



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА
ПИРОТ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1405/2017-04
Београд, 20. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ПИРОТ ЗА 2016. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ПИРОТ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	49

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Спортски центар Пирот

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, јавних набавки, имовине и обавеза Спортског центра Пирот (у даљем тексту: СЦ Пирот) за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском 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 систем.⁴

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима – Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, (1) део расхода и издатака је више исказан за 4.492 хиљаде динара и мање исказан за 4.492 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) део расхода у износу од 2.539 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2016. године СЦ Пирот утврђене су неправилности: (1) више је исказано: опрема за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, земљиште у износу од 551 хиљаде динара; (2) мање је исказано: опрема у износу од 62 хиљаде динара, обавезе у износу од 83 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 4.008 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 саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са

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

² „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, 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

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

20. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, јавних набавки, имовине и обавеза Спортског центра Пирот за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Спортског центра Пирот, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Спортски центар Пирот је неправилно створио обавезе у износу од најмање 29.928 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале текуће дотације у износу од 4.181 хиљаде динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 139 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 14.136 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 10.694 хиљаде динара, без спроведеног конкурса, односно јавног позива у износу од 778 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у

циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

20. децембар 2017. године

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

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања СЦ Пирот за 2016. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 4.492 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 4.492 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.)

2) Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.593 (тачке 3.1.1.6. и 3.1.1.7.) јер је планиран и извршен на апропријацијама СЦ Пирот уместо на апропријацијама Градске управе.

3) СЦ Пирот у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

(1) више је исказао: опрему за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; земљиште у износу од 551 хиљаде динара (тачка 3.2.);

(2) није исказао: опрему у износу од 62 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 83 хиљаде динара за гориво по децембарском рачуну, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 4.008 хиљада динара за вредност примљених меница (тачка 3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.6. – Препорука број 4.5; тачка 3.1.1.7. – Препорука број 5.2; тачка 3.1.1.8. – Препорука број 6.2; тачка 3.1.1.9. – Препорука број 7.3);

2) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 3.1.1.6. – Препорука број 4.4. и тачка 3.1.1.7. – Препорука број 5.1.);

3) да тачно и правилно исказу имовину, евидентирају све обавезе и усаглашавају стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца (Напомена тачка 3.2. – Препорука број 9 и 10).

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник СЦ Пирот је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 29.928 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 4.181 хиљаде динара и то по основу: (1) примене већих коефицијената од прописаних у износу од 2.812 хиљада динара (2) исплате стимулација у износу од 794 хиљаде динара и (3) више извршених расхода по основу привременог умањења плате од 10% у износу од 575 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.1.1.);

2) преузео обавезу и извршио расходе у укупном износу од 139 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) за накнаде трошкова градског и такси превоза на службеном путу у Амстердаму у износу од 44 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.1.5.), (2) за дневнице возачу и путарину приликом превоза спортских клубова у износу од 23 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.1.5) и (3) за утрошено гориво приликом превоза споротских клубова у износу од 72 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.1.9.);

3) преузео обавезу и извршио расходе у укупном износу од 24.830 хиљада динара, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 14.136 хиљада динара, и то: (1) у износу од 10.709 хиљада динара за електричну енергију (Напомене тачка 3.1.1.4.); (2) у износу од 477 хиљада динара за услугу обезбеђења (Напомене тачка 3.1.1.4.); (3) у износу од 279 хиљада динара за услугу спасилачке службе (Напомене тачка 3.1.1.6.); (4) у износу од 636 хиљада динара за радове на поправци водоводне и канализационе мреже (Напомене тачка 3.1.1.8.); (5) у износу од 1.149 хиљада динара за материјал за одржавање и поправке (Напомене тачка 3.1.1.9.) и (6) у износу од 886 хиљада динара за опрему за спорт (Напомене тачка 3.1.2.1.);

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 10.694 хиљаде динара, и то: у поступку набавке услуге домара у школама у износу од 915 хиљада динара, услуге одржавања градског стадиона у износу од 1.685 хиљада динара, услуге чишћења и одржавања спортских објеката (пет партија) у укупном износу од 4.678 хиљада динара и услуге спасиоца на затвореном градском базену у износу од 3.416 хиљада динара (Напомене тачка 4.);

4) преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног конкурса, односно јавног позива у износу од 778 хиљада динара, и то: (1) у износу од 120 хиљада динара за информисање јавности (Напомене тачка 3.1.1.6.) и (2) у износу од 658 хиљада динара за финансирање посебних програма спорских клубова (Напомене тачка 3.1.1.6.).

5) није у потпуности успоставио адекватан систем интерних контрола (Напомене тачка 3.1.1.1, 3.1.1.4, 3.1.1.7. и 3.1.1.8.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) обрачун и исплату плата запосленима врше на основу прописаних коефицијената (Напомене тачка 3.1.1.1. – Препорука број 1.1.);

2) обавезе преузимају и врше трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 3.1.1.5. – Препорука број 3; тачка 3.1.1.9. – Препорука број 7.1);

3) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, примењујући одредбе законских прописа (Напомене тачка 3.1.1.4. – Препорука број 2.1; тачка 3.1.1.6. – Препорука број 4.1; тачка 3.1.1.8. – Препорука број 6.1; тачка 3.1.1.9. – Препорука број 7.2; тачка 3.1.2.1. – Препорука број 8; тачка 4. – Препорука број 11);

4) финансирање услуге информисања грађана и посебних програма спортских клубова врше по спроведеном конкурс, односно јавном позиву (Напомене тачка 3.1.1.6. – Препорука број 4.2 и тачка 3.1.1.6. – Препорука број 4.3.).

5) донесу акт за обрачун и исплату плата запослених; уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; књижење врше на основу валидних рачуноводствених исправа (Напомене тачка 3.1.1.1. – Препорука број 1.2.; тачка 3.1.1.4. – препорука број 2.2.; тачка 3.1.1.7. – препорука број 5.3. и тачка 3.1.1.8. – препорука број 6.3.).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

СЦ Пирот је у току поступка ревизије предузео следеће мере за отклањање утврђених неправилности и то:

1) из пословних књига СЦ Пирот искњижено је земљиште вредности од 551 хиљаде динара по Одлуци Управног одбора Спортског центра Пирот без броја од 11.05.2017. године, ради укњижбе у пословне књиге Градске управе града Пирота;

2) разврстао је опрему ради обрачуна амортизације према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

3) опрема која није евидентирана у 2016. години у пословним књигама евидентирана је у 2017. години;

4) успостављена је помоћна евиденција примљених меница;

5) не врши превоз спортских клубова;

6) од обрачуна и исплате плате за септембар 2017. године, накнада зараде за време одсуствовања са рада за годишњи одмор исказана је на исплатном листићу.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Спортски центар Пирот је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ПИРОТ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Саставни делови финансијских извештаја	24
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	24
3.1.1. Текући расходи	24
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	24
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	26
3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	26
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000	27
3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000	28
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000	29
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000	32
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000	36
3.1.1.9. Материјал, група 426000	37
3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000	39
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	39
3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000	39
3.2. Биланс стања – Образац 1	40
3.2.1. Актива	41
3.2.2. Пасива	43
4. Набавке.....	45

1. Основни подаци о субјекту ревизије

СЦ Пирот основан је Одлуком Скупштине општине Пирот I број 06/110-07 од 18.10.2007. године као посебна установа за обављање спортских активности на територији општине Пирот.

У циљу унапређења спорта и обезбеђивања материјалних средстава за извршавање послова којима се бави Спортски центар обавља делатности као што су остале услуге, рекламе и пропаганде, делатности спортских арена и стадиона, третмани за побољшање физичког стања, остале спортске активности, рекреативне активности, ресторани, остала трговина на мало у специјализованим продавницама, остали превоз путника у друмском саобраћају, приређивање сајмова и остале забавне активности. Центар обезбеђује коришћење спортске хале за извођење редовне наставе физичког васпитања и осталих ваннаставних активности школске деце.

СЦ Пирот управља следећим спортским објектима: Омладинским стадионом, Халом Кеј, Балон халом, салом у Педагошкој академији, Затвореним градским базеном. Спортски центар такође у оквиру обављања своје делатности одржава и трим стазе на Кеју и Сарлаху, мини пич терене код Техничке школе и у насељу Прчевац, стазе за ролере код Кеја, отворени рукометни и кошаркашки терен код хале Кеј.

СЦ Пирот има отворена три динарска рачуна код Министарства финансија Управа за трезор и то: 840-0000000961664-13, 840-0000001412764-57 и 840-0000031106845-92.

Седиште Центра је у Пироту, улица Таковска број 24. Матични број 17721569, а ПИБ 105480370.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о јавним набавкама⁸,
- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁹,
- 4) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰,
- 5) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 6) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹¹,

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. Др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др. закон

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин. изн, 8/2013 – усклађени дин. изн, 47/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн, 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 – усклађени дин. изн, 112/2015 и 5/2016 – усклађени дин. изн.

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр. 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 2420/08, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

7) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹²,

8) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

9) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,

10) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹³.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

Исказани су текући расходи у укупном износу од 79.607 хиљада динара.

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

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

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

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс с 6/4	Индекс с 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	11.535	11.535	11.484	11.484	99,56	100,00

Исказан је расход у износу од 11.484 хиљаде динара и то у износу од 10.811 хиљада динара на терет буџета Града и у износу од 673 хиљаде динара из осталих извора. СЦ Пирот није донео акт којим је регулисана плата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- СЦ Пирот није донео акт којим је регулисана плата запослених.
- Обрачун и исплата плата запосленима у СЦ Пирот вршена је по увећаним коефицијентима од прописаних, па је на тај начин бруто плата више исплаћена за 2.386 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 426 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 2.812 хиљада динара. Коефицијенти по којима је вршен обрачун и исплата плате износе: директору 30 (за месец јануар 2016. године) и 34 (за месец јун, јул и новембар), руководиоцу спортске хале Кеј 19,97 (за месец јануар 2016. године) и 23,65 (за месец јун, јул и новембар),

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 21/2014

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 17/1997 и 24/2000

техничком секретару 14 (за месец јануар 2016. године) и 16,51 (за месец јун, јул и новембар) и др.

- Појединим запосленима увећана је основна плата и то 30% од основне плате и то директору, благајнику, руководиоцу Спортске хале Кеј, домару, техничком секретару, сараднику за пројекте и маркетинг, помоћном раднику, обрачунском референту, шефу рачуноводства, па је на тај начин бруто плата више исплаћена за 673 хиљаде динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 121 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 794 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Решењем 33-16/D-1 од 25.05.2016. године утврђен је коефицијент директора у висини од 36,00 од 01.06.2016. године, док је обрачун и исплата плата вршена по коефицијенту у висини од 34,00, тако да исплата није у складу са решењем којим је утврђен коефицијент.

- Поједини запослени су остварили прековремени рад свако у трајању од по 32 сата месечно и то за месец септембар, октобар и новембар 2016. године, а на основу Решења Председника управног одбора о прековременом раду од 30.08.2016. године, 29.09.2016. године и 31.10.2016. године. Наведеним решењима је предвиђено да запослени имају право на увећану зараду у висини до максимално 32 часа месечно и то на основу потреба и захтева директора СЦ Пирот и дневних извештаја о прековременом раду. Запослени нису подносили дневне извештаје предвиђене наведеним решењем. Решењима о прековременом раду предвиђено је да су запослени дужни да раде дуже од пуног радног времена и то за месец септембар, октобар и новембар месец и то ради спровођења поступака јавних набавки иако је СЦ Пирот закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи са Агенцијом за консалтинг Поп-стар Пирот од 29.07.2016. године, којим је предвиђено да се Агенција Поп-стар обавезује да врши праћење правних прописа и закона, врши израду уговора за потребе Спортског центра, израђује и уређује конкурсну документацију и спроводи и контролише поступке јавне набавке, као и да обезбеди рад једног дипломираног правника који ће реализовати наведене услуге сваког радног дана у периоду од 01.08.2016. године до 30.11.2016. године. У 2016. години јавне набавке спроводила је комисија у чијем саставу су запослени из Општинске, односно Градске управе и из Спортског центра.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде из разлога што се на исплатном листићу не исказују посебно наведене накнаде нити је у пословним књигама исплата накнада евидентирана. Од обрачуна и исплате плате за септембар 2017. године, накнада зараде за време одсуствовања са рада за годишњи одмор исказана је на исплатном листићу.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентиране накнаде зараде и додатака на зараду. У поступку ревизије утврђено је да је на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, неправилно 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).

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Уколико се обрачун и исплата плата није регулисана интерним актом постоји ризик од извршавања расхода без правног основа.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената; (2) донесу акт за обрачун и исплату плата запослених.

3.1.1.2. 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 и допринос за незапосленост.

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	2.074	2.074	2.056	2.056	99,13	100,00

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.056 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 1.935 хиљада динара и из осталих извора у износу од 121 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обрачуном и исплатом плате уз увећане коефицијенте и исплате стимулације, више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 547 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 3: Накнада трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	908	908	897	897	98,79	100,00

Исказани су расходи у износу од 897 хиљада динара и то у износу од 108 хиљада динара на терет буџета Републике, у износу од 600 хиљада динара на терет буџета Града и у износу од 189 хиљада динара из осталих извора. Запослени у СЦ Пирот примали су накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне

претплатне карте у локалном саобраћају на релацијама до осам километара, а на основу Потврде превозника Маха tours Пирот.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 4: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	44.232	44.182	32.334	32.334	73,18	100,00

Исказано је извршење у износу од 32.334 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 29.051 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.283 хиљаде динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 281 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 23.892 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 7.254 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 451 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 415 хиљада динара и остале трошкове у износу од 41 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 – Евидентиран је расход у износу од 9.793 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набављена електрична енергија у износу од 10.709 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Лож уље, субаналитички конто 421224 – Евидентиран је расход у износу од 1.820 хиљада динара по Уговору о купопродаји лож уља закљученом са „Милетић петрол“ доо Јагодина број ЈН01-Д/2016-12 од 23.03.2016. године. Уговорена вредност испоруке износи 1.820 хиљада динара са ПДВ, рок испоруке до 31.03.2016. године, за објекат Балон хала. Јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2016. годину, а поступак набавке није ревидиран.

Услуга заштите имовине, субаналитички конто 421323 – Евидентиран је расход у износу од 627 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набављена услуга обезбеђења објеката у износу од 477 хиљада динара, за период од априла до децембра 2016. године, по Уговору о набавци услуге обезбеђења Омладинског стадиона и обилазак два мини пич терена, код Техничке школе и у насељу Прчевац и трим стазе на Кеју закљученом са Агенцијом за безбедност и надзор „Кербер“ пр Пирот број 15/2016-3-ИЈН од 01.04.2016. године без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетским систему. За период од 01.01. до 04.03.2016. године услуге обезбеђења објеката набављене су у укупном износу од 203 хиљаде динара, по уговорима о набавци услуге обезбеђења објеката закљученим дана 05.03.2015. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за четири партије и то: број ЈН 5/2015-50, ЈН 5/2015-51, ЈН 5/2015-52 и ЈН 5/2015-53.

Услуге чишћења, субаналитички конто 421325 – Евидентиран је расход у износу од 3.837 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговори о набавци услуга чишћења и одржавања спортских објеката са Аутоперионица и сервис за чишћење „Фаст“ пр, Пирот број ЈН 2/2015-35 и ЈН 2/2015-36 од 19.02.2015. године закључени су на период од једне године, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Рачуни пружаоца услуге чишћења и одржавања спортских објеката Аутоперионица и сервис за чишћење „Фаст“ пр, Пирот и „Лавани“ доо Београд у укупном износу од 1.487 хиљада динара испостављени су на износ од једне дванаестине уговореног износа, са описом да су извршене услуге чишћења по уговору, без навођења конкретне услуге која је пружена, у ком обиму и по којој цени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уз рачуне су приложени Извештаји о извршеним услугама, оверени од стране одговорног лица Спортског центра Пирот, такође без навођења конкретних услуга. У обрасцима понуда, на основу којих су закључени уговори о набавци услуга чишћења и одржавања објеката, наведене су конкретне услуге које су предмет уговарања, количина, цена услуга, као и обим извршења истих. По члану 4. закључених уговора наручилац има право једностраног раскида уговора и накнаде штете, у случају да пружаоци услугу чишћења и одржавања фактуришу по ценама које нису наведене у понуди. У 2017. години се услуге фактуришу у складу са обимом пружених услуга и понуђеним ценама, те се расходи књиже на основу валидних рачуноводствених исправа.

Ризик

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

Уколико уговори чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик да обавеза буде преузета а да средства не буду предвиђена буџетом.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) набавку услуга и добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (2) уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 5: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	690	740	630	630	85,14	100,00

Исказано је извршење у износу од 630 хиљада динара од чега у износу од 181 хиљада динара из буџета града и у износу од 449 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за трошкове службених путовања у земљи у износу од 142 хиљаде динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 488 хиљада динара.

Директор СЦ Пирот донео је дана 15.01.2016. године Правилник о службеним путовањима број 33/2016 којим се уређују услови под којима запослени у СЦ Пирот остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са службеним путовањима у земљи и иностранству.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи у укупном износу од 44 хиљаде динара на име накнаде трошкова градског и такси превоза на службеном путу у Амстердаму и то шефу рачуноводства, техничком секретару и руководиоцу спортске хале, извршени су без основа који је у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од укупно 23 хиљаде динара и то за дневнице возачу у износу од 13 хиљада динара и путарину у износу од 10 хиљада динара, за услугу превоза спортских клубова коју је СЦ Пирот пружао током 2016. године без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години СЦ Пирот не врши превоз спортских клубова.
- Налози за службени пут у иностранство од 06.10.2016. године број: 222-7/2016, 222-8/2016 и 222-9/2016 не садрже категорију хотела у коме је обезбеђен смештај као и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 13. Правилника о службеним путовањима број 33/2016.
- Правилник СЦ Пирот о службеним путовањима број 33/2016 од 15.01.2016. године није усаглашен са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у делу накнаде трошкова за службено путовање у иностранство.

Ризик

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

Препорука број 3

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

3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 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	Спортски центар	13.282	13.182	10.149	9.599	72,82	94,58

Исказано је извршење у износу од 10.149 хиљада динара, од чега из средстава буџета Града у износу од 5.843 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 2.382 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.924 хиљаде динара. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 60 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 285 хиљада динара, услуге информисања у износу од 491 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 505 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 339 хиљада динара, репрезентацију у износу од 339 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 8.105 хиљада динара.

Услуге информисања, синтетички konto 423400 – Исказан је расход у износу од 491 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршени су расходи у износу од 120 хиљада динара на име услуга информисања јавности без спроведеног конкурса, по Уговору број 96-16/4-2 од 01.10.2016. године са „Телевизија Пирот“ доо Пирот, што је супротно члану 17. Закона о информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Планиран је, извршен и евидентиран расход од 120 хиљада динара за услуге информисања јавности код Спортског центра, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Стручне услуге, синтетички konto 423500 – Исказан је расход у износу од 505 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- СЦ Пирот је извршио расходе у износу од 330 хиљада динара на име правних услуга – помоћ при изради конкурсне документације у вези са поступцима јавних набавки, а на основу закључених уговора са Агенцијом за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот. Закљученим уговорима се обавезује Агенција да врши праћење правних прописа и закона, врши израду уговора за потребе Спортског центра, израђује и уређује конкурсну документацију, спроводи и контролише поступке јавне набавке и да обезбеди рад једног дипломираног правника који ће реализовати наведене услуге сваког радног дана, и то:

- по Уговору број 2-16/4-2 од 14.01.2016. године у периоду од 04.01. до 30.04.2016. године,

- по Уговору број 69-16/4-5 од 29.04.2016. године у периоду од 01.05. до 31.07.2016. године и

- по Уговору без броја од 29.07.2016. године у периоду од 01.08. до 30.11.2010. године.

За наведене послове је Агенција ангажовала шефа Одсека за јавне набавке Градске управе Пирот. Имајући наведено у виду, и чињеницу да је Агенција за консалтинг „Pop-Star“ пр Пирот правно лице у приватном власништву које консултантске услуге пружа на тржишту, јавља се ризик од повреде интегритета поступака јавних набавки које спроводи Спортски центар Пирот, сходно члану 23. Закона о јавним набавкама.

- У поступку ревизије се нисмо уверили да је шеф Одсека за јавне набавке Градске управе Пирот, који је ангажован на пословима јавних набавки у Спортском центру,

своје услуге Спортском центру пружао ван радног времена Градске управе града Пирота.

- Спортски центар Пирот је закључио Уговор број 74-16/4-2 од 16.06.2016. године о реализацији семинара „Унапређење тренинга и начина исхране у области спорта у локалној самоуправи“ са ББФАК „Pirot Gym“ Пирот, Уговор број 104-16/4 од 10.11.2016. године о реализацији семинара „Техничко тактичко усавршавање младих кошаркаша“ са КК „Пирот“ Пирот и Уговор број 92-16/4-3 од 12.08.2016. године о реализацији семинара за усавршавање кошаркашких тренера у локалној самоуправи са ЖКК „Гимназијалац“ Пирот. Извршени су расходи у износу од 170 хиљада динара за финансирање организација у области спорта без јавног позива, односно без поднетих предлога посебних програма, што је супротно члановима 137. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, корисници средстава нису поднели извештај о коришћењу средстава.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи за финансирање организација у области спорта у износу од 170 хиљада динара на групи 423000 – Услуге по уговору код Спортског центра уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама код Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге, синтетички konto 423900 – Исказан је расход у износу од 8.105 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилности везане за реализацију „Божичне школе 2016“ детаљно су описане у тачки 5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000.

- Извршена је набавка услуга спасилачке службе на градском купалишту у износу од 279 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Након спроведеног поступка јавне набавке Спортски центар је закључио Уговор број ЈН11/2016-10 од 05.05.2016. године са Спасилачким клубом „Делфини 010“ Суково. Предмет Уговора је набавка услуга спасиоца на затвореном градском базену. Спортски центар је закључио и Уговор (без броја и датума) са истим добављачем о набавци услуге спасилачке службе на градском купалишту, по основу ког су извршени расходи у износу од 279 хиљада динара.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у укупном износу од 550 хиљада динара на групи 423000 – Услуге по уговору код Спортског центра за испирање и одржавање соларних панела на затвореном базену у износу од 101 хиљаде динара уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, за набавку услуга спасилачке службе у износу од 279 хиљада динара уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге и за финансирање програма удружења („Божична школа 2016“) у износу од 170 хиљада динара уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама код Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Уколико се врши финансирање услуга информисања јавности без спроведеног конкурса, постоји ризик од неостваривања јавног интереса.

Уколико се врши финансирање организација у области спорта без јавног позива, постоји ризик од неостваривања јавног интереса.

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

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) набавку услуга и добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (2) финансирање услуге информисања грађана врше по спроведеном конкурс; (3) финансирање организација у области спорта врше уз јавни позив; (4) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; (5) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.1.1.7. 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 очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 7: Специјализоване услуге

(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	Спортски центар	12.579	12.279	10.153	6.940	56,52	68,35

Исказано је извршење у износу од 10.153 хиљаде динара, од чега из буџета Града у износу од 8.461 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.692 хиљаде динара. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.611 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 389 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 45 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 4.108 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Исказан је расход у износу од 5.611 хиљада динара.

1) Спортски центар Пирот је 14.12.2015. године, преко средстава јавног информисања и на својој интернет страници, расписао позив за достављање предлога програма за „Божихну школу 2016“. Позив је упућен спортским организацијама, удружењима и савезима, као и удружењима за младе, удружењима младих, установама и осталим непрофитним институцијама.

Директор Спортског центра је дана 15.01.2016. године донео Решење о образовању комисије за одабир програма у оквиру манифестације „Божихна школа 2016“ број 55/2016. Комисија је дана 20.01.2016. године одржала састанак на ком је извршила оцену поднетих предлога програма, о чему је сачињен записник, и након чега је сачињен Предлог одлуке о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 58/2016 од 20.01.2016. године.

Дана 22.01.2016. године директор СЦ Пирот је донео Одлуку о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 59/2016, којом се одобрава финансирање 47 програма у укупном износу од 1.190 хиљада динара. Директор СЦ Пирот је закључио уговоре са корисницима средстава.

2) СЦ Пирот је 28.06.2016. године, преко средстава јавног информисања и на својој интернет страници, расписао позив за подношење предлога бесплатних спортских и рекреативних програма који ће се реализовати у току летњег распуста. Позив је упућен спортским организацијама, удружењима и савезима.

Директор СЦ Пирот је дана 06.07.2016. године донео Решење о образовању комисије за одабир програма у оквиру манифестације „Летњи бесплатни спортски програми – школе спортова“ број 202/2016. Комисија је дана 07.07.2016. године одржала састанак на ком је извршила оцену поднетих предлога програма, о чему је сачињен записник, и након чега је сачињен Предлог одлуке о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 205/2016 од 07.07.2016. године.

Дана 08.07.2016. године директор СЦ Пирот је донео Одлуку о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 206/2016, којом се одобрава финансирање девет програма у укупном износу од 293 хиљаде динара. Директор СЦ Пирот је закључио уговоре са корисницима средстава.

3) СЦ Пирот је 18.10.2016. године, преко средстава јавног информисања и на својој интернет страници, расписао позив за достављање предлога бесплатних промотивних спортских програма. Позив је упућен спортским организацијама, удружењима и савезима.

Директор СЦ Пирот је дана 19.10.2016. године донео Решење о образовању комисије за одабир предлога „Промотивни спортски програми“ број 245/2016. Комисија је дана 18.10.2016. године одржала састанак на ком је извршила оцену поднетих предлога програма, о чему је сачињен записник, и након чега је сачињен Предлог одлуке о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 583-2016 од 28.10.2016. године.

Дана 31.10.2016. године директор СЦ Пирот је донео Одлуку о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 254/2016, којом се одобрава финансирање седам програма у укупном износу од 278 хиљада динара. Директор Спортског центра је закључио уговоре са корисницима средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни добављача Спасилачки клуб „Делфини 010“ Суково за услуге спасиоца на затвореном базену у укупном износу од 3.036 хиљада динара, испостављени су на износ од једне дванаестине уговореног износа, са описом да су извршене услуге по уговору, без навођења конкретне услуге која је пружена, у ком обиму и по којој цени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Приликом расписивања јавних позива за достављање предлога програма за „Божичну школу 2016“, „Летње бесплатне спортске програме – школе спортова“ и „Промотивне спортске програме“ нису поштовани рокови утврђени чланом 11. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и чланом 7. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.
- Јавне позиве за достављање предлога програма за „Божичну школу 2016“, „Летњи бесплатни спортски програми – школе спортова“ и „Промотивне спортске програме“ је расписао Спортски центар, за спортске организације, удружења и савезе, као и за

удружења за младе, удружења младих, установе и остале непрофитне институције („Божихна школа 2016“), што није у складу са чланом 14. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и члану 7. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса. Наведеним одредбама је одређено да јавни позив за предлагање посебних програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта, односно јавни конкурс за финансирање програма од јавног интереса, расписује председник општине Пирот.

- Доношењем Решења о образовању комисије за одабир предлога програма у оквиру манифестације „Божихна школа 2016“ број 55/2016 од 15.01.2016. године, Решења о образовању комисије за одабир предлога програма у оквиру манифестације „Летњи бесплатни спортски програми – школе спортова“ број 202/2016 од 06.07.2016. године и Решења о образовању комисије за одабир предлога „Промотивни спортски програми“ број 245/2016 од 19.10.2016. године поступљено је супротно члану 10. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, односно члану 7. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

- Предлози програма за финансирање програма у оквиру „Божихне школе 2016“, „Летњег бесплатног спортског програма – школе спортова“ и „Промотивних спортских програма“ не садрже предложене износе средстава неопходне за реализацију програма (обрасце буџета програма), што је супротно члану 17. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, односно члану 11. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

- Директор СЦ Пирот је донео одлуке о одобравању програма и одређивању висине средстава за реализацију програма број 59/2016 од 22.01.2016. године, број 206/2016 од 08.07.2016. године и број 254/2016 од 31.10.2016. године, чиме је поступљено супротно одредбама члана 37. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и члана 14. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса. Одредбама наведених чланова је одређено да одговарајући акт о расподели средстава доноси председник општине Пирот.

- Уговори о финансирању програма у оквиру „Божихне школе 2016“, „Летњег бесплатног спортског програма – школе спортова“ и „Промотивних спортских програма“ не садрже одредбу којом се утврђује обавеза корисника средстава да по окончању пројекта поднесу извештај о утрошеним средствима, чиме је поступљено супротно одредбама члана 39. Правилника о категоризацији спортова и критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, односно члану 17. Одлуке о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Пирот за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса.

- СЦ Пирот је са Спортским савезом Пирот закључио Уговор број 125/15-4 од 30.12.2015. године о реализација програма корективне гимнастике, са Савезом за школски спорт Уговор број 72-16/4-1 од 31.05.2016. године о реализација програма корективне гимнастике, са СК „Стара Планина“ Пирот Уговор број 70-16/U од 22.04.2016. године о реализацији програма „Бесплатна школа ролера“ и са ББФАК

„Pilot Gym“ Пирот Уговор број 70-16/U-2 од 01.04.2016. године о реализацији промотивног рекреативног спортског програма на затвореном базену. Уговори су закључени без јавног позива, односно без приложених предлога посебних програма. На тај начин су извршени расходи у износу од 488 хиљада динара супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Спортски савез Пирот и Савез за школски спорт нису доставили коначне финансијске извештаје о утрошеним средствима за реализацију програма корективне гимнастике, као ни документацију којим би оправдали утрошена средства. На тај начин је Спортски центар извршио расходе у износу од 488 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је планиран и извршен расход у укупном износу од 2.079 хиљада динара за финансирање програма спортских организација и удружења грађана на групи 424000 – Специјализоване услуге код Спортског центра уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама код Градске управе. Наведено 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.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Исказан је расход у износу од 4.108 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни добављача „Давид Сервис“ пр Пирот за организацију рада службе одржавања на градском базену у укупном износу од 1.330 хиљада динара и „Бако МЈ“ пр Пирот за одржавање квалитета воде у базену у укупном износу од 936 хиљада динара, испостављени су на износ од једне дванаестине уговореног износа, са описом да су извршене услуге по уговору, без навођења конкретне услуге која је пружена, у ком обиму и по којој цени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2017. години се услуге фактуришу у складу са обимом пружених услуга и понуђеним ценама, те се расходи књиже на основу валидних рачуноводствених исправа.

- Неправилно је планиран и извршен расход у укупном износу од 1.413 хиљада динара по основу Уговора број ЈН09/2016-10 од 14.04.2016. године са „Давид Сервис“ пр Пирот о набавци услуга текућих поправка и одржавања – за службе на одржавању на базену на групи 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, 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.

Ризик

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

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

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; (2) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и (3) књижење врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

3.1.1.8. 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	Спортски центар	5.509	5.609	5.044	6.360	113,39	126,09

Исказано је извршење у износу од 5.044 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 4.920 хиљада динара и из осталих извора у износу од 124 хиљаде динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.291 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 753 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављени су радови на поправци водоводне и канализационе мреже и уградњи плочица и санитарија у износу од најмање 636 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и то по: Уговору о извршењу услуге репарације комплетне унутрашње хидратантске мреже у свлачионицама Градског стадиона број 103-16/И-4 од 01.11.2016. године закљученом са УСП „Сигура плам“ пр Пирот у износу од 95 хиљада динара, Уговору о поправци и реновирању просторија на Градском стадиону број Ј-У/2016-ИЈН-4 од 16.08.2016. године закљученом са ЈП „Комуналац“ Пирот у износу од 499 хиљада динара, рачуну Агенције за одржавање објеката „Бако МЈ“ пр, Пирот број 2016-16 од 05.12.2016. године у износу од 42 хиљаде динара. У 2016. години СЦ Пирот није спровео јавну набавку за наведене радове.
- Уплата по предрачуну „Галерија подова“ доо Бачка Паланка број 132046 од 05.04.2016. године у износу од 154 хиљаде динара за набавку ламината није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у износу од 140 хиљада динара по рачуну ЈП „Комуналац“ Пирот број 13 од 20.01.2016. године за услугу одржавања стадиона за месец јануар, из ког се не може утврдити која је врста услуге пружена, у којој количини и по којим ценама. Уз рачун је приложен Извештај од 22.01.2016. године о извршењу уговорених обавеза (фактура 13) у периоду од 01.01. до 31.01.2016. године где је наведено да је у датом периоду вршена услуга одржавања стадиона, такође без навођења конкретне врсте, количине и цене пружене услуге, тако да наведени рачун не представља валидну рачуноводствену исправу као основ за евидентирање. За наведене услуге одржавања закључен је Уговор о набавци услуге одржавања Градског стадиона са ЈП „Комуналац“ број ЈН 4/2015-8 од 10.02.2015. године, а понудом, која је саставни део уговора, утврђене су врсте и количина услуга, као и цене по којима ће се исте извршити.

Књижење на основу невалидне документације је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од најмање 198 хиљада динара и то за набављени електро и водоводни материјал по рачунима СЗТР „Еко мраз“ пр, Пирот број 418, 419 и 420 од 18.11.2016. године у износу од 44 хиљаде динара и ламинат у износу од 154 хиљаде динара на групи 425000 - текуће поправке и одржавање уместо на групи 426000 - материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

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

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке; (2) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; (3) књижење врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

3.1.1.9. Материјал, група 426000

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

Табела број 9: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс с 6/4	Индекс с 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	6.656	6.656	5.189	5.305	79,70	102,24

Исказано је извршење у износу од 5.189 хиљада динара и то 4.411 хиљада динара из буџета Града, 65 хиљада динара из буџета Републике и 713 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 238 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 78 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.246 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 466 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 410 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 2.751 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршен је расход у износу од најмање 72 хиљаде динара за гориво утрошено за услугу превоза спортских клубова, коју је СЦ Пирот пружао током 2016. године без

основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У 2017. години Спортски центар не врши превоз спортских клубова.

- Извршена је набавка материјала за одржавање и поправке у укупном износу од најмање 1.149 хиљада динара и то: боја и лакова у износу од 134 хиљаде динара, грађевинског материјала у износу од 263 хиљаде динара, електро материјала у износу од 321 хиљаде динара, водоводног материјала у износу од 92 хиљаде динара, шрафовске робе у износу од 228 хиљада динара, металне робе у износу од 42 хиљаде динара, столарског материјала у износу од 69 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- СЦ Пирот није утврдио нормативе за потрошњу горива за сва службена возила. Правилником о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе СЦ Пирот број 33-1/2016 од 15.01.2016. године није регулисан норматив потрошње горива, начин признавања утрошеног горива нити начин надокнаде прекомерне потрошње горива. СЦ Пирот користи норматив утврђен мимо наведеног акта.

- Обавеза по рачуну НИС ад Нови Сад број 9002151615 од 31.12.2016. године на износ од 83 хиљаде динара за набављено гориво у децембру није евидентирана у 2016. години. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године СЦ Пирот мање су исказане обавезе и обрачунати неплаћени расходи за износ од 83 хиљаде динара.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи и издаци у укупном износу од 82 хиљаде динара на групи 426000 – материјал, и то у износу од 20 хиљада динара уместо на групи 423000 - услуге по уговору за поклоне поводом такмичења у пливању и у износу од 62 хиљаде динара уместо на групи 512000 - машине и опрема за набавку медицинске опреме: спиналне даске и мобилизатора за главу у износу од 39 хиљада динара по рачуну „Маркониc“ пр Ниш број Р-21-16 од 15.03.2016. године и за набавку звучне кутије у износу од 23 хиљаде динара по рачуну „Puls systems“ доо Пирот број ВПР00254 од 08.04.2016. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 28. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама СЦ Пирот број 34/2016 од 15.01.2016. године (по коме се под сталним средствима: некретнине, опрема, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми, сматрају она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године). У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од најмање 62 хиљаде динара.

- Чланом 11. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама СЦ Пирот број 34/2016 од 15.01.2016. године прописан је рок за евидентирање рачуноводствене исправе и то истог дана када је и примљена, а најкасније у року од пет дана од дана пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме је рок књижења рачуноводствених исправа истог или најкасније наредног дана од дана добијања.

Ризик

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

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

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела број 10: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редн и број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс с 6/4	Индекс с 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	1.407	1.407	1.397	1.397	99,29	100,00

Исказан је расход у износу од 1.397 хиљада динара за остале текуће дотације и трансфере, од чега 1.307 хиљада динара из буџета Града и 90 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је због више исплаћене плате по основу увећања коефицијента и исплате стимулације, више извршен расход у износу од 575 хиљада динара по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 11: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	11.028	11.328	10.059	10.141	89,52	100,82

Исказано је извршење у износу од 10.059 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 7.678 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.381 хиљада динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 2.816 хиљада динара, административну опрему у износу од 3.637 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 2.814 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу

од 214 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 578 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Набављена је опрема у износу од најмање 886 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке и то:

(1) семафор за затворени Градски базен у износу од 495 хиљада динара по Уговору о набавци семафора за затворени Градски базен број ЈН07-Д/2016-ЗИЈН од 14.04.2016. године закљученом са „ДМВ Индустијски контролни системи“ доо Ниш,

(2) опрема за спорт - 25 комада струњача за џудо у износу од 391 хиљаде динара по Уговору о набавци струњача за џудо закљученом са „Judo pro shop“ доо Београд број ЈН09-Д/2016-4-ИЈН од 26.12.2016. године. Наведено је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Спортски центар Пирот спровео је јавну набавку мале вредности добара: опрема за спорт број 03/2016, обликовану у партијама.

• Уплата аванса за радове на изради и инсталацији парног купатила у износу од 1.419 хиљада динара по Уговору о набавци радова: израда и инсталација парног купатила закљученом са „Aquarlan 001“ доо Зрењанин број ЈН03-Р/2013-13 од 14.12.2016. године није евидентирана на авансима, већ на синтетичком конту 011200 - опрема, иако се са радовима није ни започело у 2016. години, већ тек 23.01.2017. године. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказана вредност опреме за износ од 1.419 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 015200 - аванси за нефинансијску имовину.

• Уплата аванса за набавку струњача у износу од 391 хиљаде динара евидентирана је на конту 011200 - опрема, док су добра испоручена тек 27.02.2017. године. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказана вредност опреме у износу од 391 хиљаде динара док је мање исказана вредност на конту 015200 - аванси за нефинансијску имовину.

• Испорука опреме за спорт извршена је и то: голова од стране „Dim energy“ доо Пирот дана 15.08.2016. године и татамија од стране „Tref sport CO“ доо Београд дана 31.08.2016. године, а не у року од најкасније 30 дана од дана потписивања уговора, како је предвиђено чланом 2. закључених уговора о набавци добара са „Dim energy“ доо Пирот број ЈН03-Д/2016-20 од 24.06.2016. године и са „Tref sport CO“ доо Београд број ЈН03-Д/2016-22 од 24.06.2016. године.

Ризик

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

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских

фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.2.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања СЦ Пирот за 2016. годину износи 58.951 хиљаду динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 46.102 хиљаде динара.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 45.549 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 1.419 хиљада динара за авансну уплату за радове на изради и инсталацији парног купатила извршену 29.12.2016. године, која је евидентирана на опреми и у помоћној књизи основних средстава активирана под инвентарским бројем 365, а радови нису ни започети у 2016. години. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.
- Ова позиција више је исказана за износ од 391 хиљаде динара за аванс за набавку струњача, које су испоручене 27.02.2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.
- Опрема је неправилно исказана јер је неправилно вршен обрачун амортизације. На пример, обрачун амортизације рачунара, под инвентарским бројем 353 и бројем 335 вршен је по стопи отписа од 30%, уместо по стопи од 20%; клима уређаја под инвентарским бројем 326 и 348, по стопи од 10% уместо по стопи од 16,50%; обрачун амортизације опреме за спорт – реквизита (трака за трчање, тренажер) вршен је по стопи од 15% уместо по стопи прописаној Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у зависности од материјала од којих је сачињен. Обрачун амортизације новог путничког аутомобила није вршен, јер је возило набављено у децембру 2016. године, али је као стопа отписа предвиђена стопа од 10%, док прописана стопа амортизације путничких аутомобила износи 15,50%. У поступку ревизије, СЦ Пирот је разврстао опрему ради обрачуна амортизације према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Опрема је мање исказана за износ од најмање 62 хиљаде динара за набавке опреме извршене у 2016. години и то спиналне даске и мобилизатора за главу и звучних кутија. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије СЦ Пирот је евидентирао наведену опрему.

Земљиште, конто 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 551 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се код СЦ Пирот води земљиште које треба да буде евидентирано код Градске управе, па је ова позиција на дан 31.12.2016. године више исказана за износ од 551 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у

сталним средствима. У поступку ревизије, земљиште вредности од 551 хиљаде динара искњижено је из пословних књига СЦ Пирот и евидентирано у књигама Градске управе.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 1.810 хиљада динара за авансне уплате за израду и инсталацију парног купатила и набавку струњача, а које су евидентирани на синтетичком конту 011200 – опрема.

Залихе робе за даљу продају, konto 021300 – Исказан је износ од две хиљаде динара, односи се на вредност залиха робе за даљу продају.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 12.849 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – Исказано је стање у износу од 1.506 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 5.748 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Потраживања у износу од 4.533 хиљаде динара односе се на потраживања из буџета града Пирота за неизмирене обавезе СЦ Пирот за децембар 2016. године. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Пирота наведено потраживање је изузето.

- Износ од 1.215 хиљада динара односи се на потраживања од закупа спортских објеката, пружених услуга превоза спортских клубова и услуга рекламе.

- Служба рачуноводства СЦ Пирот је у послатим ИОС обрасцима својим дужницима ради усаглашавања стања из своје евиденције, као рок враћања овереног ИОС обрасца, наводила осам уместо пет дана.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказан је износ од 5.595 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 83 хиљаде динара за неевидентирани обавезе.

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 4.008 хиљада динара за вредност неевидентираних примљених меница као средства обезбеђења уговорених обавеза. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 352000 – Ванбилансна пасива.

- СЦ Пирот не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије СЦ Пирот је успоставио помоћну евиденцију примљених меница.

Ризик

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

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно евидентирају и искажу имовину.

3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања СЦ Пирот за 2016. годину износи 58.951 хиљаду динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 11.343 хиљаде динара, од чега се 1.534 хиљаде динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 152 хиљаде динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 3.909 хиљада динара на обавезе из пословања и 5.748 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – Исказан је износ од 1.330 хиљада динара за плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 204 хиљаде динара за социјалне доприносе за децембар 2016. године.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – Исказан је износ од 152 хиљаде динара за обавезу по основу привременог умањења основице за децембар 2016. године.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 3.887 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се код СЦ Пирот води претплата добављача за набавку горива „НИС“ ад Нови Сад у износу од 23 хиљаде динара, која није пренета на одговарајући конто датих аванса. У поступку ревизије, нисмо добили потврду о усаглашеном стању евиденције СЦ Пирот и добављача „НИС“ ад Нови Сад, па се нисмо уверили да је СЦ Пирот усагласио стање својих обавеза са својим повериоцима. Рачун за набављено гориво у децембру 2016. године на износ од 83 хиљаде динара евидентиран је у 2017. години, па је ова позиција исказана мање за износ од најмање 83 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – Исказан је износ од 22 хиљаде динара, по почетном стању.

• СЦ Пирот је:

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 1.233 хиљаде динара по програмској активности Развој спорта и омладине, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 940 хиљада динара за део обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 164 хиљаде динара за део обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 129 хиљада динара за део обавезе уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године),

(2) преузео обавезе у укупном износу од 372 хиљаде динара по програмској активности Развој спорта и омладине, из осталих извора, више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 338 хиљада динара за део обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 21 хиљаде динара за део обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 13 хиљада динара за део обавезе уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћене су обавезе за разлику у плати за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године).

Табела број 12 Преглед преузетих обавеза код СЦ Пирот

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Развој спорта и омладине	10.835	10.811	24	964		-940
412	Развој спорта и омладине	1.944	1.935	9	173		-164
465	Развој спорта и омладине	1.307	1.307	0	129		-129
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-1.233
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Развој спорта и омладине	700	673	27	365		-338
412	Развој спорта и омладине	130	120	10	31		-21
465	Развој спорта и омладине	100	90	10	23		-13
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-372

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 5.748 хиљада динара, од чега је 4.533 хиљаде динара по основу потраживања од града за неизмирене обавезе и 1.215 хиљада динара по основу потраживања од купаца.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Исказан је износ од 47.608 хиљада динара од чега се 47.159 хиљада динара односи на капитал и 449 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 46.100 хиљада динара и усаглашен је са износом нефинансијске имовине исказаним у активи Биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана на дан 31.12.2016. године за износ од 551 хиљаде динара за исказано земљиште, које треба да се води у књигама Градске управе. У поступку ревизије извршено је искњижење земљишта вредности од 551 хиљаде динара из пословних књига СЦ Пирот и укњижење у књигама Градске управе.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 62 хиљаде динара за набавку опреме у 2016. години (спинална даска и мобилизатор за главу и звучне кутије). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011200 – опрема.
- Ова позиција је неправилно исказана због примене неправилних стопа обрачуна амортизације опреме.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од две хиљаде динара и усаглашен је са износом нефинансијске имовине у залихама исказаним у активи Биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – Исказан је износ од 1.057 хиљада динара, који се у новчаном облику налази на подрачуну на дан 31.12.2016. године.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 449 хиљада динара, који се у новчаном облику налази на подрачуну на дан 31.12.2016. године.

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 4.008 хиљада динара за вредност примљених меница као средстава обезбеђења уговорних обавеза. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 351000 – Ванбилансна актива.
- СЦ Пирот не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије СЦ Пирот је успоставио помоћну евиденцију примљених меница.

Ризик

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе и усаглашавају стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца.

4. Набавке

Табела број 13: Преглед спроведених јавних набавки СЦ Пирот (у хиљадама динара)

	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	1	6.511	19%
2	Јавна набавка мале вредности	23	27.617	81%
Укупно СЦ Пирот:		24	34.128	100%

Ревидирана су три поступака јавне набавке мале вредности у укупном износу од 7.113 хиљада динара са ПДВ и код свих су у спровођењу поступка утврђене неправилности.

У поступку ревизије утврђено је да СЦ Пирот нема службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом, а процењена вредност планираних јавних набавки за 2016. годину је већа од 25.000 хиљада динара, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

1) *Јавна набавка мале вредности број 01/2016 – Набавка услуга домара у школама за време термина спортских клубова* - Директор Спортског центра је донео Одлуку број ЈН01/2016-2 од 18.01.2016. године о покретању јавне набавке мале

вредности број 01/2016 – набавка услуга домара у школама за време термина спортских клубова. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара. Директор Спортског центра је истог дана донео Решење број ЈН01/2016-3 којим је образована Комисија за јавну набавку мале вредности број 01/2016, а чији су чланови потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Дана 01.02.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број ЈН01/2016-14. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број ЈН01/2016-15 од 02.02.2016. године, на основу којег је директор Спортског центра истог дана донео Одлуку о додели уговора број ЈН01/2016-15.

Директор Спортског центра је закључио Уговор о набавци услуге домара у школама за време термина спортских клубова број ЈН01/2016-17 од 10.02.2016. године са „ŽMS Work“ пр Пирот. Вредност уговора је 915 хиљаде динара без ПДВ (извршилац услуге није у систему ПДВ). Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар, на основу спроведених поступака јавних набавки мале вредности број 01/2016, 02/2016 и 03/2016 (пет партија), закључио следеће уговоре:

- Уговор о набавци услуге домара у школама за време термина спортских клубова број ЈН01/2016-17 од 10.02.2016. године са „ŽMS Work“ пр Пирот у износу од 915 хиљада динара са ПДВ (шифра из Уредбе о утврђивању општег речника набавке 90919300),

- Уговор о набавци услуге одржавања градског стадиона број ЈН02/2016-12 од 11.02.2016. године са ЈП „Комуналац“ Пирот у износу од 1.685 хиљада динара са ПДВ (шифра из Уредбе о утврђивању општег речника набавке 90910000),

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања омладинског стадиона број ЈН03/2016-28 од 26.02.2016. године са „Мигс 010“ пр Извор у износу од 529 хиљада динара са ПДВ (шифра из Уредбе о утврђивању општег речника набавке 90911000),

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања хале „Kej“ број ЈН03/2016-30 од 08.03.2016. године са „Мигс 010“ пр Извор у износу од 979 хиљада динара са ПДВ,

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања балон хале број ЈН03/2016-31 од 08.03.2016. године са „Мигс 010“ пр Извор у износу од 363 хиљаде динара са ПДВ,

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања педагошке академије број ЈН03/2016-32 од 08.03.2016. године са „Мигс 010“ пр Извор у износу од 366 хиљада динара са ПДВ и

- Уговор о набавци услуге чишћења и одржавања затвореног градског базена број ЈН03/2016-33 од 10.03.2016. године са „Лавани“ доо Београд у износу од 2.441 хиљаде динара са ПДВ.

На тај начин је Спортски центар извршио набавку истоврсних услуга (шифра из Уредбе о утврђивању општег речника набавке 9091 услуге чишћења) у укупном износу од 7.278 хиљада динара са ПДВ, а да није применио отворени поступак јавне набавке, што је супротно члану 32. у вези члана 39. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 06/2016 – Набавка путничког аутомобила

Директор Спортског центра је донео Одлуку број ЈН06-Д/2016-2 од 24.11.2016. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 06/2016 – набавка путничког аутомобила. Процењена вредност јавне набавке је 2.333 хиљаде динара. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Директор Спортског центра је истог дана донео Решење број ЈН06-Д/2016-3 којим је образована Комисија за јавну набавку мале вредности број 06/2016, а чији су чланови потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Дана 06.12.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник

број ЈН06-Д/2016-8. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број ЈН06-Д/2016-9 од 07.12.2016. године, на основу којег је директор Спортског центра истог дана донео Одлуку о додели уговора број ЈН06-Д/2016-10. Директор Спортског центра је закључио Уговор о набавци путничког аутомобила број ЈН06-Д/2016-11 од 13.12.2016. године са „Auto One“ доо Ниш. Вредност уговора је 2.318 хиљада динара без ПДВ, односно 2.782 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Спортски центар није објавио обавештење о закљученом Уговору о купопродаји путничког аутомобила број ЈН06-Д/2016-11 од 13.12.2016. године са „Auto One“ доо Ниш, на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, већ након седам дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3) *Јавна набавка мале вредности број 11/2016 – Набавка услуга спасиоца на затвореном градском базену* - Директор Спортског центра је донео Одлуку број ЈН11/2016-2 од 14.04.2016. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 11/2016 – набавка услуга спасиоца на затвореном градском базену. Процењена вредност јавне набавке је 3.417 хиљада динара. Директор Спортског центра је истог дана донео Решење број ЈН11/2016-3 којим је образована Комисија за јавну набавку мале вредности број 11/2016, а чији су чланови потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса. Дана 26.04.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број ЈН11/2016-7. Комисија је истог дана сачинила Извештај о стручној оцени понуда број ЈН11/2016-8, на основу којег је директор Спортског центра истог дана донео Одлуку о додели уговора број ЈН11/2016-9. Директор Спортског центра је закључио Уговор о набавци услуге спасилаца на затвореном градском базену број ЈН11/2016-10 од 05.05.2016. године са СК „Делфини 010“ Суково. Вредност уговора је 3.416 хиљада динара без ПДВ (извршилац услуге није у систему ПДВ). Рок важења уговора је девет месеци од дана потписивања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар у Конкурсној документацији за јавну набавку мале вредности број 11/2016 – Набавка услуга спасиоца на затвореном градском базену као један од додатних услова навео да потребно да понуђач докаже да је у претходне три обрачунске године остварио пословни приход по основу пружених услуга које су предмет текуће јавне набавке у износу од минимум 3.000 хиљада динара без ПДВ, достављањем списка пружених услуга у претходне три године уз потврде издате, потписане и оверена од стране наручиоца. Као доказ о испуњавању наведеног услова, СК „Делфини 010“ Суково је доставио потврде које је издао Спортски центар Пирот дана 25.04.2016. године, односно један дан пре поступка отварања понуда. На тај начин је одређен услов за учешће у поступку који није у логичној вези са предметом јавне набавке и који дискриминише понуђаче, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.

Ризик

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

Препорука број 11

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА
ПИРОТ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	8	0	2	3	6	1	7	7	2	1	5	6	9	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ				Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
СПОРТСКИ ЦЕНТАР ПИРОТ

СЕДИШТЕ ПИРОТ МАТИЧНИ БРОЈ 17721569

ПИБ 105480370 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-961664-13

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД ПИРОТ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	42.142	64.967	18.865	46.102
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	42.124	64.963	18.863	46.100
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	41.573	64.412	18.863	45.549
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	41.573	64.412	18.863	45.549
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	551	551		551
1012	014100	Земљиште	551	551		551
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	18	4	2	2
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	18	4	2	2
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	18	4	2	2
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	6.434	12.849		12.849
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3.854	7.254		7.254
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.057	1.506		1.506
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.057	1.506		1.506
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2.797	5.748		5.748
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.797	5.748		5.748
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.580	5.595		5.595
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.580	5.595		5.595
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.580	5.595		5.595
1071	131300	Остали активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	48.576	77.816	18.865	58.951
1073	351000	ВАНЕБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	5.379	11.343
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меинца		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у зсмљн		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1.115	1.534
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	929	1.330
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	672	821
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	72	282
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	130	160
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	48	59
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	7	8
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	166	204
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	111	137
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	48	59
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	7	8
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	20	
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	20	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	102	152
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЉИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	102	152
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	102	152
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.366	3.909
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.344	3.887
1204	252100	Добављачи у земљи	1.344	3.887
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	22	22
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	22	22
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2.796	5.748
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	2.796	5.748
1214	291100	Разгранчени приходи и примања		
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрвчунати ненаплаћени приходи и примања	2.796	5.748
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	43.197	47.608
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	42.418	47.159
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	42.418	47.159
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	42.124	46.100
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	18	2
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, зв набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	276	1.057
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	779	449
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	48.576	58.951
1240	352000	ВАЊБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 24.02.2017. . године

Лице одговорно за
понуњавање обрасца

Косовић Миодраг



Наредбодавац

H. Stjepan