



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ЛАГАТОР“ ЛОЗНИЦА  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-300-4/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања.....</b>	<b>7</b>

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ЛАГАТОР“  
ЛОЗНИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### УСТАНОВА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ЛАГАТОР“ ЛОЗНИЦА

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: прихода, расхода и обавеза, Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, 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<sup>2</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>3</sup>.

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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Установа за физичку културу „Лагатор“ је у финансијских извештајима приходе исказао више у износу од 361 хиљаду динара и расходи су исказани више за износ 361 хиљаду динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције 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 да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

##### **Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**01. октобар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја прихода, расхода и обавеза Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и обавезама исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и обавезама Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за 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 Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе више од прописа у износу од 215 хиљада динара; није прибавила сагласност надлежног органа за издавање у закуп пословног простора; јавне приходе које администрира није уплатила на прописани уплатни рачун јавних прихода у укупном износу од 13.328 хиљада динара и постоје пропусти у спровођењу контрола који треба да обезбеде ефикасно функционисање рачуноводственог информисања те су плате, додаци и накнаде запослених евидентирани не примењујући прописану субаналитичку структуру конта.

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

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

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

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и обавезама 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  
01. октобар 2018. године**



## **ПРИЛОГ I**

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



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ..</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>14</b>
<b>6. Достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>14</b>



## **1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница за 2017. годину, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>**

1. приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) исказани су више за 361 хиљада динара и расходе за енергетске услуге (конто 421200) исказани су више за износ од 361 хиљаду динара (Напомене тачка 4.1.1.).

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

### **ПРИОРИТЕТ 1**

За утврђене неправилности у ревизији финансијских извештаја одговорним лицима Установе за физичку културу „Лагатор“ препоручујемо да:

1. приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ( Напомене тачка 4.1.1. – Препорука број 1.3).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Установа за физичку културу „Лагатор“ је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе више од прописа у износу од 215 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.1);

2. није прибављена сагласност надлежног органа за издавање у закуп пословног простора (Напомене тачка 4.1.1.);

3. приходи остварени од издавање у закуп пословног простора, полигона за вожњу и ресторана у укупном износу од 5.594 хиљада динара уплаћени су на рачун Установе за физичку културу „Лагатор“ уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода и приходи остварени од продаје улазница за базен, продаје термина коришћења спортских садржаја и остале приходи у укупном износу од 7.734 хиљада динара нису уплаћени на прописани уплатни рачун јавних прихода ( Напомене тачка: 4.1.1.);

4. постоје пропусти у спровођењу контрола који треба да обезбеде ефикасно функционисање рачуноводственог информисања те су плате, додаци и накнаде

---

<sup>4</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.

запослених евидентирани у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада, не примењујући прописану субаналитичку структуру конта (Напомене тачка: 4.1.2.1)

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

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница препоручујемо:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената (Напомене тачка 4.1.2.1. – Препорука број 2);
2. да закуп пословног простора врше на основу претходно прибављене сагласности надлежног органа (Напомене тачка 4.1.1. – Препорука број 1.1);
3. да јавне приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода (Напомене тачка 4.1.1. – Препорука број 1.2);

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

- У току ревизије Установа за физичку културу „Лагатор“ доставила је доказе да је започела са евидентирањем накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

#### **6. Достављање одазивног извештаја**

Установа за физичку културу „Лагатор“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или

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

## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ЛАГАТОР“ ЛОЗНИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**





## С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	5
3. Финансијско управљање и контрола.....	6
3.1 Рачуноводствени систем .....	6
4. Саставни делови финансијских извештаја.....	6
4.1. Извештај о извршењу буџета .....	6
4.1.1. Приходи .....	6
4.1.2 Текући расходи .....	7
4.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	7
4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412 .....	9
4.2. Биланс стања – образац 1.....	9
4.2.1. Актива .....	9
4.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	10
4.2.1.2. Финансијска имовина .....	12
4.2.2. Пасива.....	12
4.2.2.1. Обавезе .....	12
4.2.2.2. Капитал.....	14



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа за Физичку културу „Лагатор“ основана је Одлуком Скупштине општине Лозница бр.06-17/91 од 10.07.1991.године и има статус правног лица са правима и обавезама утврђеним Законом о друштвеним делатностима, Законом о физичкој култури и Одлуком о њеном оснивању и Статутом Установе бр.106-1/92 од 18.06.1992.године. Делатност установе је утврђена је актом о оснивању и Статутом установе. Установа обавља делатност управљања, коришћења и одржавања спортских објеката хала „Лагатор“, „Соколана“ и Отворено купалиште „Лагатор“. Установа се бави пружањем услуга организацијама за физичку културу у организовању такмичења, тренинга, часова физичког васпитања, организовања спортско рекреативне активности деце, омладине и одраслих који имају потребе за спортско рекреативним активностима. По захтеву града Лознице као оснивача, Установа за физичку културу врши организовање спортских, културних приредби и других активности од посебног друштвеног интереса. Седиште Установе је у улици Милоша Поцерца број 58 у Лозници. Матични број Установе је 07659393. Порески идентификациони број Установе је 101188616. На дан 31.12.2017.године Установа је имала 26 запослених, од којих је једно именовано лице (директор Установе), 23 на неодређено време и 2 на одређено време. Установа своје делатности остварује у организационим јединицама : хала "Лагатор" Лозница , сала "Соколана" Лозница и Отворено купалиште "Лагатор"Лозница. Органи Установу су: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

## 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; Плате, додаци и накнаде запослених и Обавезе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

### Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама.

### Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

#### Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

### 3. Финансијско управљање и контрола

#### 3.1 Рачуноводствени систем

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.

У рачуноводству Установе за физичку културу „Лагатор“ у 2017. години коришћен је рачуноводствених софтвер који је за потребе ове установе креирало и инсталирало физичко лице. За потребе одржавања и ажурирања програма, наведено физичко лице Установа ангажује уговором о делу. **Ревизијом узорковане документације утврђени су** недостатци у спровођењу контрола који треба да обезбеде ефикасно функционисање рачуноводственог информисања и то:

- плате, додатке и накнаде запослених евидентирани су у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада, не примењујући прописану субаналитичку структуру конта.

### 4. Саставни делови финансијских извештаја

#### 4.1. Извештај о извршењу буџета

##### 4.1.1. Приходи

Укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница износе 42.138 хиљада динара и остварени су од прихода из буџета града Лознице у износу од 23.347 хиљада динара и из осталих извора у износу од 18.791 хиљада динара.

Остварени приходи у 2017. години који су у целости уплаћени на рачун сопствених прихода Установе број 840-1009668-46 износили су 13.689 хиљада динара и остварена су по основу закупа пословног простора у износу од 139 хиљада динара, рефундације стварних трошкова у износу од 361 хиљада динара, од издавања у закуп сале ресторана у износу од 5.146 хиљада динара, прихода од продаје улазница за базен у износу од 5.382 хиљада динара, прихода од издавања термина у спортској хали и осталих садржаја у износу од 1.461 хиљаде динара, приходи од издавања полигона за обуку возача у износу од 309 хиљада динара и осталих прихода у износу од 891 хиљада динара (рекламе и сл.). Цене за пружене услуге су прописане Ценовником који је донео Управни одбор Установе.

Поступак издавања у закуп, потписивање уговора са закупцима, фактурисање месечне закупнине, евидентирање и поступак наплате врше одговорна лица Установе. Установа за физичку културу „Лагатор“ је у 2017. години издала у закуп једну јединицу пословног простора површине 21,36 м<sup>2</sup>. **На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- је Уговор о закупу пословног простора закључен без претходно прибављене сагласности надлежног органа града Лознице, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;

- приходи остварени од издавање у закуп пословног простора, полигона за вожњу и ресторана у укупном износу од 5.594 хиљада уплаћени су на рачун Установе за физичку културу „Лагатор“ уместо на прописани уплатни рачун 840-742142843-86 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, а приходе остварене од продаје улазница за базен, продаје термина коришћења спортских садржаја и остале приходе у укупном износу од 7.734 хиљада динара није уплатила на прописани уплатни рачун Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова 840-742141843-79 чиме је поступљено супротно члану 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, који прописује да се сви јавни приходи и примања уплаћују искључиво преко рачуна за уплату јавних прихода који су прописани у Прилогу 1 Правилника и члану 49. Закона о буџетском систему;

- Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) исказала више за 361 хиљада динара, а расходе за енергетске услуге (конто 421200) такође више за исти износ, јер није вршила корекције на одговарајућем субаналитичком конту расхода у случају рефундације сталних трошкова од стране закупца, а на основу испостављених фактура од стране Установе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико индиректни корисници наставе са издавањем пословног простора без донетог акта којим ће се уредити издавање истог, јавља се ризик од мање оствареног прихода.

Уколико се не врши уплата наплаћених јавних прихода на одговарајући прописани уплатни рачун јавља се ризик од мање остварених прихода буџета, чиме се може угрозити обављање законом утврђених надлежности јединица локалне самоуправе.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем прихода и расхода јавља се ризик да ће поједине категорије прихода и расхода бити приказани у нетачном износу.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним града Установе за физичку културу „Лагатор“ да:

- (1) прибави сагласност надлежног органа за издавање пословног простора у закуп и
- (2) приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.
- (3) евидентирање прихода и расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## **4.1.2 Текући расходи**

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за физичку културу „Лагатор“	14.186	14.186	14.171	14.171	100,0	100,0
2	Укупно град – Група 411000	347.539	341.203	308.690	309.009	91	100

Планирана средства за плате, додатке и накнаде запослених износе 14.186 хиљада динара а исказани расходи износе 14.171 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 11.155 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.016 хиљада динара. Расходи су у целости евидентирани на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада. Установа је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде за 26 запослених за период од јануара до децембра 2017. године.

Установа за физичку културу је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о раду у Установи за физичку културу „Лагатор“<sup>1</sup>, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>2</sup> и Закључка Владе којим су прописане основице за обрачун и исплату плата.

Увидом у извршене обрачуне плата, рекапитулације, платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да је за директора установе неправилно обрачуната и исплаћена плата због примене увећаног основног коефицијента за директора Установе од 16,34 уместо коефицијента 12,62 као и за радно место технички секретар ОФС за чији обрачун је примењен увећање од 1,5 по основу руковођења, иако запослени не руководи одељењем, јединицом или слично.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Установа за физичку културу „Лагатор“ :**

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде директору Установе и једном запосленом лицу више за 182 хиљаде динара, применом коефицијената који нису у складу са чланом 2. тачком 10. Уредбе о коефицијентим за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- евидентирала плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада, не примењујући прописану структуру конта, приликом чега је расходе за плате по основу цене рада исказала више за 3.797 хиљада динара, а додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) мање за 21 хиљада динара, додатак за рад на над државног и верског празника (конто 411113) мање за 140 хиљада динара, додатак за рад ноћу (конто 411114) мање за 272 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) мање за 654 хиљаду динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 25 хиљада динара, накнаду 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 (конто 411118) мање за 1.181 хиљаду динара и остали додаци и накнаде запосленима ( конто 411119) мање за 1.504 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14.

<sup>1</sup> Доносилац Управни одбор број 51/15/УО 04/15 од 30.01.2015. године

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 44/01, 58/14

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, накнада и додатака као и доприноса на терет послодавца (како је објашњено у тачки 5.1.3.2) за запослене код индиректних корисника јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да расходе по основу плата запослених код индиректног корисника Установе за физичку културу „Лагатор“ планирају и извршавају у складу са прописима.

### Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Установа за физичку културу „Лагатор“ доставила је доказе да је започела са евидентирањем накнада и додатака на плату на одговарајућим субаналитичким контима.

#### 4.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

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

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу „Лагатор“	2.540	2.540	2.536	2.536	99	100,0
2	Укупно град – Група 412000	62.273	61.099	55.268	55.268	90,5	100,0

Установа за физичку културу „Лагатор“ је извршила расходе у износу од 2.536 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Установа за физичку културу „Лагатор“ је извршила обрачун и исплату плата за директора Установе и једно запослено лице примењујући веће коефицијенте од прописаних. **На основу прерачуна које је на захтев ревизије** извршила Установа за физичку културу „Лагатор“, утврдили смо да је ова установа обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца више за износ од 32 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачком 10. Уредбе о коефицијентим за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

## 4.2. Биланс стања – образац 1

### 4.2.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године износи 43.285 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 41.764 хиљаде динара (96%) и финансијске имовине у износу од 1.521 хиљаде динара (4%).



#### 4.2.1.1. Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина Установе за физичку културу „Лагатор“ исказана је у износу од 41.764 и обухвата некретнине и опрему у износу од 40.724 хиљада динара и нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 1.040 хиљада динара.

#### Нефинансијска имовина у сталним средствима

Табела број 2: Преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2017. године

Р. бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	52.375	19.662		72.037		1.040			73.077
2	Нове набавке		780		780					780
3	Пренос са инвестиција у току				0					0
4	Отуђивања и расхоровања				0					0
5	Обрачун аванса				0					0
	Стање на крају године	52.375	20.442	0	72.817	0	1.040	0	0	73.857
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	18.097	11.740		29.837					29.837
2	Амортизација текуће године	1.003	1.253		2.256					2.256
3	Отуђивања и расхоровања				0					0
	Стање на крају године	19.100	12.993	0	32.093	0	0	0	0	32.093
	Садашња вредност 31.децембра 2017.	33.275	7.449	0	40.724	0	1.040	0	0	41.764
	Садашња вредност 31.децембра 2016.	34.278	7.922	0	42.200	0	1.040	0	0	43.240

На основу података приказаних у табели, Установе за физичку културу „Лагатор“ је у 2017. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела број: Промене на нефинансијској имовини Установе за физичку културу у хиљадама динара

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2017. године	73.077	29.837	43.240
31.12.2017. године	73.857	32.093	41.764
Промена вредности у 2017. години	<b>780</b>	<b>2.256</b>	<b>- 1.476</b>

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2017. години смањила за 1.476 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- повећања набавне вредности у износу од **780 хиљада динара**, као резултат нових набавки у граду Лозници у износу од 274.105 хиљада динара,
- повећања исправке вредности у износу од **2.256 хиљада динара**, услед обрачуна амортизације.

**Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 780 хиљада динара** исказано је, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

(1) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу 780 хиљада динара за набавку опреме (канцеларијске, рачунарске, електричне, опреме за домаћинство и угоститељство и опреме за спорт).

**Некретнине и опрема** исказана је у износу од 40.724 хиљада динара и обухвата зграде и грађевинске објекте у износу од 33.275 хиљада динара и опрему у износу од 7.479 хиљада динара.

*Зграде и грађевински објекти*

Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница евидентирала је зграде и грађевинске објекте садашње вредности 33.275 хиљада динара, а који се у целости односи на спортску халу укупне површине 7.500 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 33.275 хиљада динара. Град Лозница је по основу Уговора о преносу објеката и ствари од 05.03.1992. године пренела на Установу право управљања и коришћења објеката Дома за физичку културу и омладину у Лозници. Хала је евидентирана по Уговору о преносу, за период од 01. јануара 1992. године. **Ревизијом претнетованих докумената утврђено је следеће:** на основу прегледа које је сачинила Градска управа Града Лознице према подацима које је доставила Установа, утврдили смо да је у листу непокретности из Катастра непокретности уписан податак од 52 ара 12 м<sup>2</sup>, што је земљиште под објектом, такође је уписан и објекат спортске хале (приземље и спрат) али није уписана укупна корисна површина објекта од 7500 м<sup>2</sup>, колико износи податак о укупној површини из техничке документације, јер није извршено етажирање.

*Препоручује се одговорним лицима Установе за физичку културу да се предузму активности да се за објекат спортске хале који је уписан у Катастар непокретности упише и податак о укупној корисној површини објекта.*

*Опрема*

Установа за физичку културу и спорт „Лагатор“ Лозница евидентирала је опрему садашње вредности 7.449 хиљада динара и то: канцеларијска опрема садашње вредности 143 хиљаде динара, рачунарска опрема садашње вредности 104 хиљаде динара, електронска опрема садашње вредности 501 хиљаде динара, опрема за домаћинство садашње вредности 2.716 хиљада динара и опрема за образовање, науку, културу и спорт садашње вредности 3.985 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси** Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.040 хиљада динара, а односи се на: идејне пројекте за санацију столарије и подне конструкције и реконструкцију крова у износу од 238 хиљада динара, пројектну документацију за санацију подне конструкције спортске хале Лагатор, реконструкцију платоа и куглане, инсталацију грејања у износу од 674 хиљаде динара и радове на изградњи спољних

свлачионица у износу од 128 хиљада динара. На основу прегледа које је сачинила Установа утврдили смо да нису достављене окончане ситуације за наведене радове и нису издате употребне дозволе.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у консолидованим извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора и утврдили смо да је у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

#### **4.2.1.2. Финансијска имовина**

*Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности* исказана су у износу од 706 хиљада динара и обухватају следеће позиције: Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 703 хиљаде динара и Благајна исказана је у износу од три хиљаде динара; *Краткорочна потраживања* су исказана у износу од 376 хиљада динара, по основу потраживања по основу продаје и друга потраживања; *Краткорочни пласмани* су исказани у износу од 12 хиљада динара по основу осталих краткорочних пласмана; *Активна временска разграничења* исказана су у износу од 427 хиљада динара, и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

У току ревизије разматрали смо усклађеност класе 1 – Финансијска имовина и категорије 310000 Капитал. **Ревизијом презентоване документације** је утврђено да није успостављена равнотежа између новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности са једне стране и извора средстава са друге стране, јер су новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани мање за износ од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница да успоставе равнотежу унутар позиција активе и пасиве.*

#### **4.2.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 43.285 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 803 хиљаде динара (1,86%) и капитала, утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 42.482 хиљаде динара (98,14%).

##### **4.2.2.1. Обавезе**

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2017. године код Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница износе 803 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

*Обавезе по основу расхода за запослене* – у износу од 66 хиљада динара; *Обавезе из пословања* – исказане су у износу од 361 хиљада динара; *Пасивна временска разграничења* – исказана су у износу од 376 хиљада динара.

#### **Преузете обавезе изнад одобрене апропријације**

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама

Установа за физичку културу „Лагатор“ је извршила расходе и издатке у укупном износу од 42.351 хиљада динара, од чега из средстава буџета 23.347 хиљада динара, а из осталих извора 19.004 хиљаде динара. Извршење расхода и издатака из средстава буџета у односу на планирана средства износи 97%.

Табела број 3: Планирани и извршени расходи и издаци

у хиљадама динара

Расходи и издаци	извор 01	остали извори	укупно из свих извора
ПЛАНИРАНО	23,813	19,801	43,614
ИЗВРШЕНО	23,347	19,004	42,351
% ИЗВРШЕЊА	98%	96%	97%
ИЗНОС НЕИЗВРШЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	466	797	1,263

Табела број 4: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације и у односу на финансијски план из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	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	10	11	12	13	14	15
411	1301-0001	11,156	11,155	1		42	-41	3,030	3,016	14		14	0
412	1301-0001	1,997	1,997			7	-7	543	540	3		3	0
414	1301-0001	150	130	20			20	120	62	58	0		58
415	1301-0001							892	716	176	0		176
421	1301-0001	8,540	8,101	439	341		98	2,580	2,545	35	20		15
423	1301-0001	5,700	565	5	0		5	7,774	7,724	50	0		50
424	1301-0001							600	559	41	0		41
425	1301-0001	190	190	0	0			2,150	2,150	0	0		0
426	1301-0001	380	380	0	0		0	1,132	1,132	0	0		0
465	1301-0001	530	530	0	0		0	100	62	38	0		38
482	1301-0001							20	18	2	0		2
511	1301-0001							210	0	210	0		210
512	1301-0001	300	300	0	0		0	650	479	171	0		171
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-48	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Установа за физичку културу „Лагатор“ је за програмску активност „Услуге рекреације и спорта“ (1301-0001) из извора финансирања 01 преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу 48 хиљада динара и то за групу конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41 хиљаду динара и на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7 хиљада динара за разлику плате за децембар 2017. године по основу увећане основице на основу Закључка Владе РС од 27.12.2017. године, која је исплаћена у јануару 2018. године.

#### **4.2.2.2. Капитал**

Установа за физичку културу „Лагатор“ исказала је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 41.791 хиљаде динара. *Нефинансијска имовина у сталним средствима* у износу од 41.764 хиљада динара; *Вишак прихода и примања – суфицит* У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 267 хиљада динара.