



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „БЛАЦЕ“ БЛАЦЕ**

**Број: 400-1260/2019-04/6
Београд, 4.11.2019. године**



САДРЖАЈ:

| | |
|---|----|
| 1. УВОД | 5 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 6 |
| 2.1. Неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја | 6 |
| 2.1.1. Неправилно исказани приходи | 6 |
| 2.1.2. Неправилно исказани расходи | 6 |
| 2.1.3. Неправилна економска класификација расхода | 6 |
| 2.1.4. Неправилна организациона класификација расхода | 7 |
| 2.1.5. Неправилно исказане позиције биланса стања | 7 |
| 2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања | 9 |
| 2.2.1. Неправилно обрачунате и исплаћене плате | 9 |
| 2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом | 10 |
| 2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације | 11 |
| 2.2.4. Преузете обавезе без спроведеног поступка јавне набавке | 13 |
| 2.2.5. Неправилности код прихода и примања | 13 |
| 2.2.6. Финансијско управљање и контрола | 14 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 17 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра „Блаце“ Блаце за 2017. годину број 400-240/2018-04 од 28.9.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно исказани приходи

2.1.1.1. Опис неправилности

Приходи Спортског центра више су исказани за износ од 26 хиљада динара, из извора 01.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Приходи су у 2018. години евидентирани у оствареном износу.

Доказ: Извештај о извршењу финансијског плана СЦ „Блаце“ за период од 1.1. до 31.12.2018. године (остварени приходи, извршени расходи и издаци, стање средстава на жиро рачуну), образац 5 – Извештај о извршењу буџета СЦ „Блаце“ у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно исказани расходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Расходи Спортског центра су неправилно исказани и то:

мање су исказани у износу од укупно 38 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи извршени са подрачуна сопствених прихода за регистрацију и осигурање возила;

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У 2018. години расходи су евидентирани по економским класификацијама у извршеном износу. Остатак неутрошених буџетских средстава враћен је 31.12.2018. године у буџет општине.

Доказ: Извештај о извршењу финансијског плана СЦ „Блаце“ за период од 1.1. до 31.12.2018. године (остварени приходи, извршени расходи и издаци, стање средстава на жиро рачуну), закључни лист СЦ „Блаце“ са стањем на дан 31.12.2018. године, образац 5. – Извештај о извршењу буџета СЦ „Блаце“ у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Захтев за преузимање обавеза СЦ „Блаце“ за септембар 2018. године од 17.9.2018. године, Извод број 139 од 18.9.2018. године, број 140 од 19.9.2018. године и број 141 од 20.9.2018. године, налог за књижење број 401 од 18.9.2018. године, број 404 од 19.9.2018. године и број 407 од 20.9.2018. године Захтев СЦ „Блаце“ број 385/2018 од 19.9.2018. године, Захтев број 422-1-2018/009-17е од 20.9.2019. године, преглед картице конта 482131 – регистрација возила за 2018. годину, налог за књижење број 538 од 31.12.2018. године, извод број 195 од 31.12.2018. године, Образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилна економска класификација расхода

2.1.3.1. Опис неправилности

Економска класификација - део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 235 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у



мањем износу од 235 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Расходи су у 2019. години извршени у складу са планом.

Доказ: Картица конта 423911, Уговори о обављању привремених и повремених послова, Извод број 73, Налог за књижење број 154, Извештај о извршењу финансијског плана СЦ „Блаце“ за период од 1.1. до 30.6.2019. године (остварени приходи, извршени расходи и издаци, стање средстава на жиро рачуну), Картица конта 425119, рачун број 36/19, налог за књижење број 172, Извод број 85, Налог за књижење број 177, Рачун број 98, Налог за књижење број 413, Извод број 8 од 17.10.2018. године, Налог за књижење број 445, Картица конта 426913, Рачун број 42/19 из 2019. године, Налог за књижење број 107, Извод број 71 од 28.5.2019. године, Налог за књижење број 152.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилна организациона класификација расхода

2.1.4.1. Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 613 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одлуком о променама и преносу апропријација у текућу буџетску резерву број П-400-103/19 од 31.1.2019. године, средства која су планирана за спортске награде код Спортског центра, пренета су у текућу буџетску резерву, а на основу Одлуке о додели годишњих спортских признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број П-400-430/19 од 25.2.2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о додели годишњих спортских признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број П-400-525/2019 од 5.3.2019. године, Решењем о употреби средстава буџетске резерве број П-400-538/19 од 7.5.2019. године, планирана су средства за наведену намену на Разделу 5-Општинска управа, на позицији 161/1-Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, економска класификација 472700, функционална класификација 810.

Доказ: Изјава П-400-103/19-1, Предлог о промени апропријација П-400-103/19-1, Захтев СЦ 26/1, Изјава СЦ 27/2/2019, Одлука о променама и преносу апропријација у текућу буџетску резерву број П-400-103/19 од 31.1.2019. године, Одлука о додели годишњих спортских признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број П-400-430/19 од 25.2.2019. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о додели годишњих спортских признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број П-400-525/2019 од 5.3.2019. године, Решење о употреби средстава буџетске резерве број П-400-538/19 од 7.5.2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилно исказане позиције биланса стања

2.1.5.1. Опис неправилности

Спортски центар у Билансу стања на дан 31.12.2017. године:

(1) више је исказао: опрему у износу од 83 хиљаде динара за неусклађено књиговодствено стање опреме са стварним стањем, потраживања од купаца у износу од 147 хиљада динара за неевидентираних уплате и дупло евидентирана потраживања, дате



авансе у износу од 674 хиљаде динара за непрокњижене дате авансе по извршеним услугама и испорученим добрима, АВР у износу од 1.454 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 1.243 хиљаде динара за неевидентирание уплате, дупло евидентирание обавезе по рачунима и непрокњижене авансне уплате, ПВР у износу од 810 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 25 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од три хиљаде динара (тачка 4.3.);

(2) није исказао: опрему у износу од 75 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију и претходни ПДВ, АВР у износу од 638 хиљада динара, обавезе у износу од најмање 652 хиљаде динара (599 хиљада динара према добављачима за неевидентирание обавезе и више евидентирание уплате, 53 хиљаде динара за уплату разлике у плати од 10% у буџет Републике за децембар 2017. године), ПВР у износу од 22 хиљаде динара, ванбилансну активу и пасиву за износ од 1.125 хиљада динара за туђу имовину примљену на коришћење.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Извршена је исправка неправилно исказане опреме, умањењем вредности опреме - бачве, отписом четири бачве које нису употребљиве, чиме је усаглашено књиговодствено са стварним стањем, вредност 83 хиљаде динара, конто 011225 и 311112 - опрема.

Извршена је исправка неправилно исказане опреме увећањем вредности опреме-бачве за неевидентирани износ претходно обрачунатог пореза на додату вредност, конто 011265 и 311112 и обрачунату амортизацију, конто 011269, 311112. У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Блаце прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да је на дан 30.6.2019. године, СЦ „Блаце“ отклонио неправилност.

Извршена је исправка потраживања умањењем више исказаних потраживања за износ од 79 хиљада динара према Општини Блаце и ЈП „Пошта Србије“ и евидентирањем наплаћених потраживања у износу од 57 хиљада динара и 11 хиљада динара од ЈП „Пошта Србије“.

Извршена је исправка активних временских разграничења и на дан 31.12.2018. године салдо на овом конту је нула, успостављена је равнотежа између одговарајућих конта.

Извршена је исправка обавеза за неевидентирание уплате и више евидентирание обавезе према добављачима. Извршено је књижење обавеза за децембар 2018. године. Извршено је правилно разграничење расхода, књижењем обавеза за децембар 2018. године у 2018. години.

Извршена је исправка вредности пасивних временских разграничења, исправком датих аванса и потраживања од купаца и успостављена је равнотежа између одговарајућих конта.

Евидентирањем прихода у оствареном износу и расхода у извршеном износу, финансијски резултат за 2018. годину утврђен је у стварном износу.

Приликом израде завршног рачуна за 2018. годину и евидентирања закључних књижења, биће исправљена неправилност у вези неправилно исказаног вишка прихода и примања из ранијих година.

Возило, минибус, добијено од Општинске управе на коришћење, евидентиранио је ванбилансно.

Доказ: Налог за књижење број 546 и број 550 од 31.12.2018. године, Налог на књижење број 551 од 31.12.2018. године, Споразумни раскид уговора о закупу број 445/2018 од 6.11.2018. године, налог 317 из 2019 године, картица потраживања 122111, закључни лист на дан 31.12.2018. године и на дан 30.6.2019. године, Налог за књижење број 552, 553 и 554 од 31.12.2018. године, Налог за књижење број 552, 553 и 554 од 31.12.2018.



године (исправке), налог за књижење број 539 (обавезе према добављачима), 540 (плата за 12/2018), 541 (накнаде по уговорима за 12/2018), 542 (накнаде по уговорима за 12/2018), 543 (накнада за превоз запослених за 12/2018), 545 (накнаде по уговорима за 12/2018) од 31.12.2018. године, рачун број 198/2018 од 27.12.2018. године „Топличке вести-инфо прес“ Куришумлија, Рачун број 143192-002-2018 од 24.12.2018. године Млекара „Лазар“ доо Блаце, рачун број 1820418-30 од 31.12.2018. године „Paragraf lex“ доо Београд, рачун број 284/2018 од 31.12.2018. године Агенција за безбедност и здравље на раду и консалтинг „Безбедност дујес“ пр Блаце, рачун број 12/2018 од 31.12.2018. године „Vip mobile“ доо Београд, обрачун зараде за децембар 2018. године, обрачун умањења зараде за децембар 2018. године (10% разлике у плати), рачуни за електричну енергију за децембар 2018. године ЈП ЕПС Београд број 24491019, број 24532654, број 24483200 и број 24532410, рачун ЈКП „Блаце“ број 74-002673 и број 74-002666 од 31.12.2018. године, закључни лист на дан 31.12.2018. године; преглед стања свих аналитичких конта добављача у земљи на дан 31.12.2018. године. Налог број 251, Картице добављача Етнокуће Геџо за 2019, 2018. и 2017. годину, рачун број 1367, налог број 554/18, картица добављача Дом здравље Блаце, рачун број 05-061-2018, налог број 570/18, картица добављача „Електро Серђо“ и рачун број 5083/16 ВП., картица добављача „Намештај Миловановић“, рачун број 15, извод број 68 и број 119, налог број 314/19 и картица добављача „Дунав Осигурање“, налог број 315/19 и картица добављача ЈП ЕПС Београд, налог број 570/18 и картица добављача „Гранде Адријатик“, налог број 552, налог број 316/19 и картица добављача „Generali Osiguranje“, Налог број 552/18 и картица добављача Доњи Копаноник, налог број 77/2019, налог број 0 од 1.1.2019. године, налог број 562/18 и картица добављача „Нис“, налог број 570/18 и картица добављача ЗР „АИС“, налог број 553/18 и картица добављача „Компанија Благојевић“, налог број 552/18 и картица добављача СЗТР „Терзић“, налог за књижење број 551 и 552 од 31.12.2018. године, закључни лист са стањем на дан 31.12.2018. године, Извештај о извршењу финансијског плана СЦ „Блаце“ за период од 1.1. до 31.12.2018. године, Налог за књижење број 557 од 31.12.2018. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.2.1. Неправилно обрачунате и исплаћене плате

2.2.1.1. Опис неправилности

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

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Спортски центар „Блаце“ распоређује запослене на систематизована радна места и зараде обрачунава по основу примене коефицијената и основице које су прописане за јавну службу у физичкој култури. Спортски центар се придржава коефицијената и основице предвиђене за јавну службу у физичкој култури. Уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са Законом о раду. За све запослене су урађени анекси уговора о раду за систематизована радна места у складу са наведеним коефицијентима и основицама.



Доказ: Анекс Уговора о раду број 250/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 262/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 257/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 262/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 264/2018 од 20.6.2018. године, Анекс Уговора број 255/2018 од 20.6.2018. године, Решење број 389-117-00084/2018-02 од 19.10.2018. године, Анекс Уговора о раду број 261/2018 од 20.6.2018. године, Решење број 442/2018 од 2.11.2018. године, Анекс уговора о раду број 38/2019 од 24.1.2019. године, Анекс уговора о раду број 285/2018 од 20.6.2019. године, Пресуда број 2Пп.бр. 81/18 од 11.12.2018. године, Анекс уговора о раду број 240/2018 од 19.6.2018. године, Уговор број 267 од 5.7.2019. године, Уговор број 186/2019 од 3.5.2019. године, Уговор број 184/2019 од 3.5.2019. године, Платни листићи за месец јануар 2019. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од укупно 3.272 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) за коришћење службених мобилних телефона преко дозвољених лимита у износу од 36 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.3.), (2) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 2.043 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.2.4.), (3) за накнаду извршиоцу посла по уговору о привременим и повременим пословима за рад на истуреном шалтеру ЈП „Пошта Србије“ Београд у износу од 205 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.4.), (4) за реализацију рукометног турнира у износу од 202 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.2.4.), (5) за набавку спортске опреме (дресова) у износу од 52 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.2.4.), (6) за исплату награда за освојена прва три места на турниру у малом фудбалу у износу од 411 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.8.), (7) за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора без решења о утврђивању годишњег одмора у износу од 71 хиљаде динара (Напомене тачка 4.1.2.10.), (8) по рачуну за реконструкцију 15 комада бачви који је испостављен и гласи на општину Блаце у износу од 252 хиљаде динара.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

(1) Спортски центар је одредио лимит за коришћење мобилног телефона директору Спортског центра. (2) Уговори о привременим и повременим пословима у 2018. години су сачињени у складу са законом, поштован је рок од 120 дана и опис посла за ангажована лица. Спортски центар „Блаце“ се и даље придржава Закона о раду приликом закључивања Уговора о ПП пословима. (3) Дописом Јавног предузећа „Пошта Србије“ број 2015-135924/22 од 19.4.2018. године дата је сагласност за раскидање Уговора између „Поште Србије“ и Спортског центра „Блаце“ а у складу са дописом Спортског центра „Блаце“ од 30.3.2018. године. Тако да Спортски центар „Блаце“ не врши услуге платног промета преко издвојеног шалтера и не ангажује запосленог. (4) Рукометни турнир организован је складу са Уговором о сарадњи између Заједнице судија и контролора и Спортског центра „Блаце“. (5) Спортски центар „Блаце“ у 2018. години није вршио наручивање дресова. Такође ни у 2019. години неће наручивати дресове. Спортски центар „Блаце“ се и даље придржава изјаве дате у одазивном извештају и не наручује дресове. (6) Спортски центар „Блаце“ неће исплаћивати награде а све у складу са Планом рада за 2019. годину. (7) Спортски



центар „Блаце“ је у 2018. години исплатио неискоришћени годишњи одмор запосленом поштујући законску процедуру. Спортски центар „Блаце“ закључио је Споразум о накнади штете са запосленим у складу са пресудом Апелационог суда у Нишу број: Gž1 4146/2017 од 16.11.2017. године. (8) Приликом пописа имовине и обавеза утврдиће стварно стање бачви. По завршеном попису вршиће усклађивање стварног и књиговодственог стања у складу са пописном листом, а након одлуке Управног одбора биће извршено одговарајуће искњижавање. У завршном рачуну за 2018.годину биће исказано стварно стање имовине. Након извршеног пописа Спортски центар је ускладио стварно и књиговодствено стање у складу са пописним листама. Одлуком УО извршен је отпис датих аванса због застарелости, такође Одлуком УО отписана су ненаплатива потраживања због застарелости.

Доказ: Одлука УО број 90А/2018 од 20.3.2018. године, Захтев за прекид уговора Теленор доо број 230/2018 од 12.6.2018. године, Записник седнице УО, Изјава број 10/2019 од 3.1.2019. године, Уговор број 466/2018 од 3.12.2018. године, Уговор број 405/2018 од 1.10.2018. године, Уговор број 467/2018 од 3.12.2018. године, Уговор број 404/2018 од 1.10.2018. године, Уговор број 465/2018 од 3.12.2018. године, Уговор број 406/2018 од 1.10.2018. године, Споразумни раскид уговора број сл. од 11.1.2019. године, Уговор број: 184/2019 од 3.5.2019. године, Допис ЈП „Пошта Србије“ број: 2015-135924/22 од 19.4.2018. године, Изјава 28/2019 од 14.1.2019. године, Потврда по враћеној опреми, Уговор о сарадњи број 1-30/1 од 6.9.2018. године, Списак исплата дневница и превоза делегираних лица број 1-09-1-2 од 9.9.2018. године, Извод број 133, налог за исплату, признаница број 30 од 7.9.2018. године, Изјава директора број 25/1 од 9.1.2019. године, Изјава број 9/19 од 3.1.2019. године, Изјава број II-400-103/19-1 од 10.1.2019. године, Предлог о промени апропријације број II-400-103/2019-1 од 10.1.2019. године, Захтев за реалокацију број: 26/1 од 10.1.2019. године, Изјава број 27/2 од 11.1.2019. године, Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину, Преглед картица конта 512641, Нацрт Плана рада Спортског центра „Блаце“ за 2019. Годину, Изјава директора број 27/2019 од 14.1.2019. године, Преглед картице конта 472700, Решење о накнади штете за неискоришћени годишњи одмор број: 301 А/2018 од 21.12.2018. године, Решење председника општине Блаце број II-400-2195/18 од 25.12.2018. године, Преглед картица конта 485119, Извештај Комисије за утврђивање неискоришћених дана годишњег одмора број: 471/2018 од 7.12.2018. године, Обрачун накнада штете, Споразум о накнади штете 508 од 27.12.2018. године, Споразум о накнади штете 509/2018 од 27.12.2018. године, Преглед картице конта 485119, Преглед картице 791111, Извод број 13, 31, 38, Извештај Комисије за утврђивање неискоришћених дана годишњег одмора број 473/2018 од 10.12.2018. године, Обрачун накнада штете, Изјава број 8/2019 од 3.1.2019. године, Налог број 574 од 31.12.2018. године, Одлука УО број 77/2019 од 28.2.2019. године, Одлука УО број 78/2019 од 28.2.2019. године, Налог број 550 од 31.12.2018. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

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

(1) из извора 01 у износу од укупно 1.709 хиљада динара за апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 686 хиљада динара по програмској активности



Функционисање локалних спортских установа, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 376 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 10 хиљада динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 483 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа и апропријацију 426000 – материјал у износу од 154 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;

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

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја Спортског центра „Блаце“ прикупљени су нови докази и добијена додатна појашњења везана за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, тако да на дан 30.6.2019. године, на разделу СЦ „Блаце“ није исказана неправилност на планираним апропријацијама и програмским активностима.

Доказ: Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1710/18 од 14.10.2018. године, Решење о промени апропријације број II-400-2282/18 од 28.12.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број II-400-2195/18 од 25.12.2018. године, Извештај о извршењу буџета општине Блаце за 2018. годину (раздео 5, тачка 504 од позиције 224 до 261) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, Образац 5.–Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Извештај о извршењу финансијског плана за период од 1.1. до 31.12.2018. године, табела обавеза СЦ „Блаце“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза СЦ „Блаце“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза СЦ „Блаце“ на дан 31.12.2018. године по контима (421200, 421300, 421400, 423100, 423400, 423500, 423600, 423700, 423900, 425100, 425200, 426100, 426400, и 426800), преглед стања свих аналитичких конта добављача у земљи на дан 31.12.2018. године, закључни лист са стањем на дан 31.12.2018. године, Табела обавеза (алтернатива 1 и 2) на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по рачунима на дан 30.6.2019. године, Табела обавеза по уговорима на дан 30.6.2019. године, Закључни лист на дан 30.6.2019. године,



Извештај о извршењу финансијског плана, Одлука о изменама и допунама финансијског плана за 2019. годину.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузете обавезе без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.331 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке за електричну енергију.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Јавна набавка електричне енергије у 2018. години вршена је у складу са законском процедуром која је прописана Законом о јавним набавкама. У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке за електричну енергију у складу са Законом о јавним набавкама и Планом јавних набавки Спортског центра „Блаце“ за 2018. годину. Спортски центар „Блаце“ је у 2019. години спровео поступак ЈНМВ – набавка електричне енергије предвиђене Планом набавки број 1.1.1/19.

Доказ: Одлука о покретању поступка број 86/18 од 19.3.2018. године, Позив за подношење понуда број 100/2018 од 27.3.2018. године, Уговор о купопродаји електричне енергије број 141/2018 од 19.4.2018. године са Обрасцем понуде и Обрасцем структуре понуђене цене, Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 135/2019 од 27.3.2019. године, Позив за подношење понуда број 142/2019 од 28.3.2019. године, Уговор са ЈП ЕПС Београд број 168/2019 од 23.4.2019. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Неправилности код прихода и примања

2.2.5.1. Опис неправилности

Код прихода и примања је утврђено: (1) Спортски центар је остварио приходе од давања у закуп пословног простора, иако пословни простор није у његовој својини; (2) Спортски центар је остварио примања по основу пружања угоститељских услуга на отвореном базену, иако то није делатност у надлежности јединице локалне самоуправе и јавне службе.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Спортски центар „Блаце“ је раскинуо Уговор којим је издавао пословни простор који није био у његовој својини. Поступак спровођења давања у закуп пословних просторија спроводи општина Блаце обзиром да се пословни простор који је до сада издавао Спортски центар, пословни простор у јавној својини општине Блаце.

Спортски центар „Блаце“ неће вршити пружање угоститељских услуга на отвореном базену и не врши угоститељске услуге на базену. Поступак давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини општине Блаце, спровела је општина Блаце.

Доказ: Споразумни раскид Уговора о закупу пословног простора број 445/2018 од 6.11.2018. године, Одлука о покретању давања у закуп пословног простора број II-361-624/19 од 20.3.2019. године, Оглас за давање у закуп пословног простора број II-361-754/19 од 9.4.2019. године, Изјава број 7/2018 од 3.1.2018. године, Одлука број II-463-1298/2019 од 12.7.2019. године, Оглас за давање у закуп грађевинског земљишта јавним надметањем број II- 463-1222/2019 од 3.7.2019. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.2.6. Финансијско управљање и контрола

2.2.6.1. Опис неправилности

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

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

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

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

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



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

(5) код праћења и процене система утврђено је да процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности и функционалности није успостављен.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

(1) Спортски центар „Блаце“ је на седници Управног одбора усвојио Правилник о трошковима репрезентације број 82/2018 од 6.3.2018. године.

Директору Спортског центра је одређен лимит за коришћење мобилног телефона Одлуком број 90/А/2018 од 20.3.2018. године.

Директор Спортског центра „Блаце“ у Блацу се обратио дана 15.1.2019. године начелници Општинске управе Молбом за расписивање јавног позива за доделу термина у спортској хали „Чика Душко Јовановић“. Општинско веће општине Блаце на седници одржаној 5.3.2019. године, објавило је јавни позив за доделу термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“ у Блацу за период 15.3.2019.-15.12.2019. године. У циљу рационалног и наменског коришћења Спортске хале која је у јавној својини општине Блаце Општинско веће општине Блаце на седници одржаној 17.4.2019. године, донело је Одлуку о додели термина а након тога и Одлуку о измени и допуни одлуке о додели термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“.

(2) Усвојен је акт о стратегији управљања ризиком.

(3) У 2019 . години неће се вршити исплата накнаде за неискоришћени годишњи одмор. Нису предвиђене средства на конту 485000-накнада штете, у буџету општине Блаце за 2019. годину, глава 5.04.Општинска управа / Спортски центар „Блаце“.

Води се евиденција присутности код Спортског центра.

Спортски центар „Блаце“ је у 2018. години је користио средства за измирење обавеза за које је подносио захтеве Општинској управи.



За непокретности које је раније користио СЦ „Блаце“, Општинско веће Општине Блаце, као надлежни орган, је донело две Одлуке о давању на коришћење непокретности на коришћење ЈКП „Блаце“, након чега су између СЦ „Блаце“ и ЈКП „Блаце“ потписани записници о примопредаји тих непокретности.

Спортски центар не подноси захтеве Општинској управи за већ извршене расходе, већ прво подноси захтеве а након што Општинска управа пренесе средства Спортском центру врши плаћања у складу са наменом.

(4) У 2019. години увешће систем аутоматског обрачуна зарада, набавком и коришћењем софтвера Саветник Трезор

Све улазне фактуре Спортског центра су потписиване од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, тако да је књижење вршено на основу валидних рачуноводствених исправа.

У завршном рачуну за 2018. годину, Биланс стања биће сачињен преузимањем стварног стања са конта главне књиге, тако да ће се стања на контима у закључним листовима поклапати са исказаним позицијама у Билансу стања.

Потраживања од купаца у земљи евидентирају се на конту 122111 аналитички. Потраживања од купаца 1.1.2019. године унета су у аналитици

Спортски центар „Блаце“ извршио је у 2018. години исправку обавеза за неевидентираних уплате и више евидентираних обавеза према добављачима

Приликом израде завршног рачуна за 2018. годину, СЦ „Блаце“ утврдиће стварно стање обавеза према добављачима и извршити потребне исправке. У 2019. години, пословне књиге водиће се хронолошки, уредно и ажурно. Извршена је исправка обавеза за неевидентираних уплате и више евидентираних обавеза према добављачима.

Спортски центар је у Обрасцу 5 за 2018. годину евидентирао и исказао расходе на правилним контима.

Спортски центар је регулисао отпис ситног инвентара правилницима о попису имовине и обавеза.

У току 2018. године Спортски центар ускладио је књиговодствено стање бачви са стварним стањем по извештају пописне комисије и у својим пословним књигама евидентирао 14 бачви колико је пописна Комисија и нашла у употреби, док су четири бачве расходоване и служиле су за поправку и репарацију постојећих 14 бачви.

Обрачун зараде запослених садржи податке о послодавцу.

Доказ: за тачку 1 -Правилник о коришћењу трошкова репрезентације број 497/2018 од 18.12.2018. године, Одлука број 90/А/2018 од 20.3.2018. године, Молба за расписивање јавног позива за доделу термина у спортској хали „Чика Душко Јовановић“, Јавни позив за доделу термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“ број: П-02-311/19 од 5.3.2019. године, Одлука о додели термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“ у периоду 15.3.2019. до 15.12.2019. године број П-02-3806/19 од 17.4.2019. године, Одлука о измени и допуни одлуке о додели термина у Спортској хали „Чика Душко Јовановић“ у периоду 15.3.2019. до 15.12.2019. године број П-02-3806/19-1 од 16.5.2019. године; за тачку 2 – Стратегија управљања ризиком број 495/2018 од 18.12.2018. године; за тачку 3 - Изјава директора СЦ Блаце од 11.1.2019. године, Извод из Одлуке о буџету Општине Блаце за 2019. годину, Споразум о накнади штете 508 од 27.12.2018. године, Картица 485119, Картица 791111, Извод број 13, 31 и 38, Евиденција присуства запослених у Спортском центру Блаце, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец септембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење и изводи рачуна СЦ, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец новембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење и изводи рачуна СЦ, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец децембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење, изводи рачуна СЦ, Одлука Општинског већа о



давању на коришћење ЈКП „Блаце“ непокретности у јавној својини број II-463-531/18 од 29.3.2018. године, Записник о примопредаји непокретности између СЦ „Блаце“ и ЈКП „Блаце“ од 27.4.2018. године, Одлука Општинског већа о давању на коришћење ЈКП „Блаце“ земљишта на коме се налази бувља пијаца број II-463-893/18 од 24.5.2018. године, Записник о примопредаји непокретности између СЦ „Блаце“ и ЈКП „Блаце“ од 18.6.2018. године, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец септембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење и изводи рачуна СЦ, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец новембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење и изводи рачуна СЦ, Захтев Спортског центра за преузимање обавеза за месец децембар 2018. године, копије рачуна, налози за књижење, изводи рачуна СЦ; за тачку 4 – Изјава одговорног лица, Рачун ЈКП „Блаце“ број 74-002673 од 31.12.2018. године, Преглед картице конта купци у земљи КМФ Јастребац, Преглед картице конта купци у земљи МРК Јастребац, Преглед картице конта купци у земљи Средња школа, Преглед картице конта купци у земљи Спортски савез, Образац 5 Спортског центра „Блаце“ за 2018. годину; Изјава број 8/2019 од 3.1.2019. године, Обрачун плате за октобар 2018, Платна листа за октобар 2018. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. новембар 2019. године

Достављено:

- Спортском центру „Блаце“ Блаце
- архиви