



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ИБАР“ КРАЉЕВО
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-248-1/2019-04/3
Београд, 10. јун 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја.....	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ИБАР КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ	12



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

СПОРТСКИ ЦЕНТАР „ИБАР“ КРАЉЕВО

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених делова финансијских извештаја Спортског центра „Ибар“ Краљево (у даљем тексту СЦ „Ибар“) за 2018. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

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

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима СЦ „Ибар“ – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године према налазу ревизије: (1) део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 466 хиљада динара и мање исказан у износу од 466 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) нису исказана средства наменски опредељена за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину.

У финансијским извештајима СЦ „Ибар“ утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године - више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 25.634 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке у износу од 40 хиљада динара; мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 910.466 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара.

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09



Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја 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, састављање и подношење 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 делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, 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 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, 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**

10. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	10



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја СЦ „Ибар“ за 2018. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Економска класификација - део расхода у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.2.6.):

(1) у већем износу за 466 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу за 466 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2.):

(1) више је исказана у износу од 25.634 хиљаде динара, јер води у својим књигама зграде и грађевинске објекте за које нема доказ о праву на њима,

(2) мање је исказана у износу од 910.466 хиљада динара, јер није евидентирао спортску халу коју је по Уговору о давању на коришћење непокретности број 60 од 7.2.2018. године добио на коришћење са правом уписа у књиговодствену евиденцију.

3) Вредност обавеза (Напомене тачка 3.3.3.):

(1) више је исказана за плате и додатке у износу од 40 хиљада динара,

(2) мање је исказана за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара.

4) Није донео акт којим би уредио спровођење пописа имовине и обавеза, није донео акт којим би уредио отпис ситног инвентара, на уплатни рачун јавних прихода није уплатио приходе које остварује на подрачунима, води у пословним књигама земљиште на коме нема уписана права, не води помоћне књиге зграда и грађевинских објеката, опреме, залиха ситног инвентара, није вршио усаглашавање стања са купцима и добављачима, део обавеза по рачунима и ситуацијама није евидентирао у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ на дан плаћања. (Напомене тачка 2.)

ПРИОРИТЕТ 2

5) СЦ „Ибар“ није у Обрасцу 2 Биланс прихода и расхода, утврдио средства која су наменски опредељена за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину. (Напомене тачка 3.3.1.).

6) Код пописа је утврђено да није извршен попис обавеза у износу од 5.872 хиљаде динара и да пописне листе и извештај о попису не садрже све прописане елементе (Напомене тачка 3.3.1.).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима СЦ „Ибар“ препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 3.1.2.6. – Препорука број 2);



- 2) да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 5);
- 3) да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 6);
- 4) да: донесу акт којим ће уредити поступак спровођења пописа, донесу акт којим ће уредити отпис ситног инвентара, јавни приход уплаћују на уплатни рачун, воде прописане помоћне књиге, усаглашавају стање са купцима и добављачима, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене тачка 2. – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) да у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода искажу средства наменски одређена за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 3);
- б) изврше попис целокупне имовине, пописне листе и извештај о попису сачињавају на начин да садржи све прописане елементе (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 4).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије нису предузете мере на отклањању неправилности.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

СЦ „Ибар“ Краљево 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.

СЦ „Ибар“ Краљево мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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



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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ИБАР“ КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
2. Интерна финансијска контрола.....	14
3. Завршни рачун	15
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	15
3.2. Биланс прихода и расхода	21
3.3. Биланс стања	24
4. Друга питања у поступку ревизије.....	30



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа је основана одлуком Скупштине општине Краљево решењем број 024-2/91 од 30.12.1991. године.

Делатност Установе је у области спорта и физичке културе:

-Управљање, одржавање и изградња објеката за спорт, рекреацију и забаву.

-Организација спортских приредби на отвореном и затвореном и управљање њима, за професионалне спортисте и аматере, у сопственим објектима; ова група обухвата активности особља и руковођење особљем које ради у тим објектима.

Седиште Установе Спортски центар „Ибар“ је у Краљеву, ул. Душана Поповића број 41а, ПИБ 101071645, матични број 07870973, број подрачуна 840-844664-67 и 840-787668-44 за сопствене приходе.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

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

Контролне активности

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.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СЦ Ибар:

- није донео акт којим би уредио обрачун и исплату плата,
- није донео акт којим би уредио спровођење пописа имовине и обавеза,
- није донео акт којим би уредио отпис ситног инвентара,
- на уплатни рачун јавних прихода није уплатио приходе које остварује на подрачунима,
- води у пословним књигама земљиште на коме нема уписана права,
- не води помоћне књиге зграда и грађевинских објеката, опреме, залиха ситног инвентара,
- није вршио усаглашавање стања са купцима и добављачима, што је описано код Биланса стања.

Информисање и комуникације

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 успостављен је развијен 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.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СЦ „Ибар“:

- део обавеза по рачунима и ситуацијама није евидентирао у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ на дан плаћања, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена извештаја.
- У Обрасцу 1 - Биланс стања нису правилно попуњене колоне 5 и 6 појединих позиција због непреузимања стања са конта.

Ризик

Уколико нису успостављене адекватне контролне активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Нефункционалност апликативних контрола повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу акт којим ће уредити обрачун плата, 2) донесу акт којим ће уредити поступак спровођења пописа, 3) донесу акт којим ће уредити отпис ситног инвентара, 4) јавни приход уплаћују на уплатни рачун, 5) воде прописане помоћне књиге, 6) усаглашавају стање са купцима и добављачима, 7) обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 107 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 46.617 хиљада динара и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 46.710 хиљада динара. Ово је приказано по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери							
740000	Други приходи		6.250					6.250
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода		18					18
790000	Приходи из буџета		40.549		40.549			
700000	Текући приходи		46.817		40.549			6.268
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања		46.817		40.549			6.268



Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		14.796		12.505			2.291
420000	Коришћење услуга и роба		29.506		26.118			3.388
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		5					5
450000	Субвенције							
460000	Донације, дотације и трансфери		612		577			35
470000	Социјално осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи		23					23
400000	Текући расходи		44.942		39.200			5.742
510000	Основна средства		1.768		1.349			419
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину		1.768		1.349			419
Укупни расходи и издаци			46.710		40.549			6.161
Буџетски суфицит			107					107
Буџетски дефицит								
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
Вишак примања								
Мањак примања								
Вишак новч. прилива			107					
Мањак новч. одлива								

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СЦ „Ибар“ у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета није унео у колону 4 планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да у колону 4 Обрасца 5 уносе планиране приходе и примања/расходе и издатке.



3.1.1. Приходи и примања

Текући приходи, класа 700000

Остварен је приход од продаје добара и услуга, група 742000 у износу од 6.250 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СЦ „Ибар“ остварио приход по основу издавања у закуп пословног простора. Приход у износу од 2.878 хиљада динара је остварен без основа, јер Спортски центар издаје објекат које је у својини града, што је супротно Закону о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да издавање пословног простора и наплату закупнине спроводи Градска управа.

3.1.2. Текући расходи

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

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде (зараде) (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	СЦ „Ибар“	12.645	12.645	11.817	11.817	93	100
Укупно корисник (1-1)		12.645	12.645	11.817	11.817	93	100

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 11.817 хиљада динара од којих 9.948 хиљада динара на терет буџета Града и 1.869 хиљада динара из осталих извора.

СЦ „Ибар“ донео је Правилник о стимулативном награђивању запослених, број 457 од 24.10.2013. године (члан 5. - оцене за радни допринос запосленог су: залаже се 10% увећање зараде на име стимулације; истиче се 20% увећање зараде на име стимулације; нарочито се истиче 30% увећање зараде на име стимулације).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Запосленима је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 1.869 хиљада динара по основу стимулативног награђивања, што је супротно члану 17. Закона о буџету РС за 2018. годину и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 335 хиљада динара, тако да је укупно исплаћено 2.204 хиљаде динара супротно прописима.
- СЦ „Ибар“ у 2018. години није имао интерни акт којим би регулисао обрачун и исплату плата запослених.

Препоручујемо одговорним лицима да запосленима не исплаћују поклоне у новцу, божићне, годишње и друге награде и да донесу интерни акт за обрачун и исплату плата.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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



Табела број 4: 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	СЦ „Ибар“	2.238	2.238	2.116	2.116	95	100
Укупно корисник (1-1)		2.238	2.238	2.116	2.116	95	100

Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.116 хиљада динара и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.418 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 609 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 89 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да социјални доприноси на терет послодавца нису тачно обрачунати и исплаћени, јер је обрачун плате вршен применом основице прописане за установе културе чији је оснивач локална власт, а не за остале јавне службе чији је оснивач локална власт.

3.1.2.3. 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 5: 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	СЦ „Ибар“	16.500	16.620	16.684	16.684	100	100
Укупно корисник (1-1)		16.500	16.620	16.684	16.684	100	100

Извршени су расходи у износу од 16.684 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 15.985 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 699 хиљада динара за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 130 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 6.785 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 9.315 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 426 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 15 хиљада динара и остали трошкови у износу од 13 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421200 - енергетске услуге и 421300 - комуналне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. 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, остале опште услуге.

Табела број 6: 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	СЦ „Ибар“	3.500	4.937	5.559	5.559	113	100
Укупно корисник (1-1)		3.500	4.937	5.559	5.559	113	100

Извршени су расходи у износу од 5.559 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 3.646 хиљада и из осталих извора у износу од 1.913 хиљаде динара и то за:



административне услуге у износу од девет хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 288 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 68 хиљада динара, услуге информисања у износу од 358 хиљада динара, стручне услуге у износу од 3.732 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 703 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 309 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 92 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423400 - услуге информисања и синтетичком конту 423500 - Стручне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.5. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге одржавања животне средине, науке и геодетске услуге, остале специјализоване услуге.

Табела број 7: Специјализоване услуге

(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	СЦ „Ибар“	300	316	317	317	100	100
Укупно корисник (1-1)		300	316	317	317	100	100

Извршени су расходи у износу од 317 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 300 хиљада динара и из осталих извора у износу од 17 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 36 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 193 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 88 хиљада динара.

Медицинске услуге, синтетички конто 424300 – Извршени су расходи у износу од 193 хиљаде динара и то за контролу хигијенске исправности воде у градском базену на основу рачуна Завода за јавно здравље Краљево.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424300 – медицинске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.6. 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 8: 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	СЦ „Ибар“	5.500	4.850	4.803	4.337	89	90
Укупно корисник (1-1)		5.500	4.850	4.803	4.337	89	90

Извршени су расходи у износу од 4.803 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 4.346 хиљада динара и из осталих извора у износу од 457 хиљада динара за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.610 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.193 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 2.610 хиљада динара.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход на групи 425000 – текуће поправке и одржавање материјал у укупном износу од 466 хиљада динара и то у износу од 12 хиљада динара материјал за водовод и канализацију на основу рачуна „Три-Н“ доо Краљево број 220 од 18.6.2018. године и у износу од 454 хиљаде динара материјал за реконструкцију платоа Стара хала и СЦ Магнохром на основу рачуна „Duga color“ доо Краљево број 1570/005 од 4.5.2018. године уместо на групи 426 – 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.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

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 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.1.2.7. Материјал, група 426000

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

Табела број 9: 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	СЦ „Ибар“	2.750	2.150	2.015	2.480	115	123
Укупно корисник (1-1)		2.750	2.150	2.015	2.480	115	123

Извршени су расходи у износу од 2.015 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 1.842 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 173 хиљаде динара за: административни материјал у износу од 193 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 81 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 183 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 128 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 399 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.031 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426300 – материјали за образовање и усавршавање запослених, 426400 – материјали и 426900 - материјали за посебне намене за саобраћај не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 10: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редн и 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	СЦ „Ибар“	1.000	1.668	1.672	1.672	100	100
Укупно корисник (1-1)		1.000	1.668	1.672	1.672	100	100

Исказан је издатак у износу од 1.672 хиљаде динара за административну опрему у износу од 681 хиљаде динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 55 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 936 хиљада динара.

Административна опрема, синтетички конто 512200 - Исказан је издатак у износу од 681 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да издаци исказани на синтетичком конту 512200 - административна опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Опрема за образовање, културу и спорт, синтетички конто 512600 – Исказан је издатак у износу од 936 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да издаци исказани на синтетичком конту 512600 – опрема за образовање, културу и спорт не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године СЦ „Ибар“ исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 46.817 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 46.710 хиљада динара. Исказан је мањак прихода и примања- буџетски дефицит у износу од 107 хиљада динара. Извршена је корекција вишка прихода и примања за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 50 хиљада динара тако да је исказан вишак прихода и примања –суфицит у износу од 157 хиљада динара.

Табела број 11: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	52.127	46.817	46.817	0
700000	Текући приходи	52.127	46.817	46.817	0
710000	Порези				
711000	Порез на доходак, добитак и капиталн добитке				
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину				
714000	Порез на добра и услуге				
716000	Други порези				



730000	Донације и трансфери				
732000	Донације и помоћи од међунар организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти				
740000	Други приходи	7.493	6.250	6.250	0
741000	Приходи од имовине				
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.850	6.250	6.250	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				
744000	Добровољни трансф од физичк и правних лица				
745000	Мешовити и неодређени приходи				
770000	Меморандум. ставке за рефундацију расхода	86	18	18	0
771000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода				
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из прет. године	86	18	18	0
780000	Трансфери између буџет корис на истом нивоу				
781000	Трансфери између буџет корис на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	44.548	40.549	40.549	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				
810000	Примања од продаје основних средстава				
811000	Примања од продаје непокретности				
812000	Примања од продаје покретне имовине				
813000	Примања од продаје непокретности				
820000	Примања од продаје залиха				
822000	Примања од продаје залиха производње				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА	52.248	46.710	46.710	0
+500000	НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ				
400000	Текући расходи	43.463	44.942	44.942	0
410000	Расходи за запослене	14.467	14.796	14.796	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	11.170	11.817	11.817	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.981	2.116	2.116	0
413000	Накнаде у натури	75	48	48	0
414000	Социјална давања запосленима	510	86	86	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	525	501	501	0
416000	Награде запослени и остали посебни расходи	206	228	228	0
420000	Коришћење услуга и роба	28.015	29.506	29.506	0
421000	Стални трошкови	14.911	16.683	16.683	0
422000	Трошкови путовања	336	129	129	0
423000	Услуге по уговору	6.778	5.559	5.559	0
424000	Специјализоване услуге	472	317	317	0
425000	Текуће поправке и одржавање	4.094	4.803	4.337	466
426000	Материјал	1.424	2.015	2.481	- 466
440000	Отплата камата и пратећи трошко задуживања	15	5	5	0
441000	Отплата домаћих камата	15	5	5	0
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинан предузећ и орган.				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	941	612	612	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организ обавез социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	941	612	612	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				



480000	Остали расходи	25	23	23	0
481000	Дотације невладиним организацијама	25			
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате		23	23	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	8.785	1.768	1.768	0
510000	Основна средства	8.785	1.768	1.768	0
511000	Зграде и грађевински објекти	8.004	96	96	0
512000	Машине и опрема	781	1.672	1.672	0
513000	Остале некретнине и опрема				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе				
522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају				
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		107	107	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	121			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	171	50	50	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	171	50	50	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрош. средстава из ранијих год. коришћен за покриће расхода и издатака текуће год.				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	50	157	157	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

На основу узорковане документације утврдили смо да СЦ „Ибар“ није у Обрасцу 2 Биланс прихода и расхода унео на ознаци ОП број 2360 део вишка прихода и примања исказаног на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, који је наменски опредељен за наредну годину и на ознаци ОП број 2361 нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину, а који је исказан на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит.



Ризик

Уколико су у билансу прихода и расхода не утврди наменски опредељен део суфицита јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да изврше расподелу вишка прихода и примања – суфицит.

3.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године СЦ „Ибар“ Краљево извршена је провера примене начела билансног идентитета које захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

3.3.1. Попис

Директор СЦ „Ибар“ донео је Решење о попису и образовању комисија за попис затченог стања основних и финансијских средстава на дан 31.12.2018. године, број 569 од 26.12.2018. године. Формиране су Комисија за попис основних средстава и опреме, ситног инвентара и алата и Комисија за попис потраживања, обавеза и готовог новца. Комисије ће вршити попис у периоду од 31.12.2018. године до 10.1.2019. године и у обавези су да саставе и доставе директору Извештај о извршеном попису најкасније до 10.1.2019. године. Директор СЦ „Ибар“ донео је Упутство за рад комисије за попис број 570 од 26.11.2018. године.

Комисија за попис основних средстава СЦ „Ибар“ саставила је Извештај о извршеном попису број 6 од 11.1.2019. године. Комисија за попис потраживања, обавеза и готовог новца саставила је Извештај о извршеном попису дана 11.1.2019. године.

Управни одбор СЦ „Ибар“ донео је Одлуку број 15 од 18.1.2019. године којом је усвојио извештај о попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- СЦ „Ибар“ није донео интерни акт којим би регулисао начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- СЦ „Ибар“ није извршио попис: обавеза (200000) у износу од 5.872 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе СЦ „Ибар“ не садрже књиговодствено натурално стање имовине, вредносно обрачунату пописану имовину, цену пописане имовине и нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису СЦ „Ибар“ не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Ризик

Уколико се не изврши попис обавеза јавља се ризик од неусаглашености књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим ће уредити начин вршења пописа, изврше попис обавеза, пописне листе и извештај о попису сачине тако садрже све прописане елементе.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2018. године износи 36.957 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 28.966 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 7.991 хиљаде динара.

Табела број 12: Актива биланса стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Конт	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	25.977	30.178	1.212	28.966	913.798	884.832
010000	Нефинансијска имовина у стал. сред.	25.977	30.178	1.212	28.966	913.798	884.832
011000	Некретнине и опрема	25.977	30.178	1.212	28.966	913.798	884.832
012000	Култивисана имовина						
013000	Драгоцености						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси						
016000	Нематеријална имовина						
020000	Нефинансијска имовина у залихама						
021000	Залихе						
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала						
100000	Финансијска имовина	5.849	7.991		7.991	7.991	
110000	Дугорочна финансијска имовина						
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина						
112000	Дугорочна страна финансијска имовина						
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.514	2.119		2.119	2.119	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	50	158		158	158	
122000	Краткорочна потраживања	1.427	1.961		1.961	1.961	
123000	Краткорочни пласмани	37					
130000	Активна временска разграничења	4.335	5.872		5.872	5.872	
131000	Активна временска разграничења	4.335	5.872		5.872	5.872	
	Укупно Актива	31.826	38.169	1.712	36.957	921.789	884.832
351000	Ванбилансна актива						



1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 28.966 хиљада динара односи се на зграде и грађевинске објекте у износу од 25.634 хиљаде динара и опрему у износу од 3.332 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 25.634 хиљаде динара. У 2018. години извршена је амортизација у износу од 780 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СЦ „Ибар“ је на конту 011100-зграде и грађевински објекти исказао износ од 25.634 хиљаде динара за који не води помоћну књигу па се у поступку ревизије нисмо могли уверити на које објекте се овај износ односи.
- Истовремено, како СЦ „Ибар“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у поступку ревизије нисмо се уверили да је амортизација зграда правилно обрачуната, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За објекте које користи СЦ „Ибар“ и које по изјави одговорних лица води у својим пословним књигама, увидом у листове непокретности број 1659 КО Краљево и 8080 КО Краљево, утврђено је да су својина Града Краљева па СЦ „Ибар“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о праву својине, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СЦ „Ибар“ је мање исказао синтетички конто 011100 – зграде и грађевински објекти у износу од 910.466 хиљада динара, за вредност спортске хале коју му је Град Краљево по Уговору о давању на коришћење непокретности број 60 од 7.2.2018. године дао на коришћење са правом уписа у књиговодствену евиденцију. СЦ „Ибар“ није поступио у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама воде објекте за које имају право својине и право коришћења и помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200 – У Билансу стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 3.332 хиљаде динара. У 2018. години набављена је опрема у износу од 1.769 хиљада динара од чега тобоган за базен у износу од 1.032 хиљаде динара, хард диск и канистер за смештај хард дискова у износу од 600 хиљада динара и осталу опрему у износу од 137 хиљада динара. У 2018. години извршена је амортизација опреме у износу од 432 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СЦ „Ибар“ је у поступку ревизије презентовао картице основних средстава набављених у 2018. години. У поступку ревизије се нисмо уверили да СЦ „Ибар“ води помоћну књигу опреме набављене у ранијим годинама и да је она усаглашена са главном књигом, што није у складу са чланом 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.



• У поступку ревизије нам није достављена документација на основу које је извршено евидентирање обрачунате амортизације, па се у поступку ревизије нисмо уверили у тачност обрачунате амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћну књигу опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - У Билансу стања СЦ „Ибар“ Краљево на дан 31.12.2018. године није исказан податак на овом конту. У пословним књигама евидентирана је и исказана набавна вредност залиха ситног инвентара у износу од 165 хиљада динара и исправка вредности у истом износу. Целокупна набавна вредност ситног инвентара односи се на ситан инвентар набављен у 2018. години. У поступку ревизије није нам достављена помоћна књига ситног инвентара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

• СЦ „Ибар“ не води помоћну књигу ситног инвентара, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• СЦ „Ибар“ је вршио отпис ситног инвентара у износу од 100% приликом стављања ситног инвентара у употребу, иако није интерним актом регулисао начин вођења и отписа ситног инвентара, што је супротно члану 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

• СЦ „Ибар“ је мање исказао податке у колони 5 и 6 активе у износу од 165 хиљада динара јер податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унео, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћну књигу ситног инвентара, опитним актом регулишу начин вођења и отписа ситног инвентара и образац Биланс стања попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања СЦ „Ибар“ Краљево на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 7.991 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – На овом конту исказано је стање у износу од 157 хиљада динара на рачуну сопствених средстава.

Благајна, конто 121300 – Исказан је износ од једне хиљаде динара. На овом конту извршен је промет у току године у износу од 4.185 хиљада динара, од чега се износ од 2.504 хиљаде динара односи на продате улазнице, а износ од 1.143 хиљаде динара се односи на исплаћене зараде за три запослена који плате примају преко благајне.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказано је стање у износу од 1.961 хиљаде динара, што је за 534 хиљаде динара (или за 37%) више него у претходној години.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо СЦ „Ибар“ није вршио анализу потраживања и није предузео мере за наплату потраживања

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу потраживања и предузму мере за наплату.



Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. У Билансу стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 5.872 хиљаде динара и усаглашен је са одговарајућим контима на класи 200000-обавезе.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно исказе имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказу имовину.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања СЦ „Ибар“ Краљево на дан 31.12.2018. године износи 36.957 хиљада динара.

Табела број 13 : Пасива биланса стања на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	6 (4-5)	7	8 (6-7)
200000	Обавезе	3.676	7.833	7.833	0
210000	Дугорочне обавезе				
211000	Домаће дугорочне обавезе				
212000	Стране дугорочне обавезе				
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција				
214000	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг				
215000	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама				
220000	Краткорочне обавезе				
221000	Краткорочне домаће обавезе				
222000	Краткорочне стране обавезе				
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција				
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		313	313	0
231000	Обавезе за плате и додатке		276	236	- 40
232000	Обавезе по основу накнада за запослене		37	37	0
233000	Обавезе за награде и остали посеб расходи				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца			40	40
235000	Обавезе по основу накнада у натури				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима				
237000	Службена путовања и услуге по уговору				
238000	Обавезе по основу посланичких додатака				
239000	Обавезе по основу судијских додатака				
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене		18	18	0
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу дона, дотација и трансф		18	18	0
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
250000	Обавезе из пословања	3.067	5.541	5.541	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	3.067	5.541	5.541	0



253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				
254000	Остале обавезе				
290000	Пасивна временска разграничења	609	1.961	1.961	0
291000	Пасивна временска разграничења	609	1.961	1.961	0
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	28.150	29.124	914.113	884.832
310000	Капитал	28.100	28.967	913.799	884.832
311000	Капитал	28.100	28.967	913.799	884.832
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	50	157	157	0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година				
321312	Дефицит из ранијих година				
340000	Друге промене у обиму - потражни салдо				
	Укупна Пасива	31.826	36.957	921.789	884.832
352000	Ванбилансна пасива				

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 7.833 хиљаде динара, од чега се износ од 9.313 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 18 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, износ од 5.541 хиљаде динара на обавезе из пословања и износ од 1.961 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 - Исказан је износ од 276 хиљада динара који се односи на неисплаћен део плате за децембар 2018. године у износу од 30%.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СЦ „Ибар“ више исказао обавезе за плате и додатке на конту 231000 у износу од 40 хиљада динара, уместо на конту 234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000. Исказан је износ од 37 хиљада динара који се односи на неисплаћене накнаде за превоз на посао и са посла запослених за децембар 2018. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000. На овом конту није исказан податак, што је детаљније описано код конта 231000 Обавезе за плате и додатке.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300. На овом конту исказан је износ од 18 хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар 2018. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Добављачи у земљи, конто 252100. У Билансу стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 5.541 хиљаде динара, што је за 2.474 хиљаде динара (или за 81%) више него претходне године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су обавезе према добављачима евидентирани у моменту плаћања рачуна па СЦ „Ибар“ пословне



књиге не води хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. став 2. и чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и у прописаном року.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300. У Билансу стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 1.961 хиљаде динара и усаглашен је са одговарајућим контима на групи конта 122000 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 29.124 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 - У Билансу стања СЦ „Ибар“ Краљево на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 26.843 хиљаде динара и није усаглашена са стањем нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да стање нефинансијске имовине у сталним средствима није усаглашено са стањем нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања.

Извори новчаних средстава, konto 311500 - У Билансу стања СЦ „Ибар“ Краљево на дан 31.12.2018. године исказани су извори новчаних средстава у износу од 2.124 хиљаде динара и нису усаглашени са финансијском имовином у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да стање извора новчаних средстава није усаглашено са финансијском имовином у активи биланса стања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање финансијске имовине у активи и пасиви биланса стања.

Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички konto 321121 - На овој билансној позицији исказан је износ од 157 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Запосленима је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 1.869 хиљада динара по основу стимулативног награђивања, што је супротно члану 17. Закона о буџету РС за 2018. годину и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено обрачунати су и



плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 335 хиљада динара, тако да је укупно исплаћено 2.204 хиљаде динара супротно прописима.