортски центар не води евиденцију присуства на раду.
- Запослена су три лица на одређено време на радним местима помоћник директора, руководиоца-управник спортске хале и руководиоца-управник базена и шалтерски радник, која нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 14.6.2016. године и од 21.12.2017. године. Исплата плате запосленима на радним местима која нису систематизована у укупном износу од 782 хиљаде динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 24. Закона о раду, којим је прописано да радни однос може да се закључи са лицем које испуњава услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом односно Правилником о организацији и систематизацији и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 140 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 922 хиљаде динара.
- Запосленима на неодређено време је плата обрачуната и исплаћена применом коефицијената и основице за обрачун и исплату плате запосленима у органима општине, уместо применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то у физичкој култури и основице прописане Закључком Владе Републике Србије за запослене у осталим јавним службама. На тај начин исплата плате запосленима на неодређено време у износу од 685 хиљада динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је

супротно члану 2. став 1. тачка 10. и члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе Републике Србије за запослене у осталим јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 150 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 835 хиљада динара.

- Директору, односно вршиоцу дужности директора Спортског центра је плата обрачуната и исплаћена применом коефицијента који је одредила Комисија за административна питања Скупштине општине Блаце Закључцима број I-121-184/17 од 30.1.2017. године и број I-121-669/17 од 3.4.2017. године и основице за обрачун и исплату плате запосленима у органима општине, уместо применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то у физичкој култури и основице прописане Закључком Владе Републике Србије за запослене у осталим јавним службама. На тај начин исплата плате директору у износу од 139 хиљада динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 2. став 1. тачка 10. и члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе Републике Србије за запослене у осталим јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца више исплаћено 29 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 168 хиљада динара.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што је супротно члану 115. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

- Обрачуни зараде не садрже податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго, што је супротно Правилнику о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнада зараде и додатака на зараду.

- Спортски центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде те се услед тога јавља ризик од значајне грешке приликом обрачуна.

Препоручујемо одговорним лицима да: у финансијским извештајима расходе исказују у стварно извршеном и евидентираном износу, донесу акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, воде евиденцију присуства на раду, заснивају радне односе за радна места предвиђена актом о систематизацији, обрачун и исплату плате врше применом прописаних коефицијената за физичку културу и основица предвиђених закључцима Владе, обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана врше у складу са прописима, обезбеде да обрачуни зарада садрже све прописане податке, евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са прописима, успоставе систем аутоматског обрачуна зараде.

#### **Ризик**

Заснивањем радних односа за радна места која нису систематизована, јавља се ризик од запошљавања лица мимо утврђених услова и потреба.

Уколико се обрачун и исплата плата не врши на основу прописаних коефицијената и основица, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава без правног основа.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) заснивају радни однос за радна места предвиђена актом о систематизацији; (2) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за физичку културу и основице прописане закључцима Владе за остале јавне службе.

#### **4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 3: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	978	978	1.073	1.073	110	100

Исказан је расход у износу од 1.073 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 956 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 117 хиљада динара.

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

- Неправилно је, у Обрасцу 5 Спортског центра, евидентиран и исказан износ од 117 хиљада динара из осталих средстава по основу накнада за јавне радове на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, док је у консолидованом Обрасцу 5 исказан на групи 423000 – услуге по уговору.
- Више је извршен расход у износу од 319 хиљада динара, по основу више исплаћене плате запосленима на неодређено време у износу од 150 хиљада динара и директору у износу од 29 хиљада динара и по основу исплаћене плате запосленима на радним местима која нису систематизована у износу од 140 хиљада динара, као што је објашњено код групе 411000.

#### 4.1.2.3. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 4: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	3.098	3.098	2.764	2.787	90	101

Исказано је извршење у укупном износу од 2.764 хиљаде динара и то из буџета општине 2.629 хиљада динара и из осталих извора 135 хиљада динара.

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

- Мање је исказан расход у износу од 36 хиљада динара за неевидентирани трошкове осигурања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више је исказан расход у износу од 13 хиљада динара по основу неевидентираних повраћаја извршеног расхода за услуге комуникације, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Обрасцу 5 Спортски центар је исказао извршење од 2.764 хиљаде динара, а Општинска управа је консолидовала за Спортски центар износ од 3.084 хиљаде динара. Спортски центар није евидентирао расход у износу од 320 хиљада динара из средстава буџета Општине за енергетске услуге, колико је Општина пренела Спортском центру и колико је Спортски центар платио добављачу чиме је поступио супротно члану 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у тачном износу и да финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 - Исказан је расход у износу од 1.974 хиљаде динара.

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

- Набављена је електрична енергија у износу од 1.331 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Спортски центар је у пословним књигама евидентирао обавезу према ЕПС-у у мањем износу за 104 хиљаде динара и евидентирао плаћање ЕПС-у у већем износу од извршеног за 161 хиљаду динара, тако да пословне књиге Спортског центра нису вођене хронолошки, уредно и ажурно и не представљају свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Спортски центар је извршио и евидентирао расходе за набавку електричне енергије у укупном износу од 440 хиљада динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да услуге набављају у поступку јавне набавке, пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и књижење врше на основу валидне документације.

Услуге комуникација, синтетички конто 421400 - Исказано је извршење у износу од 357 хиљада динара.

Управни одбор је дана 2.10.2010. године донео Одлуку без броја којом је одредио лимите за коришћење службених мобилних телефона свим запосленим Спортског центра, осим директору. Управни одбор је дана 16.6.2017. године донео Одлуку којом је одредио лимит за коришћење службеног мобилног телефона директору. У току поступка ревизије 23.3.2018. године Управни одбор Спортског центра донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 95/2018.

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

- Директору, односно вршиоцу дужности директора Спортског центра до јуна 2017. године није био одређен лимит за коришћење мобилног телефона, тако да је у периоду од јануара до јуна 2017. године укупно из буџета Општине плаћен износ од девет хиљада динара за трошкове мобилног телефона директора.
- Запосленима Спортског центра није извршена обустава прекорачења за коришћење службеног мобилног телефона преко дозвољеног лимита у укупном износу од 36 хиљада динара тако да је расход извршен без основа, што је супротно одлуци Управног одбора и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршени су расходи за услуге мобилних телефона у укупном износу од 38 хиљада динара на основу рачуна Теленор доо Београд који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде основ и обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета.*

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

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

Уколико се расходи не евидентирају у тачном износу јавља се ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) расходе евидентирају у оствареном износу.

**4.1.2.4. Услуге по уговору, група 423000**

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 5: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	5.115	5.115	4.583	4.381	86	96



Исказано је извршење у износу од 4.583 хиљаде динара, од чега 3.597 хиљада динара из буџета Општине и 986 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 1.626 хиљада динара, услуге информисања у износу од 201 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 87 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 83 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 431 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 2.155 хиљада динара.

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

- У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2017. годину Спортски центар је исказао извршење од 4.583 хиљаде динара, а Општинска управа је консолидовала за Спортски центар износ од 5.164 хиљаде динара. Према појашњењу одговорних лица, износ од 889 хиљада динара за јавне радове је у консолидацији исказан на групи 423000, уместо на категорији 410000. Спортски центар је више исказао расход за остале опште услуге у износу од 308 хиљада динара из средстава буџета Општине, који нису евидентирани у књигама Спортског центра. На тај начин је поступљено супротно члану 5 и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Закона о буџетском систему.
- Извршени су расходи у износу од 2.043 хиљаде динара за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови одржавања базена, послови економисте, послови рачуноводства и књиговодства, послови домара...). Наведено је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У току 2017. године Спортски центар је закључио више уговора о обављању привремених и повремених послова са извршиоцем који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 1.330 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима, (износ који је већ обухваћен у претходној неправилности), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На пример, један извршилац је у току целе 2017. године радио на одржавању базена, док је други такође целе године радио на пословима домара.
- Општинско веће општине Блаце донело је Одлуку о давању на привремено коришћење „Комплекса отворених базена“ Спортском центру „Блаце“ број П-463-1215/2017 од 4.7.2017. године, којом се Спортском центру непокретност даје на коришћење у периоду до 30.9.2017. године. Поред тога што није имао правни основ за коришћење непокретности, на основу уговора о привременим и повременим пословима, Спортски центар је ангажовао лица за обављање послова одржавања базена и у периоду када није коришћен базен. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 339 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима (износ који је већ обухваћен у претходној неправилности), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На пример, Уговор број 584/2016 од 1.12.2016. године је закључени за период од 1.12.2016. године до 31.1.2017. године а Уговор број 321/2017 од 9.10.2017. године за период од 9.10. до 9.12.2017. године.
- У току 2017. године Спортски центар је са извршиоцем посла закључио четири уговора о обављању привремених и повремених послова за рад на истуреном шалтеру ЈП „Пошта Србије“ Београд, и то: Уговор број 139/2017 од 8.5.2017. године за период од 1.5. до 30.6.2017. године, Уговор број 192-А/2017 од 29.6.2017. године за период од 1.7. до 31.8.2017. године, Уговор број 244/2017 од 1.8.2017. године за период 1.8. до 30.11.2017. године и Уговор број 355/2017 од 30.11.2017. године за период од 1.12.2017. године до 28.2.2018. године. На тај начин су извршени расходи у укупном

износу од 205 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Током 2017. године, за исплате накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, извршиоци посла нису сачињавали месечне извештаје о обављеном послу тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, те је накнада у укупном износу од 1.906 хиљада динара исплаћена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У поступку ревизије се нисмо уверили да је Спортски центар успоставио адекватну евиденцију доласка на посао и одласка са посла лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима.

- Спортски центар је 29.8.2017. године закључио Уговор о сарадњи број 1-29/2 са Заједницом судија и контролора Рукометног савеза Централне Србије за спровођење реализације 23. рукометног турнира „Блаце 2017“, где Заједница судија и контролора Рукометног савеза Централне Србије пружа услуге суђења, делегата, мериоца времена и записничара. Спортски центар није измирио обавезу по овом Уговору Заједници, већ је у готовом новцу, на благајни, извршио исплату судијама и делегатима, односно учесницима у реализацији Уговора. На исплаћене накнаде Спортски центар није обрачунао и исплатио порез на доходак грађана. На тај начин, Спортски центар је извршио расход од 202 хиљаде динара који није у његовој надлежности и без правног основа, што је супротно члану 138. Закона о спорту, члану 2. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Спортски центар је дана 4.9.2017. године Општинској управи поднео Захтев за преузимање обавеза број 968-80227/050917 по Уговору о сарадњи број 1-29/2 од 29.8.2017. године са Заједницом судија и контролора Рукометног савеза Централне Србије у износу од 202 хиљаде динара, иако је истог дана, а пре реализације Захтева, по наведеном Уговору извршио обавезе у целокупном износу, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.

- Извршена је набавка спортске опреме (дресова) по рачуну „Дис-спорт“ пр Александровац број 23/17 од 3.3.2017. године у износу од 52 хиљаде динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Према појашњењу одговорних лица, не зна се ко је, када и за које намене преузео наведену опрему.

- Спортски центар нема акт којим се уређује начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 202 хиљаде динара за реализацију рукометног турнира на групи 423000 - Услуге по уговору код Спортског центра, уместо на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да у финансијским извештајима расходе исказују у стварно извршеном и евидентираним износу, обезбеде правни основ и валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, успоставе евиденцију доласка на посао и одласка са посла лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима, не подносе захтеве за већ измирене обавезе, донесу акт којим се уређују услови, сврха и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне, и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.*

### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

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

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; (3) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

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

Група 425000 – текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 6: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	440	440	483	450	102	93

Исказано је извршење у износу од 483 хиљаде динара, од чега 412 хиљада динара из буџета Општине и 71 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 187 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 296 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 187 хиљада динара из буџета Општине.

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

- Спортски центар је дана 29.12.2017. године Општинској управи поднео Захтев за преузимање обавеза број 1443-80227/201217 по рачуну СЗТР „Миди“ пр Мала Плана број 43/017 од 24.11.2017. године у износу од две хиљаде динара, иако је обавезе по наведеном рачуну измирио у целокупном износу још 23.11.2017. године. Наведено је супротно члану 52. и 78. Закона о буџетском систему. Након што је Општинска управа пренела средства, Спортски центар је иста пребацио на рачун сопствених прихода.
- На основу поднетих захтева, Спортском центру је дана 27.12.2017. године Општинска управа пренела средства у укупном износу од 36 хиљада динара за измирење обавеза по рачунима СЗТР „Лаки Лале“ пр Блаце број 165/2017 од 23.10.2017. године и број 205/2017 од 8.12.2017. године и СГР „Алекс колор“ пр Блаце број 9/17 од 23.10.2017. године. Спортски центар је одступио од поднетих захтева и пренета средства утрошио за друге намене. Услед тога, на дан 29.12.2017. године (последњи радни дан у години), Спортски центар није имао средства на редовном рачуну. На тај начин је поступљено супротно члану 71. и 78. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у укупном износу од 33 хиљаде динара за набавку материјала по рачунима СЗТР „Миди“ пр Мала Плана број 43/017 од 24.11.2017. године и СЗТР „Лаки Лале“ пр Блаце број 165/2017 од 23.10.2017. године и број 205/2017 од 8.12.2017. године, на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 426000 - Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском



систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200* – Искан је расход у износу од 296 хиљада динара, од чега 225 хиљада динара из буџета Општине и 71 хиљада динара из осталих извора.

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

- Извршени су и евидентирани расходи у укупном износу од 62 хиљаде динара на основу рачуна „Auto M.G. Commerce“ доо Ниш број IS-167/17 од 9.2.2017. године, „Телекомуникација“ доо Блаце број FR 272/7-17 од 10.7.2017. године и FR 284/7-17 од 11.7.2017. године, који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- На основу поднетог захтева, Спортском центру је дана 27.12.2017. године Општинска управа пренела средства у укупном износу од 19 хиљада динара за измирење обавеза по рачунима СТР „Водотерм“ број 141/3 од 8.3.2017. године и 254/4 од 23.4.2017. године, „Idel“ доо Ниш број 12/17 од 20.3.2017. године, „Сигурност“ доо Ниш број 0100305 од 3.3.2017. године и „Колосеум“ пр Блаце број 66 од 28.4.2017. године. Спортски центар је одступио од поднетих захтева и пренета средства утрошио за друге намене. Услед тога, на дан 29.12.2017. године (последњи радни дан у години), Спортски центар није имао средства на редовном рачуну. На тај начин је поступљено супротно члану 71. и 78. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да не подносе захтеве за плаћање и трансфер Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију за већ измирене обавезе, буџетска средства користе у складу са поднетим захтевима, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.*

**Ризик**

Уколико се настави са испостављањем захтева за плаћање и трансфер Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију за већ измирене обавезе или буџетска средства не користе у складу са поднетим захтевима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

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

**Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) буџетска средства користе за намене за које су пренета; (2) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

**4.1.2.6. Материјал, група 426000**

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 7: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	750	750	738	771	103	104

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за материјал мање исказани у износу од 33 хиљаде динара за набавку материјала, јер су расходи неправилно евидентирани на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.

#### 4.1.2.7. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела број 8: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	527	527	536	536	102	100

Исказан је расход у износу од 536 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 526 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 10 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више извршен расход у износу од 295 хиљада динара, по основу више исплаћене плате запосленима на неодређено време у износу од 185 хиљада динара и директору у износу од осам хиљада динара и по основу исплаћене плате запосленима на радним местима која нису систематизована у износу од 102 хиљаде динара, и по том основу, више извршен расход по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са прописима.

#### 4.1.2.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 9: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	412	412	411	0	-	-

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је расход у износу од 411 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета.

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

- Извршен је расход у износу од 411 хиљада динара за исплату награда за освојена прва три места на турниру у малом фудбалу „Блаце 2017“ по захтеву Спортског центра, а на основу Решења Председника општине Блаце број П-400-75/17 од

10.1.2017. године. Средства су одобрена са позиције 78 - текућа буџетска резерва и пренета су на жиро рачун Спортског центра дана 13.1.2017. године. Организациони одбор (без навођења организације која је основала тај одбор) донео је дана 10.12.2016. године Одлуку о додели награда којом утврђује висину награде за освојено прво, друго и треће место. Спортски центар је са добитницима награда закључио уговоре дана 9.1.2017. године. Општина Блаце није донела акт којим је регулисала исплату спортских награда. Такође, Спортски савез није у Годишњем програму за 2017. годину предвидео организације спортских такмичења нити награде за постигнуте спортске резултате, тако да је расход у износу од 411 хиљада динара извршен без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 137. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Неправилно је планиран и извршен расход у укупном износу од 411 хиљада динара за спортске награде код Спортског центра уместо код Општинске управе. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде правни основ и планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.

#### **4.1.2.9. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000**

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

Табела број 10: Порези, обавезне таксе и казне

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	0	0	9	11	-	122

Исказано је извршење у износу од девет хиљада динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је мање исказан расход у износу од две хиљаде динара за неевидентирание таксе при регистрацији возила, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се расходи не евидентирају у тачном износу јавља се ризик од нетачног извештавања.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у извршеном износу.

#### 4.1.2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 11: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	71	71	71	71	99	100

Исказан је расход у износу од 71 хиљаде динара из средстава буџета Општине за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор.

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

- На основу Закључка Комисије за административна питања Скупштине општине Блаце број I-12-662/17 од 23.5.2017. године, извршен је расход у износу од 71 хиљаде динара за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора за 2016. годину и сразмерног дела годишњег одмора за 2017. годину за пређашњег директора Спортског центра. У поступку ревизије нам нису достављена решења о утврђивању годишњег одмора за 2016. и 2017. годину. Наиме, према појашњењу одговорних лица, решења нису ни донета. Такође, услед непостојања евиденције доласка на посао и одласка са посла, нисмо се уверили да директор није користио годишњи одмор. Наведено је супротно члану 75. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Решењем број 40/2018 од 19.2.2018. године, које нам је достављено у поступку ревизије, утврђује се годишњи одмор у пуном трајању (24 дана) пређашњем директору, а сада запосленом лицу у Спортском центру, иако му је исплаћена накнада штете за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора за 2017. годину (четири дана).

#### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

#### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

#### 4.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.469 хиљада динара.

##### 4.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 12: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	460	492	574	574	117	100

Исказано је извршење у износу од 574 хиљаде динара и то 239 хиљада динара из средстава буџета Општине и 335 хиљада динара из осталих извора. Исказани су издаци за административну опрему у износу од 322 хиљаде динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 252 хиљаде динара.

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

- Из средстава Спортског центра извршен је издатак у износу од 252 хиљаде динара за услугу реконструкције 15 комада бачви по рачуну број 000015 „Nameštaj Milovanović-lux“ пр Врбовац Блаце од 21.9.2017. године, који је испостављен и гласи на општину Блаце, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је и евидентиран издатак у износу од 252 хиљаде динара за услугу реконструкције 15 комада бачви по рачуну број 000015 „Nameštaj Milovanović-lux“ пр Врбовац Блаце од 21.9.2017. године који није оверен потписом лица које је исправу контролисало, као ни лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Годишњим пописом имовине и обавеза за 2017. годину, пописано је 14 бачви, док се у пословним књигама воде 18 комада бачви. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом није извршено, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Вредност опреме неправилно је исказана, јер су:
  - (1) бачве евидентирани у вредности без ПДВ, односно мање за износ од 54 хиљаде динара,
  - (2) неупотребљиве четири нису искњижене, односно више су исказане за 83 хиљаде динара,
  - (3) обрачун амортизације неправилно је извршен за шест месеци (на евидентирани износ по стопи од 6, 25%), односно у износу од 39 хиљада динара, уместо за три месеца у износу од 18 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде правни основ, издатке извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе, књиговодствено стање усклађују са стањем по попису, правилно и тачно исказују имовину.*

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем издатака без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

**Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде правни основ.

**4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2**

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 13: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>30.466</b>	<b>19.006</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>29.745</b>	<b>17.386</b>
740000	Други приходи	8.542	274
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.214	2.050
790000	Приходи из буџета	18.989	15.062
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>721</b>	<b>1.620</b>
820000	Примања од продаје залиха	721	1.620
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>29.816</b>	<b>18.978</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>27.875</b>	<b>17.509</b>
410000	Расходи за запослене	5.672	7.657
420000	Коришћење роба и услуга	21.262	8.768
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	14	
460000	Донације, дотације и трансфери	466	536
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		411
480000	Остали расходи	461	137
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.941</b>	<b>1.469</b>
510000	Основна средства	1.542	574
520000	Залихе	399	895
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>650</b>	<b>28</b>
	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>650</b>	<b>28</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опремељен за наредну годину		28
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	650	

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 17.386 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.620 хиљада динара, што укупно износи 19.006 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 30.466 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 11.460 хиљада динара или за 38%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани приходи у износу од 26 хиљада динара због више исказаних прихода из извора 01.

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе исказују у оствареном износу.*

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 17.509 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 1.469 хиљада динара, што укупно износи 18.978 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 29.816 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 10.838 хиљада динара или за 36%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани расходи у износу од 38 хиљада динара за неевидентирани расход са подрачуна сопствених прихода број 840-995668-45 од 15.9.2017. године по изводу број 63, за регистрацију и осигурање возила.
- Више су исказани расходи у износу од 13 хиљада динара за више евидентиране расходе за услуге комуникације, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен



од стране Телеком Србија ад 27.9.2017. године на подрачун сопствених прихода број 840-995668-45 по изводу број 68 није евидентиран (није сторниран евидентирани расход за услуге комуникације, по уплати од 22.9.2017. године Телеком Србија ад, по изводу број 66).

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују све расходе.*

#### **4.2.3. Резултат пословања**

У Билансу прихода и расхода Спортског центра у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 28 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит од 28 хиљада динара наменски је опредељен за наредну годину у целини.

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

- Буџетски суфицит више је исказан за износ од укупно 28 хиљада динара, док је мање исказан буџетски дефицит за износ од 23 хиљаде динара и то за разлику између:
  - (1) више исказаних прихода у износу од 26 хиљада динара,
  - (2) неевидентираних и мање исказаних расхода у износу од 38 хиљада динара и
  - (3) више исказаних расхода у износу од 13 хиљада динара.
- Није извршено кориговање вишка, односно мањка прихода и примања за износ од 26 хиљада динара, за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.
- Више је исказан вишак прихода и примања – суфицит за износ од 25 хиљада динара.
- Вишак прихода и примања – суфицит није усаглашен са стањем новчаних средстава на дан 31.12.2017. године за износ од 28 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују расходе и тачно и правилно утврђују финансијски резултат.*

#### **4.3. Биланс стања – Образац 1**

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

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

##### **4.3.1. Актива**

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Спортског центра за 2017. годину износи 10.241 хиљаду динара.

##### **(1) Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 1.999 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – На овој позицији није исказан податак у нето износу. Исказан је податак у бруто износу и податак о исправци вредности од 3.916 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар искњижио зграде и објекте – Спортску халу вредности од 3.916 хиљада динара из својих књига, по Одлуци Управног одбора број 37А/2018 од 13.2.2018. године, а ради преноса и евидентирања објекта у пословним књигама Општинске управе.

**Опрема, konto 011200** – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 1.999 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Спортски центар нема помоћну књигу основних средстава – опреме, већ обрачун амортизације врши у приручним excel табелама, без датума набавке, датума активирања, количине, износа амортизације по годинама.
- Обрачун амортизације бачви вршен је по стопи од 6,25%, а која није прописана Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације ни за једно основно средство. У поступку ревизије дато је усмено појашњење да је узета половина годишње стопе од 12,30%, а за шест месеци. Тако је обрачуната амортизација набављених бачви у износу од 39 хиљада динара уместо у износу од 18 хиљада динара (за три месеца), па је вредност опреме мање исказана за 21 хиљаду динара.
- Опрема је код Спортског центра мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је приликом набавке опреме за вршење делатности Спортски центар користио право на одбитак претходно обрачунатог пореза на додату вредност, а за које није имао право, јер је, сходно члану 25. Закона о порезу на додату вредност, Спортски центар установа која се бави пружањем услуга из области спорта и физичког васпитања, која је основана од стране јединице локалне самоуправе и чија делатност није усмерена ка остваривању добити. Тако су, на пример, набављене бачве евидентирание за мање од 54 хиљаде динара, за вредност претходно обрачунатог пореза на додату вредност.
- Приликом примопредаје набављених бачви, комисија је утврдила да су четири баве неупотребљиве (могу да се искористе за поправку осталих), годишњим пописом имовине Спортског центра на дан 31.12.2017. године пописано је 14 бачви, а у књигама се води 18 комада. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом није извршено и вредност опреме више је исказана за износ од 83 хиљаде динара. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде помоћну књигу основних средстава, обрачун амортизације врше по прописаним стопама отписа, редовно усклађују књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом.*

**Залихе ситног инвентара, konto 022100** – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Спортски центар нема акт о начину признавања и отпису ситног инвентара.

*Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде начин признавања и отписа ситног инвентара, утврде вредност инвентара и исти евидентирају у својим књигама, успоставе и воде евиденцију ситног инвентара.*

## (2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 8.242 хиљаде динара.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** – Исказано је стање у износу од 28 хиљада динара, од чега 26 хиљада динара на подрачуну за боловање и две хиљаде динара на подрачуну сопствених прихода.



**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 –** Исказан је износ од 2.699 хиљада динара.

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

- Код Спортског центра су приликом отварања почетног стања 1.1.2017. године, потраживања од купаца у земљи у износу од укупно 2.468 хиљада динара пренета на синтетички konto, без аналитике у једном износу (промет дуговне стране у износу од 2.507 хиљада динара и промет потражне стране у износу од 39 хиљада динара), тако да аналитичке картице купаца за 2017. годину (који су иначе имали салдо 31.12.2016. године) не садрже почетно стање, нити је могуће одштампати картицу купца за 2017. годину са дугом по почетном стању. Према писаном појашњењу, добијеном у поступку ревизије, Спортски центар је до 2017. године фактурисао услугу коришћења Спортске хале спортским клубовима, удружењима и осталим правним лицима, а потраживања по почетном стању 1.1.2017. године (пренета у једном износу) су дуговања по овом основу.
- Током 2017. године није евидентирана ниједна уплата купаца (спортских клубова) који дугују из ранијих година. Тако, на пример, према евиденцији Спортског центра на дан 31.12.2016. године КК „Zone boys“ Блаце дугује 312 хиљада динара, МРК „Јастребац“ 647 хиљада динара, ЖРК „Јастребац“ 327 хиљада динара, КМФ „Јастребац“ 192 хиљаде динара итд. Спортски центар није вршио анализу од када потичу потраживања, да ли су наплатива и није предузео мере ради њихове наплате. По Уговору за коришћење Спортске хале закљученом на неодређено време са КМФ „Јастребац“ Блаце број 13А/2016 од 14.1.2016. године, обавеза спортског клуба је да трошкове коришћења Спортске хале плати најкасније до краја месеца за претходни месец, што није чинио. Давалац услуге, Спортски центар није искористио своје уговорно право једностраног раскида уговора, у случају његовог непоштовања од стране друге уговорне стране, како је предвиђено чланом 6. Уговора број 13А/2016 од 14.1.2016. године. Такође, по Уговору за коришћење Спортске хале закљученом на неодређено време са КК „Zone boys“ Блаце број 12А/2016 од 14.1.2016. године, обавеза спортског клуба је да трошкове коришћења Спортске хале плати најкасније до краја месеца за претходни месец, што није чинио. Давалац услуге, Спортски центар није искористио своје уговорно право једностраног раскида уговора, у случају његовог непоштовања од стране друге уговорне стране, како је предвиђено чланом 6. Уговора број 12А/2016 од 14.1.2016. године
- Према прегледу стања свих аналитичких конта купаца у земљи Спортског центра за 2016. годину, салдо потраживања од купаца износи укупно 2.497 хиљада динара, салдо свих купаца са дуговним стањем износи 2.571 хиљаду динара, салдо свих купаца са потражним стањем износи 74 хиљаде динара. Почетно стање 1.1.2017. године, пренето у збиру без аналитике, не одговара стању из евиденције на дан 31.12.2016. године.
- Спортски центар није вршио ни усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да су потраживања од купаца тачно и правилно исказана.
- Код Спортског центра потраживања су више исказана за износ од најмање 79 хиљада динара јер су потраживања дупло евидентирана и то: 60 хиљада динара од општине Блаце по рачуну број 7, налогом за књижење број 304 од 20.5.2017. године и број 346 од 8.6.2017. године; 19 хиљада динара од ЈП ПТТ по рачунима број 13 (налогом за књижење број 486 и број 645), број 14 (налогом за књижење број 348 и 487) и број 15 (налогом за књижење број 349 и 488). Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Код Спортског центра воде се потраживања од ЈП „Пошта Србије“ Подручна јединица Прокупље за обрачун провизије уговорног шалтера у Спортском центру, по Уговору о поверавању оперативних послова у вези с пружањем платних услуга преко издвојеног шалтера број 308/2015 од 18.9.2015. године, док су уплате по наведеном основу, почев по рачуну за месец јули 2017. године, вршене на уплатни рачун јавних прихода број 840-742155843-80 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, односно наплаћена потраживања приход су буџета општине Блаце. Уплате купца ЈП „Пошта Србије“ нису евидентирани у износу од укупно 57 хиљада динара (по рачунима за јули – новембар), па је ова позиција више исказана за наведени износ. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.
- Код Спортског центра нису евидентирани уплате од ЈП „Пошта Србије“ по основу фактурисаног обрачуна провизије, по наведеном Уговору број 308/2015 од 18.9.2015. године, а које су уплаћене на рачун Спортског центра по изводу број 32 од 31.3.2017. године у износу од укупно 11 хиљада динара, па је ова позиција више исказана за наведени износ. Истовремено за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.
- Уговор о поверавању оперативних послова у вези с пружањем платних услуга преко издвојеног шалтера број 308/2015 од 18.9.2015. године са ЈП „Пошта Србије“ закључен је на период од шест месеци, са могућношћу аутоматског продужетка у наредних шест месеци, уколико је обим оствареног просечног месечног прихода у последњих шест месеци већи од прописаног минималног прихода на месечном нивоу. Наведени Уговор број 308/2015 од 18.9.2015. године раскинут је марта 2018. године.
- Спортски центар фактурише услугу закупа пословних просторија по Уговору о закупу пословног простора закљученом са закупцем, физичким лицем број 384-А/2015 од 25.11.2015. године, по цени од 15 хиљада динара месечно. Управни одбор Спортског центра, на седници одржаној дана 21.8.2017. године, одобрио је ослобађање закупца од плаћања закупнине за месеце: јул, август и септембар 2017. године, а због смањеног броја корисника. На истој седници Управни одбор је донео Одлуку да се убудуће, почев од октобра 2017. године, закупнина фактурише у месечном износу од 100 евра у динарској противвредности по средњем курсу. Наведено је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је утврђено да јединице локалне самоуправе у целисти утврђују, наплаћују и контролишу јавне приходе.
- Закуп пословног простора – теретане за период од октобра до децембра 2017. године фактурисан је тек у 2018. години, по рачунима број 2 од 18.1.2018. године за октобар, број 3 и 4 од 25.1.2018. године за новембар и децембар 2017. године. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Одлуке о допуни Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Блаце број I-404-2037/15 од 22.12.2015. године, којим је прописано да се закупнина за пословни простор фактурише до петог у месецу за претходни месец.
- Како је закупнина јавни приход општине Блаце, потраживања од купаца, која се воде у пословним књигама Спортског центра, требају да се евидентирају и воде у књигама Општинске управе.

*Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде аналитичку евиденцију купаца са свим подацима о стању и кретању потраживања, редовно прате и анализирају стања својих потраживања по свим основама, у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања и уплате, усаглашавају стања потраживања из своје евиденције са стањима из евиденције дужника, предузму мере*

ради наплате потраживања, рачуноводствене исправе састављају и евидентирају у прописаном року.

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** – Исказан је износ од 1.603 хиљаде динара.

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

• Ова позиција више је исказана за износ од најмање 674 хиљаде динара за плаћене авансе у ранијим годинама, док су рачуни за извршене услуге и испоручену робу испостављени касније, или нису евидентирани и није спроведено одговарајуће евидентирање, односно пренос авансне уплате на konto обавеза према добављачима и то за: 382 хиљаде динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за испоручене бачве у 2017. години по рачуну број 57/2016 33 „Доњи Копаноник“ Разбојна; 135 хиљада динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за услугу осигурања лица и имовине по рачунима „Generali Osiguranje Srbija“ ад Београд број Н-5784/2016 од 28.12.2016. године на износ од 36 хиљада динара и број И-37/2017 од 4.1.2017. године на износ од 99 хиљада динара; 37 хиљада динара СЗТР „Терзић“ пр Блаце по уплати од 16.12.2015. године; 120 хиљада динара ЗР „АИС“ пр Крушевац за набавку канти. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци.

• Код Спортског центра износ датог аванса НИС ад Нови Сад износи 208 хиљада динара и није усаглашен са стањем аванса који се воде у књигама НИС ад Нови Сад (које износи 21 хиљаду динара). Спортски центар има евидентиране и обавезе према НИС ад Нови Сад, у износу од укупно 332 хиљаде динара (од којих је 120 хиљада динара евидентирано грешком на НИС ад). Усаглашавање стања Спортског центра са стањем по књигама добављача није извршено, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Код Спортског центра приликом отварања пословних књига, 1.1.2017. године, почетно стање датих аванса није пренето појединачно за сваког партнера, на аналитичким картицама, већ збирно, без аналитике.

• Код Спортског центра воде се аванси који потичу из 2015. године и из ранијих година. Није извршен попис потраживања по основу датих аванса, нити је извршена анализа датих аванса, да би се утврдио износ вероватне ненаплативости, односно констатовало да ли је дошло до пружања услуге или испоруке робе за уплаћени аванс, ради раздужења аванса, или да би се утврдио износ и затражио повраћај датог аванса. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• У поступку ревизије достављен је преглед картице konta 123221 – дати аванси за 2016. годину са салдом у износу од 2.413 хиљада динара. У Билансу стања Спортског центра на дан 31.12.2017. године у колони 4. – Износ из претходне године (почетно стање) исказан је износ датих аванса од 1.603 хиљаде динара. Исти износ од 1.603 хиљаде динара исказан је и у колони 5. – Износ текуће године бруто и колони 7. – Износ текуће године нето, док је на картици 123221 – дати аванси за 2017. годину прокњижена једна пословна промена са безначајним износом од 270,00 динара, која није утицала на салдо на картици на дан 31.12.2017. године, а који износи 2.413 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо добили појашњење шта представља разлику од 810 хиљада динара између евидентираних 2.413 хиљада динара датих аванса на књиговођственој картици и исказаних датих аванса у Билансу стања у износу од 1.603 хиљаде динара. Због наведеног, нисмо могли да се уверимо у тачност и правилност исказане вредности датих аванса. Финансијски извештаји састављени на претходно описани начин, не представљају поуздану основу тачног и правилног извештавања о стању имовине и обавеза.

• Код Спортског центра уплата од 141 хиљаде динара извршена 18.12.2015. године Компанији „Благојевић“ доо Нови Сад за набавку лед расвете, која је у 2015. години пренета на conto датих аванса, налогом за књижење број 1307 од 31.12.2015. године, (јер је обавеза по рачуну број 2181ТР-2015 од 18.12.2015. године евидентирана у 2016. години, налогом за књижење број 95 од 28.1.2016. године) није пренета приликом отварања књига у 2016. години, а нема је у евиденцији ни у 2017. години. Према Прегледу стања свих аналитичких conta добављача у земљи са стањем на дан 31.12.2016. године, обавеза према Компанији „Благојевић“ доо Нови Сад у износу од 141 хиљаде динара и даље постоји, и пренета је у 2017. години у збирном износу. Обавеза према добављачу је измирена, али није на правилан начин евидентирана, нити се на правилан начин евидентирају дати аванси, отварају и воде пословне књиге. Наведено повећава ризик од злоупотребе, нетачног и неправилног састављања финансијских извештаја и извештавања.

*Препоручујемо одговорним лицима да дате авансе правилно и тачно исказују, редовно врше анализу стања својих аванса, предузму мере ради реализације авансно плаћеног посла или повраћаја аванса, усаглашавају стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих дужника.*

**Остали краткорочни пласмани, conto 123900** – Исказан је износ од 638 хиљада динара.

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

• Нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности осталих краткорочних пласмана код Спортског центра у износу од 638 хиљада динара, која се односе на потраживања за више плаћени порез на додату вредност, јер је Спортски центар у систему ПДВ и приликом евидентирања улазних рачуна користио право на одбитак претходног пореза. Наведено је супротно члану 25. Закона о порезу на додату вредност, јер је Спортски центар установа која се бави пружањем услуга из области спорта и физичког васпитања, која је основана од стране јединице локалне самоуправе и чија делатност није усмерена ка остваривању добити.

• Спортски центар приликом подношења пореске пријаве пореза на додату вредност са износом пореске обавезе ПДВ у пореском периоду (тримесечју) није тражио повраћај исказане претплате.

**Разграничени расходи до једне године, conto 131100** – Исказан је износ од 1.454 хиљаде динара.

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

• Исказани износ од 1.454 хиљаде динара не одговара стању на картици 131119 – остали унапред плаћени расходи на дан 31.12.2017. године. На наведеној картици евидентиран је износ од 1.747 хиљада динара у негативном салду. Почетно стање 1.1.2017. године такође је у негативном износу од 1.642 хиљаде динара. Отварањем пословних књига у 2016. години, налогом за књижење број 0 од 1.1.2016. године на конту 131119 – остали унапред плаћени расходи евидентирано је 2.413 хиљада динара у негативном износу, док салдо на наведеном конту на дан 31.12.2015. године износи 826 хиљада динара, колико је и унето на позицији ОП1069 Биланса стања на дан 31.12.2015. године. Како Спортски центар нема исказану вредност на позицији 015200 – аванси за нефинансијску имовину и нема предзакључна књижења везана за уплате аванса за нефинансијску имовину, ова позиција више је исказана за износ од 1.454 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да разграничене расходе и дате авансе правилно и тачно исказују.*

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** – Исказан је износ од 970 хиљада динара.

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

- Ова позиција мање је исказана код Спортског центра за износ од 356 хиљада динара за неевидентирани обавезе за децембар 2017. године и то 53 хиљаде динара за неевидентирану обавезу уплате разлике у плати од 10% и 303 хиљаде динара за обавезе према добављачима. Истовремено, за износ од 53 хиљаде динара мање је исказано стање на конту 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, а за износ од 303 хиљаде динара на конту 252000 – обавезе према добављачима.
- Ова позиција мање је исказана код Спортског центра за износ од најмање 296 хиљада динара за мање исказане и неправилно евидентирани обавезе према добављачима.
- Ова позиција више је исказана код Спортског центра за износ од најмање 1.243 хиљаде динара за више исказане и неправилно евидентирани обавезе према добављачима.
- Исказана вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви биланса стања за износ од 638 хиљада динара, и за наведени износ мање је исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција је мање исказана за износ од 850 хиљада динара код Спортског центра за обрачунату неисплаћену плату за децембар 2017. године и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 131300 – остала активна временска разграничења.

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

**Остала активна временска разграничења, конто 131300** – Исказан је износ од 850 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 850 хиљада динара код Спортског центра за обрачунату неисплаћену плату за децембар 2017. године и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

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

**Ванбилансна актива, група 351000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 1.125 хиљада динара за садашњу вредност возила минибуса, које је општина Блаце дала Спортском центру на коришћење, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују туђу имовину примљену на коришћење.*



#### 4.3.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Спортског центра за 2017. годину износи 10.241 хиљаду динара.

##### (1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 8.186 хиљада динара, од чега се 849 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 2.247 хиљада динара на обавезе из пословања и 5.090 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

**Обавезе за плате и додатке, група 231000** – Исказан је износ од 716 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 201 хиљаде динара за део обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године услед неправилног евидентирања, док је за исти износ мање исказано стање на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору.

*Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе.*

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000** – Исказан је износ од 133 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више је исказана за износ од 41 хиљаде динара за део обавезе по основу накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године услед неправилног евидентирања, док је за исти износ мање исказано стање на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору.

*Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе.*

**Службена путовања и услуге по уговору, група 237000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од укупно 242 хиљаде динара за обавезу по основу накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на групи 231000 – обавезе за плате и додатке у износу од 201 хиљаде динара и на групи 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 41 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе.*

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 53 хиљаде динара за неевидентирани обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.*

**Обавезе према добављачима, група 252000** – Исказан је износ од 2.247 хиљада динара.

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 303 хиљаде динара за обавезе по рачунима за децембар 2017. године које нису евидентирани (електрична енергија у износу од 150 хиљада динара, грејање у износу од 101 хиљаде динара, комуналне

услуге у износу од 22 хиљаде динара, услуге комуникације у укупном износу од 21 хиљаде динара, услуге по уговору у износу од девет хиљада динара). Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Ова позиција мање је исказана за износ од шест хиљада динара за неевидентирану обавезу по рачуну СУР „Етно кућа Геџо“ пр Блаце број 1367, јер је налогом за књижење број 14 од 5.1.2017. године евидентиран дуг без износа на конту добављача. Наведени налог није у равнотежи, само је евидентирана дуговна страна на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Обавеза по рачуну Дома здравља број 05-015/2017 у износу од 3.500,00 динара евидентирана је налогом за књижење број 202 од 31.3.2017. године као уплата добављачу, тако да су обавезе мање исказане за износ од седам хиљада динара, као и стање на конту 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Обвеза по рачуну „Електро Серђо“ доо Ниш број 5083/16 вп у износу од 30 хиљада динара евидентирана је налогом за књижење број пет од 5.1.2017. године без износа на конту добављача, а више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- У пословним књигама Спортског центра евидентирана је уплата од 27.9.2017. године од 180 хиљада динара, по изводу број 68 добављачу „Намештај Миловановић лукс“ Врбовац Блаце без аналитике, тако да је на картици наведеног добављача исказан салдо у корист добављача, док стварног дуга нема.

- Мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 39 хиљада динара, јер је укупан одлив средстава са подрачуна сопствених прихода број 840-995668-45 по изводу број 63 од 15.9.2017. године у износу од 38 хиљада динара за регистрацију возила и осигурање и уплата добављачу „Тип топ Саша“ од једне хиљаде динара (евидентирано на добављача коме је плаћено) евидентиран као плаћање добављачу „Дунав осигурање“ ад, а да је при том евидентирана и уплата извршена „Дунав осигурање“ ад у износу од 35 хиљада динара (за осигурање). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци. Одлив средстава у износу од 38 хиљада динара није евидентиран на одговарајућим контима расхода, тако да су расходи мање евидентирани и исказани за наведени износ.

- Мање је исказана обавеза према ЈП ЕПС Београд одсек Прокупље у износу од 163 хиљаде динара, јер је уплата за утрошену електричну енергију извршена 17.11.2017. године евидентирана два пута на добављача, док није извршено евидентирање на конту расхода. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци и мање су евидентирани расходи за утрошену електричну енергију за наведени износ.

- Више је исказана обавеза према ЈП ЕПС Београд одсек Прокупље у износу од укупно 72 хиљаде динара, јер је обавеза по рачунима за утрошену електричну енергију за месец јун 2017. године евидентирана два пута, налозима за књижење број 493, 494, 495 и 496 од 20.7.2017. године и налозима за књижење број 669, 670, 671 и 672 од 1.9.2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Више су исказане обавезе према добављачима у износу од 144 хиљаде динара јер су рачуни „Grande Adriatic Food Nestle“ доо Лесковац евидентирани два пута и то: рачун број 17-300-009216 од 13.7.2017. године на износ од 85 хиљада динара налогом за књижење број 502 од 20.7.2017. године и налогом за књижење број 861 од 2.11.2017. године и рачун број 17-300-010102 на износ од 59 хиљада динара, евидентиран је

налогом број 535 од 31.7.2017. године и налогом за књижење број 859 од 2.11.2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Више су исказане обавезе према добављачима за износ од најмање 517 хиљада динара за обавезе по рачунима, које су плаћене авансно у претходној години, док су рачуни за извршене услуге и испоручену робу испостављени касније и није спроведено одговарајуће евидентирање, односно пренос авансне уплате на конто обавеза према добављачима и то за: 382 хиљаде динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за испоручене бачве у 2017. години по рачуну број 57/2016 33 „Доњи Копаоник“ Разбојна; 135 хиљада динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за услугу осигурања лица и имовине по рачунима „Generali Osiguranje Srbija“ ад Београд број Н-5784/2016 од 28.12.2016. године на износ од 36 хиљада динара и број И-37/2017 од 4.1.2017. године на износ од 99 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Обавезе према добављачима мање су исказане за износ од укупно 51 хиљаде динара, јер су две плаћене судске таксе Основном суду у Куршумлији у износу од по 4 хиљаде динара од 10.10.2017. године по изводу број 121 евидентирани на добављача, затим уплате адвокату у износу од 33 хиљаде динара од 27.10.2017. године и у износу од 10 хиљада динара од 27.11.2017. године, такође евидентирани на добављача, а без задужења. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра су приликом отварања почетног стања 1.1.2017. године, обавезе према добављачима у износу од укупно 337 хиљада динара пренете на синтетички конто, без аналитике у једном износу, тако да аналитичке картице добављача за 2017. годину (који су иначе имали салдо 31.12.2016. године) не садрже почетно стање. Спортски центар није вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих добављача, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да су обавезе према добављачима тачно и правилно исказане.

- Код Спортског центра воде се претплате код добављача, без евидентираних обавеза, затим воде се обавезе према добављачима, а да су уједно тим добављачима дати и аванси, као на пример: током 2017. године евидентирана је обавеза према НИС ад Нови Сад у износу од укупно 226 хиљада динара, и није евидентирано ниједно плаћање. Према Прегледу стања свих аналитичких конта добављача у земљи за 2016. годину, обавезе према НИС ад износе 106 хиљада динара, тако да је укупан дуг 332 хиљаде динара. На конту датих аванса воде се дати аванси НИС ад у износу од 208 хиљада динара. У поступку ревизије, утврђено је да је рачун ЗР „АИС“ Крушевац број 3/2015 од 27.4.2015. године у износу од 120 хиљада динара грешком евидентиран на добављача НИС ад, налогом за књижење број 417 од 12.5.2015. године, док се на датим авансима води ЗР „АИС“ Крушевац са салдом од 173 хиљаде динара. Тако су обавезе према добављачима исказане више за износ од најмање 332 хиљаде динара, за евидентирану обавезу према НИС ад Нови Сад, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци. У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављен је ИОС образац НИС ад Нови Сад са стањем на дан 31.12.2017. године, по коме је Спортски центар у претплати у износу од 21 хиљаде динара. Усаглашавање није извршено, а пословне књиге и евиденције Спортског центра нису поуздана основа за састављање и презентовање финансијских извештаја и информација.

- Код Спортског центра води се обавеза према Компанији „Благојевић“ доо Нови Сад у износу од 141 хиљаде динара, по рачуну број 2181ТР-2015 од 18.12.2015. године



евидентираним налогом за књижење број 95 од 28.1.2016. године. Обавеза је измирена 18.12.2015. године и у 2015. години уплата је пренета на дате авансе (јер је рачун евидентиран у 2016. години), али дати аванс није пренет нити у 2016. нити у 2017. години. Обавеза је више исказана за износ од 141 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- На конту датих аванса води се аванс у износу од 37 хиљада динара код добављача СЗТР „Терзић“ пр Блаце по уплати евидентираној (на картици добављача) 16.12.2015. године налогом за књижење број 1219 (извод број 113). Према Прегледу стања свих аналитичких конта добављача у земљи за 2016. годину, обавезе према добављачу СЗТР „Терзић“ пр Блаце износе 37 хиљада динара, док аналитичка картица наведеног добављача за 2017. годину не постоји (нема промета). Због наведеног, ова позиција више је исказана за износ од 37 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Због претходно описаних начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе и извршене уплате, анализирају и правилно и тачно евидентирају и исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима, помоћну књигу добављача воде на прописани начин.*

#### • Спортски центар „Блаце“ је:

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 2.599 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 469 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (децембар 2016. године – новембар 2017. године);

- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 75 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су доприноси за 12 месеци (децембар 2016. године – новембар 2017. године);

- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 980 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа. Укупно одобрена апропријација из средстава буџета општине износи 2.628 хиљада динара, извршено је 2.539 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 89 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 421000 – стални трошкови на дан 31.12.2017. године износе укупно 1.069 хиљада динара, од чега су обавезе по рачунима за електричну енергију 532 хиљаде динара (дуг закључно са новембром 2017. године 382 хиљаде динара и децембар 150 хиљада динара), централно грејање и комуналне услуге 489 хиљада динара (дуг по почетном стању 1.1.2017. године од 366 хиљада динара и за децембар од 123 хиљаде динара) и услуге комуникације 48 хиљада динара (од чега 21 хиљада динара по рачунима за децембар 2017. године). Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године износе 1.069 хиљада динара. Неизмирене обавезе за сталне трошкове за месец децембар 2017. године износе укупно 294 хиљаде динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 376 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа. Укупно одобрена апропријација износи 2.275 хиљада динара, извршено је 2.226 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 89 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 423000 – услуге по уговору износе 425 хиљада динара, од чега обавезе по рачунима износе 183 хиљаде динара (16 хиљада динара за услуге информисања, 73 хиљаде динара за угоститељске услуге, 90 хиљада динара за репрезентацију и четири хиљаде динара за услугу обезбеђења), а обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године износе 242 хиљаде динара;
  - апропријацију 424000 – специјализоване услуге, за обавезе по рачунима за медицинске услуге по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре у износу од 10 хиљада динара за обавезе по рачунима за медицинске услуге;
  - апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 483 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа по рачунима за одржавање зграда и опреме;
  - апропријацију 426000 – материјал у износу од 154 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа по рачунима за набављени материјал;
  - апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 52 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС за плату за децембар 2017. године;
- (2) извршио расходе у укупном износу од 1.755 хиљада динара из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 769 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за накнаде лицима ангажованим на јавним радовима из средстава Националне службе за запошљавање;
  - апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 117 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за накнаде лицима ангажованим на јавним радовима из средстава Националне службе за запошљавање;
  - апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 190 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
  - апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 42 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
  - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 125 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
  - апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 14 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
  - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 269 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
  - апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
  - апропријацију 426000 – материјал у износу од 55 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
  - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 10 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;

- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 83 хиљаде динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре.

Табела број 14: Преглед преузетих обавеза код Спортског центра „Блаце“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	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	6	7	8	9
411	Функционисање локалних спортских установа	5.411	5.346	65	534		-469
412	Функционисање локалних спортских установа	978	957	21	96		-75
421	Функционисање локалних спортских установа	2.628	2.539	89	1.069		-980
423	Функционисање локалних спортских установа	2.275	2.226	49	183	242	-376
424	Одржавање спортске инфраструктуре	175	171	4	14		-10
425	Функционисање локалних спортских установа	440	412	28	511		-483
426	Функционисање локалних спортских установа	270	208	62	216		-154
465	Функционисање локалних спортских установа	527	526	1	53		-52
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-2.599</b>

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних спортских установа	0	769	-769			-769
412	Функционисање локалних спортских установа	0	117	-117			-117
414	Функционисање локалних спортских установа	90	280	-190			-190
415	Функционисање локалних спортских установа	0	42	-42			-42
421	Функционисање локалних спортских установа	10	135	-125			-125
422	Функционисање локалних спортских установа	0	14	-14			-14
423	Функционисање локалних спортских установа	180	449	-269			-269
425	Функционисање локалних спортских установа	0	72	-72			-72
426	Функционисање локалних спортских установа	200	255	-55			-55

465	Функционисање локалних спортских установа	0	10	-10			-10
482	Функционисање локалних спортских установа	0	9	-9			-9
512	Одржавање спортске инфраструктуре	252	335	-83			-83
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-1.755</b>

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе, уплате добављачима, анализирају своје обавезе и изврше пренос аванских уплата на конта одговарајућих добављача, правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима, преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену, подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.*

**Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200** – Исказан је износ од 2.413 хиљада динара.

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

- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 674 хиљаде динара за плаћене авансе у ранијим годинама, док су рачуни за извршене услуге и испоручену робу испостављени касније, или нису евидентирани и није спроведено одговарајуће евидентирање, односно пренос авансне уплате на конто обавеза према добављачима и то за: 382 хиљаде динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за испоручене бачве у 2017. години по рачуну број 57/2016 33 „Доњи Копаоник“ Разбојна; 135 хиљада динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за услугу осигурања лица и имовине по рачунима „Generali Osiguranje Srbija“ ад Београд број Н-5784/2016 од 28.12.2016. године на износ од 36 хиљада динара и број И-37/2017 од 4.1.2017. године на износ од 99 хиљада динара; 37 хиљада динара СЗТР Терзић по уплати од 16.12.2015. године; 120 хиљада динара ЗР „АИС“ Крушевац за набавку канти. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.
- Код Спортског центра исказана вредност разграничених плаћених расхода и издатака није усаглашена са исказаним авансима у активи биланса стања за износ од 810 хиљада динара и за наведени износ више је исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300** – Исказан је износ од 2.677 хиљада динара.

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

- Исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања није усаглашена са исказаним потраживањима у активи биланса стања за износ од 22 хиљаде динара, и за наведени износ мање је исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања је више исказана за износ од најмање 147 хиљада динара, за дупло евидентирана потраживања од 79 хиљада динара и за неевидентираних уплате у износу од 68 хиљада динара. Истовремено, за исти износ

више је исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.

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

## **(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Исказан је износ од 2.055 хиљада динара од чега се 1.999 хиљада динара односи на капитал, 28 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит и 28 хиљада динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Исказан је износ од 1.999 хиљада динара.

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

- Ова позиција је мање исказана за износ од 75 хиљада динара за више обрачунату амортизацију опреме и претходни ПДВ по рачуну за набављене бачве, као и за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а за претходни ПДВ код набавке остале опреме. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011200 – опрема.

- Ова позиција је више исказана за износ од најмање 83 хиљаде динара, за неусклађено књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом (за четири бачве). Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 011200 – опрема.

*Препоручујемо одговорним лицима да вредност нефинансијске имовине у сталним средствима правилно и тачно исказују.*

**Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121** – Исказан је износ од 28 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је вишак прихода и примања – суфицит више исказан за износ од 25 хиљада динара јер је неправилно утврђен резултат и то због:

(1) мање евидентираних расхода у износу од 38 хиљада динара са подрачуна сопствених прихода број 840-995668-45 од 15.9.2017. године по изводу број 63, за регистрацију и осигурање возила;

(2) више евидентираних расхода у износу од 13 хиљада динара за више евидентиране расходе за услуге комуникације код Спортског центра, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад 27.9.2017. године на подрачун сопствених прихода број 840-995668-45 по изводу број 68 није евидентиран (није сторниран евидентирани расход за услуге комуникације, по уплати од 22.9.2017. године Телеком Србија ад, по изводу број 66).

*Препоручујемо одговорним лицима да резултат пословања, вишак прихода и примања – суфицит правилно и тачно утврђују и исказују, евидентирају све расходе и повраћаје средстава ради тачног утврђивања резултата пословања.*

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311** – Исказан је износ од 28 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да ова позиција није усаглашена са исказаним стањем новчаних средстава за износ од три хиљаде динара и више је исказана.

**Ванбилансна пасива, група 352000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 1.125 хиљада динара за садашњу вредност возила

минибуса, које је општина Блаце дала Спортском центру на коришћење, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 351000 – ванбилансна актива.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују туђу имовину дату на коришћење.*

### **Ризик**

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем имовине и обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне евиденције јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

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

### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу, тачно и правилно исказу имовину; (2) евидентирају све обавезе, тачно и правилно исказу капитал, резултат пословања и ванбилансну евиденцију; (3) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

## **4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.620 хиљада динара и издаци у износу од 1.469 хиљада динара, тако да је остварен вишак примања у износу од 151 хиљаде динара.

Табела број 15: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>721</b>	<b>1.620</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	721	1.620
820000	Примања од продаје залиха	721	1.620
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>1.941</b>	<b>1.469</b>
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.941	1.469
510000	Основна средства	1.542	574
520000	Залихе	399	895
	<b>Вишак примања</b>		<b>151</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>1.220</b>	

## **4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 19.006 хиљада динара, новчани одливи у износу од 18.978 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 28 хиљада динара.



Табела број 16: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>30.466</b>	<b>19.006</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>29.745</b>	<b>17.386</b>
740000	Други приходи	8.542	274
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.214	2.050
790000	Приходи из буџета	18.989	15.062
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>721</b>	<b>1.620</b>
820000	Примања од продаје залиха	721	1.620
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>29.816</b>	<b>18.978</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>27.875</b>	<b>17.509</b>
410000	Расходи за запослене	5.672	7.657
420000	Коришћење услуга и роба	21.262	8.768
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	14	
460000	Донације, дотације и трансфери	466	536
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		411
480000	Остали расходи	461	137
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.941</b>	<b>1.469</b>
510000	Основна средства	1.542	574
520000	Залихе	399	895
	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>650</b>	<b>28</b>
	<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>-</b>	<b>679</b>
	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>30.466</b>	<b>19.006</b>
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>29.787</b>	<b>19.657</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	58	-
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	29	679
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>679</b>	<b>28</b>

Спортски центар је за 2017. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 28 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 679 хиљада динара; (3) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 19.657 хиљада динара; (4) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 679 хиљада динара и (8) салдо готовине на крају године у износу од 28 хиљада динара.

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

- Више су исказани новчани приливи у износу од 26 хиљада динара за више исказане приходе из буџета општине који нису остварени.
- Мање су исказани новчани одливи за износ од 25 хиљада динара, као разлика и то:
  - (1) мање исказаних новчаних прилива у износу од 38 хиљада динара за неевидентирани расход са подрачуна сопствених прихода број 840-995668-45 од 15.9.2017. године по изводу број 63, за регистрацију и осигурање возила;
  - (2) више исказаних новчаних одлива у износу од 13 хиљада динара за више евидентиране расходе за услуге комуникације код Спортског центра, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад 27.9.2017. године на подрачун сопствених прихода број 840-995668-45 по изводу број 68 није евидентиран (није сторниран евидентирани расход за услуге комуникације, по уплати од 22.9.2017. године Телеком Србија ад, по изводу број 66).
- Више је исказан вишак новчаних прилива у износу од 28 хиљада динара, док је мање исказан мањак новчаних прилива за износ од 23 хиљаде динара, због више исказаних новчаних прилива у износу од 26 хиљада динара, мање исказаних новчаних одлива у износу од 38 хиљада динара и више исказаних новчаних одлива у износу од 13 хиљада динара.

- У обрасцу 4. на ознаци ОП 4436 – Салдо готовине на почетку године више је исказан за износ за 620 хиљада динара, јер је неправилно исказано стање новчаних средстава у претходној години.

- Више је исказана корекција новчаних одлива за исплаћена средства у обрачуну у износу од 671 хиљаде динара за корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, а који нису настали.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

## **5. Набавке**

Спортски центар Блаце је спровео један поступак јавне набавке мале вредности:

*Јавна набавка мале вредности број 1.1.2/17 – Набавка горива - по којој је вршилац дужности директора Спортског центра закључио Уговор број 141/2017 од 11.5.2017. године са „Михајловић“ доо Параћин у вредности од 463 хиљаде динара без ПДВ, односно 556 хиљада динара са ПДВ.*

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

- Изјава о одсуству сукоба интереса број 076-1 од 16.3.2017. године није потписана од стране једног члана и сва три заменика члана Комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- Спорски центар Блаце није објавио обавештење о закљученом Уговору број 141/2017 од 11.5.2017. године (код добављача заведен под бројем 107 од 18.5.2017. године) у року од пет дана од дана закључења Уговора, већ након 15 дана, односно 2.6.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА  
„БЛАЦЕ“ БЛАЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**



СПОРТСКИ ЦЕНТАР БЛАЦЕ  
 СИ БЛАЦЕ  
 БРОЈ 61/2018  
18.02. 2018 год  
 БЛАНКО, БУКА УЛ. РАЦИВА 19-Ц  
 Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																			
7	5	1	8	0	2	2	7	1	7	1	6	2	1	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста:		Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Спортски Центар Блаце

СЕДИШТЕ Блаце МАТИЧНИ БРОЈ 17716212

ПИБ 105406750 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1094664-71

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општинска управа Општине Блаце

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Неправна вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.667	6.800	4.801	1.999
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.287	6.800	4.801	1.999
1003	011000	НЕКРЕТНОСТ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.287	6.800	4.801	1.999
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.637	3.916	3.916	
1005	011200	Опрема	650	2.884	885	1.999
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТУРНИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Културна имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Акције из нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	380			
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	379			
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Робе за даљу продају	379			
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	1			
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1			
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	7.070	8.242		8.242
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправки вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	4.627	4.968		4.968
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	679	28		28
1051	121100	Жиро и чекови рачуни	679	28		28
1052	121200	Издајени новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Банкајна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна банкајна				
1057	121700	Остата новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.345	2.699		2.699
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.345	2.699		2.699
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.603	2.241		2.241
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дуги финанси, депозити и кауције	1.603	1.603		1.603
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		638		638
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.443	3.274		3.274
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.443	3.274		3.274
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	233	1.454		1.454
1070	131200	Обрачуни исплаћени расходи и издаци	2.210	970		970
1071	131300	Остала активна временска разграничења		850		850
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9.737	15.042	4.801	10.241
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број пошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	5.354	8.186
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1114)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број налога	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 приватних лица и домаће		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских институција		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих банака		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, путевих акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских институција		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	541	849
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	461	716
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	180	518
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	192	59
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	62	97
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	23	37
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	4	5
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето 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 И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	80	133
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	54	91
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	22	37
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности на терет послодавца	4	5
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за социјалну помоћ запосленима		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<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 неспособности за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	1.140	
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА</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 гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</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 правима		
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	1.140	
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе таксе и казне	1.140	
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за поврде и штете узрок одговорних осигуровања		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	1.270	2.247
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	65	
1200	251100	Примљени аванси	65	
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	1.133	2.247
1204	252100	Добављачи у земљи	1.133	2.247
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАЋЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за плаће чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	72	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	20	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	52	
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	2.403	5.090
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	2.403	5.090
1214	291100	Разграничени приходи и приноша		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издата	1.768	2.413
1216	291300	Обрачуната нематеријални приходи и приноша	635	2.677
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	4.383	2.055
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	3.733	1.999
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	3.733	1.999
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.613	1.999
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	26	
1223	311300	Исправна вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори вложених средстава	92	
1226	311600	Угрожени средства текућих прихода и приноша од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Оштка ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Превени неутрошени средства из ранијих година		
1228	311900	Остаци материјалних ствари		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит	650	28
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нерастоређени вишак прихода и прихода из ранијих година		28
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	9.737	10.241
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум: 28.02.2018. године

Лице одговорно за  
изпуњавање обрасца

Наређивачица

