



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА  
ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ВАЛИС“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-268-1/2017-04  
Београд, 20. септембар 2017. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>

**ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мера предузетих  
у поступку ревизије**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских  
извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу  
„Валис“ Ваљево за 2016. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ УСТАНОВА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ ВАЛИС

### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: прихода, расхода за запослене и текуће поправке и одржавање, биланса стања и јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

У саставним деловима финансијских извештаја Установе физичке културе „Валис“ за 2016. годину утврђене су следеће неправилности: део расхода је више исказан за 1.953 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и део расхода је мање исказан за 1.953 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

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

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

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

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

## **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 основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. септембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја прихода, расхода за запослене и текуће поправке и одржавање, биланса стања и јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево, 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 кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Установа за физичку културу „Валис“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 13.089 хиљада динара, и то: на име преузетих обавеза изнад нивоа одобрених апропријација у износу од 1.546 хиљада динара ; без спроведеног поступка јавне набавке или без поштовања прописаних процедура приликом спровођења поступка јавних набавки 9.759 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације 1.784 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Установа за физичку културу „Валис“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: приходи у укупном износу од 2.224 хиљаде динара нису уплаћени на прописани рачун за уплату јавних прихода; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености процедура за вршења пописа са важећим прописима.

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 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 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.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. септембар 2017. године**

## **ПРИЛОГ I**

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



## **Садржај:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>14</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>15</b>



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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

#### 1) Економска класификација:

расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 1.953 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.953 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.2.1 и 3.1.2.2).

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

Одговорним лицима Установа физичке културе „Валис“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 1) расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (тачка 1.1.) (Напомене 3.1.2.1; 3.1.2.2. - Препорука 2 и 3).

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја Установа физичке културе „Валис“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 13.089 хиљада динара и то:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.784 хиљаде динара без валидне документације о насталој пословној промени на име плаћених услуга текућих поправки и одржавања (тачка 3.1.2.4).
- 2) Преузела обавезе изнад нивоа одобрених апропријација у износу од 1.546 хиљада за програмску активност Одржавање спортске инфраструктуре, и то: (1) на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, у износу од 399 хиљада динара; (2) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 198 хиљада динара; (3) на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, у износу од 23 хиљаде динара; (4) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, у износу од 705 хиљада динара и (5) на економској класификацији 426000 – Материјал у износу од 221 хиљаде динара (тачка 4).
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе у укупном износу од 9.759 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
  - А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.278 хиљаде динара за услуге текућих поправки и одржавања (тачка 5.1.2.4);
  - Б) без поштовања законских процедура и прописа у области јавних набавки у износу од 4.481 хиљаду динара за набављене услуге обезбеђења особља (тачка 5).

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

- 4) Приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 2.224 хиљаде динара нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун овог индиректног корисника.
- 5) Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 4):
  - у комисије за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује;
  - извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.
- 6) УФК „Валис“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

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

Одговорним лицима Установе физичке културе „Валис“, Ваљево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.1) Напомене 3.1.2.4. – Препорука број 5.2).
- 2) Обавезе преузимају до нивоа одобрених апропријација (тачка 3.4) (Напомене 4 – Препорука број 8).
- 3) Набавку добара, услуга и радова врше на основу претходно спроведених поступака јавних набавки и поштују процедуре прописане законом (тачка 3.3) (Напомене 3.1.2.4. – Препорука број 5.1; Напомене 5. – Препорука број 9).
- 4) Приходе од закупа пословног простора уплаћују на прописане рачуне јавних прихода (тачка 3.7) ) (Напомене 3.1.1 – Препорука 1.1; 1.2).
- 5) Попис врше у складу са законским прописима (тачка 3.5) (Напомене 4 – Препорука број 6.1; 6.2; 6.3).
- 6) да успоставе систем интерних контрола који ће омогућити, између осталог, отклањање утврђених неправилности које се тичу начина обрачуна накнада за долазак и одлазак са посла, као и неправилности које се тичу усаглашавања износа обавеза са повериоцима (тачка 3.6) (Напомене 3.1.2.3 – Препорука 4; Напомене 4 – Препорука 7).

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

- 1) „У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку металобраварско-столарских радова, након кога је закључен уговор са „Тргометалинг“ д.о.о. Ваљево, број 107 од 20.02.2017. године.“
- 2) „У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности - Редован ремонт пумпи и електромотора у спортским објектима УФК „Валис" Ваљево, након кога је закључен уговор број 255 од 28.04.2017. године са „Сомпрех“ д.о.о. Ваљево.“
- 3) „У току 2017. године донет је Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево број 443/1.



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

Установа за физичку културу „Валис“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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. УФК „Валис“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Валис“ за 2016. годину.

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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ  
„ВАЛИС“ ВАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-268-1/2017-04  
Београд, 20. септембар 2017. године**



## Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	3
3. Саставни делови завршног рачуна .....	4
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	4
3.1.1. Приходи .....	4
3.1.2. Текући расходи.....	5
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	5
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	6
3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	7
3.1.2.4. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	7
3.1.2.5. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	10
4. Биланс стања - образац 1.....	10
5. Јавне набавке.....	14



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа за физичку културу „Валис“ – Ваљево, основана је 20. априла 1990. године, Одлуком Скупштине општине Ваљево.

Установа обавља следеће делатности: делатност спортских објеката, остале спортске делатности, остале забавне и рекреативне делатности, организовање састанака и сајмова, хотели и сличан смештај, делатност кампова, ауто – кампова и кампова за туристичке приколице, делатност ресторана и покретних угоститељских објеката, остале услуге припремања и послуживања хране и остали превоз путника у копненом саобраћају.

Установи су поверени на управљање најзначајнији спортско – рекреативни објекти у граду Ваљево: Хала спортова „15. Септембар“, СРЦ „Петница“, Фудбалски стадиони „Пећина“ и „Пети Пук“, хала и отворени терен „Студент“ и друго.

Органи установе су Управни одбор, Надзорни одбор и директор. Управни одбор има пет чланова, од којих су три представника Скупштине града и два представника запослених радника. Управни одбор доноси: Статут установе, одлучује о пословању установе, усваја годишњи Извештај о раду и финансијски извештај, доноси Програм рада и Финансијски план, доноси Пословник о раду и одлучује и о другим питањима која су законом и другим позитивним прописима, одлуком о оснивању установе, статутом и другим општим актима стављени у његову надлежност. Надзорни одбор има три члана од којих су два представника Скупштине града и један представник запослених радника установе. Надзорни одбор врши надзор над пословањем установе, прегледа годишњи извештај и годишњи обрачун. Управни одбор и Надзорни одбор установе именује и разрешава Скупштина града Ваљево. Директор обавља пословодну функцију у установи. Директора установе именује Скупштина града Ваљево на период од четири године, уз могућност поновног избора. Директор установе организује рад установе и руководи пословањем, самостално доноси одлуке, заступа и представља установу и одговара за законити рад установе. Директора установе разрешава Скупштина града Ваљево.

Седиште установе је у улици Карађорђева 43 у Ваљево. Матични број Установе је 07394225. Порески идентификациони број Установе је 100072427.

На дан 31.12.2016. године Установа је имала 28 запослених, од којих је једно именовано лице (директор) и 27 на неодређено време.

Финансијски извештаји Установе за физичку културу „Валис“ – Ваљево представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ваљево за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја Установе за физичку културу „Валис“ – Ваљево.

## 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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

### Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;<sup>8</sup>

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

- Закон о порезу на доходак грађана<sup>9</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>10</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>11</sup>;
- Закон о јавној својини<sup>12</sup>.

**Правилници:**

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>13</sup>;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>14</sup>;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова

**Уредбе:**

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>15</sup>;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>16</sup>.

**3. Саставни делови завршног рачуна**

**3.1. Извештај о извршењу буџета**

**3.1.1. Приходи**

Укупно остварени приходи Установе за физичку културу „Валис“ износе 60.464 хиљаде динара, од чега приходи из Буџета града Ваљева износе 45.381 хиљаду динара, док се износ од 15.083 хиљаде динара односи на приходе из осталих извора финансирања, од којих су најзначајнији: 1) приходи од продаје улазница на базену 10.100 хиљада динара; 2) приходи од закупа пословног простора 2.889 хиљада динара и 3) приходи за рефундацију расхода по основу јавних радова у износу 2.094 хиљаде динара.

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

- Приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 2.224 хиљаде динара нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун ових индиректних корисника, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

<sup>9</sup> Службени гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин..изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин..изн., 47/2013, 48/2013 - успр., 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.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, бр 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15

<sup>11</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, бр 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон и 108/2016

<sup>13</sup> „Службени гласник РС”, бр. 118/2013, 137/2014

<sup>14</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/2016, 49/2016 и 107/2016

<sup>15</sup> „Службени гласник РС”, бр. 21/2014

<sup>16</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2012, 48/2015 и 99/2015



- Установа за физичку културу „Валис“ издавала је пословни простор без сагласности оснивача што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- Уговори о издавању пословног простора<sup>17</sup> на базену Петница са Угоститељском радњом „The Best Beach 1“, Ваљево, на основу којих је остварен приход у 2016. години, закључени су супротно одредбама члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, јер није било услова за издавање пословног простора у закуп ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда;

#### **Ризик**

Уплатом јавних прихода на подрачуне сопствених прихода буџетских корисника ствара се ризик од неадекватног надзора над трошењем јавних средстава.

Издавањем пословног простора без поштовања законске процедуре ствара се ризик да пословни простор неће бити додељен на транспарентан начин и да неће бити остварен најповољнији обим прихода по буџет.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приходе од закупа пословног простора уплаћују на за то прописане уплатне рачуне јавних прихода и 2) након добијене сагласности оснивача издавање пословног простора у закуп врше у складу са позитивним законским прописима.

### **3.1.2. 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 и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Установе физичке културе „Валис“, Ваљево, извршен је увид у следеће расходе:

#### **3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000**

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УФК Валис	14.755	14.755	14.495	12.840	87	89
2	Укупно све организационе јединице	14.755	14.755	14.495	12.840	87	89
3	Укупно Град	501.736	504.114	483.905	482.250	96	100

На овој буџетској позиције планирана су средства за плате у износу од 14.755 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 14.495 хиљада динара, од чега је 12.155 хиљада извршено из извора 01, док је 2.340 хиљада динара извршено из сопствених средстава.

<sup>17</sup> Уговори број 93 од 23.02.2015. године и 98 од 25.02.2015. године

Установа за физичку културу на дан 31.12.2016. године имала је укупно 28 запослених лица, од чега једно именовано лице и 27 запослених на неодређено време.

Правилником о раду Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево број 53 од 30.01.2015. године уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Установи и Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево. Чланом 51. Правилника је утврђен је начин обрачуна плата запослених.

Организациона структура установе одређена је Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи за физичку културу „Валис“ Ваљево број 230 од 05.05.2015. године.

Преко јавних радова у току 2016. године ангажовано је 13 лица, а сви уговори о привременим и повременим пословима су закључени са незапосленим лицима. Јавни радови су спровођени на основу Уговора број 0708-10169-18/2016 од 30.03.2016. године и на основу уговора број 0708-10169-43/2016 од 28.04.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврђено је да је евидентирањем расхода по основу исплаћених накнада за вршење привремено повремених послова у износу од 1.655 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима УФК „Валис“ да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

**Табела бр. 2 Социјални доприноси на терет послодавца** у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УФК Валис	2.645	2.645	2.596	2.298	87	89
2	Укупно све организационе јединице	2.645	2.645	2.596	2.298	87	89
3	Укупно Град	90.046	90.325	86.613	86.315	96	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.596 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** утврђено је да је, евидентирањем расхода по основу исплаћених накнада за вршење привремено повремених послова у износу од 298 хиљада динара на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима УФК „Валис“ да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 3 Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УФК Валис	1.013	1.013	995	995	98	100
2	Укупно све организационе јединице	1.013	1.013	995	995	98	100
3	Укупно Град	22.467	22.495	21.848	21.848	97	100

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 995 хиљада динара, од чега је из извора 01 - средства из буџета града Ваљева извршено 891 хиљада динара, док је из сопствених средстава извршено 104 хиљаде динара. Чланом 59. Правилника о раду број 53 од 30.01.2015. године прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

Након извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да се лицима која долазе на посао више пута у току дана због одржавања објеката увећава број дана проведених на послу за сваки поновни долазак, што је супротно члану 59. Правилника о раду у коме се наводи да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Установе за физичку културу да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћују у висини цене претплатне карте у јавном саобраћају (сразмерно броју дана проведених на послу).

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

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 4 Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УФК Валис	13.076	13.076	12.922	12.922	99	100
2	Укупно све организационе јединице	13.076	13.076	12.922	12.922	99	100
3	Укупно Град	224.528	223.149	195.669	194.874	87	100

Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 12.922 хиљаде динара, од чега је 7.000 хиљада динара извршено из средстава буџета града Ваљева, а 5.922 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Извршени су расходи у укупном износу од 4.555 хиљада динара од којих су најзначајнији: 1) Радови и услуге који се односе на рад багера и одвоз земље у СРЦ „Петница“ и стадиону у парку „Пећина“ у износу од 1.337 хиљада динара; 2) Браварски радови на изради разних елемената за рад установе у износу од 923 хиљаде динара; 3) Лимарски радови у износу од 729 хиљада динара; 4) радови на редовном одржавању објеката након

завршетка летње сезоне у износу од 456 хиљада динара и 5) радови на одвођењу атмосферских падавина у СРЦ „Петница“ у износу од 416 хиљада динара.

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

- преузете су обавезе и извршени расходи за рад багера и одвоз земље у укупном износу од 1.738 хиљада динара са ПДВ, на основу закључених уговора број 165; 260 /1 и 489 са извођача радова АП Горан Јездић ПР из Љига, без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама. Наиме, ради се о истоврсној јавној набавци, јер тражени радови имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама. Истовремено, расходи у износу од 1.338 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, на основу рачуна без пратеће документације која би потврдила да су услуге извршене и да су одредбе закључених уговора које се односе на рок извођења радова испоштоване, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи за браварске радове у износу од најмање 1.173 хиљаде динара са ПДВ, изведени на основу закључених уговора број 67 и 83. са „Тргометалинг“ д.о.о. Ваљево, извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, обзиром да се ради о истоврсној јавној набавци, јер тражена добра и радови имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама. Истовремено, расходи су извршени и без валидне рачуноводствене документације која потврђује да су радови изведени и одредбе закључених уговора испоштоване, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. *У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности под називом Металобраварско-столарски радови, након кога је закључен уговор са „Тргометалинг“ д.о.о. Ваљево, број 107 од 20.02.2017. године;*
- расходи за лимарске радове у износу од најмање 729 хиљада динара са ПДВ, на основу: 1) рачуна број 05/2016 од 02.02.2016. године на износ од 134 хиљаде динара са ПДВ за израду олука и 2) закљученог уговора број 573/1 од 14.10.2016. године на износ од 595 хиљада динара са ПДВ, за поправку крова на спортској хали „15. Септембар“ извођача Радана Ивановића ПР из Мале Ивањице, извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и без валидне рачуноводствене документације која потврђује да су радови изведени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи за одржавање и поправку објеката по завршеној летњој сезони у износу од 456 хиљада са ПДВ, на основу уговора број 572 од 12.10.2016. године закљученим са СР „Аntikor“, Сопот, извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације јер нема додатне документације уз рачун број 100/2016 којом се потврђује да су радови извршени у складу са чланом 3. Уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи за радове на регулисању одвођења атмосферских падавина у СРЦ „Петница“ на основу уговора број 481/1 од 19.08.2016. године закљученог са ГПД „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево на износ од 416 хиљада динара без обрачунатог ПДВ, извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, јер уз фактуру број 549/2016 није достављена пратећа документација којом се потврђује да су радови изведени, што је што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање опреме за спорт, конто 425263. Извршени су расходи у износу од 3.625 хиљада динара од којих су најзначајнији они који се односе на изведене радове, извршене услуге и набављени материјал и то: 1) Израда преливних решетки на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 487 хиљада динара са ПДВ; 2) Израда и фарбање стартних блокова и челичних мердевина на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 272 хиљаде динара са ПДВ; 3) Извођење једноставних грађевинских радова на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 153 хиљаде динара са ПДВ; 4) Хирдроизолација трибина на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 430 хиљаде динара са ПДВ; 5) Радови на санацији и услуге за испоруку, довоз и постављање травног култивисаног бусена на фудбалском терену стадиона „Парк Пећина“ у износу од 307 хиљада динара са ПДВ; 6) набавка електроматеријала у износу од 250 хиљада динара; 7) набавка водоводног материјала у износу од 455 хиљада динара.

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

- расходи за израду, испоруку и монтажу преливних решетки на СРЦ „Петница“ у износу од 487 хиљада динара са ПДВ, на основу уговора број 224 од 08.04.2016. године и рачуна број 003/2016 од 06.06.2016. године са „АТС-Вазени“ д.о.о. Београда извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, односно без потврде да је извођач обавезе из члана 6. Уговора број 224 извршио у року од 25 дана од дана почетка радова, јер нема докумената приложених уз наведени рачун који потврђују да је уговорена обавеза извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи за израду и фарбање стартних блокова и челичних мердевина на базенима СРЦ „Петница“ у износу од 272 хиљаде динара са ПДВ, према уговору број 220 од 05.04.2016. године и фактури/отпремници број 01/16 од 07.04.2016. године испоручиоца SZR „Fero-Metal“ Ваљево, извршени су без валидне рачуноводствене документације и поузданих доказа да су радови и услуге изведени сагласно одредбама уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи извршени за разне грађевинске радове (зидање бетонским блоковима ради усмеравања корита реке; бетонирање платоа испред WC; санирање оштећења крова, израда металних поклопаца ) у СРЦ „Петница“ у износу од 153 хиљаде динара са ПДВ на основу уговора број 31/1 од 15.01.2016. године и рачуна број 01/16 од извођача „Вора – Ероксид“ д.о.о. Ваљево, извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације и без доказа да је извођач испунио уговорене услове из члана 3. и члана 6. Уговора, односно да је радове завршио у року од 10 дана и то потврдио вођењем грађевинског дневника радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, конто 425291. Извршени су расходи у износу од 2.333 хиљаде динара. од којих су најзначајнији расходи за поправке и одржавање пумпи, компресора и мотора на базенима СРЦ „Петница“ добављача „COMPREX“ д.о.о. Ваљево, извршени на основу: 1) фактуре број 099/2016 од 20.04.2016. године на износ од 372 хиљаде динара са ПДВ; 2) фактуре број 192/2016 од 21.06.2016. године на износ од 458 хиљада динара са ПДВ; 3) фактуре број 241/2016 од 06.07.2016. године на износ од 307 хиљада динара са ПДВ и 4) фактуре број 473/2016 од 28.09.2016. године на износ од 501 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** преузете обавезе и извршени расходи у износу од најмање 1.638 хиљада динара са ПДВ за поправке и одржавање пумпи, компресора и мотора без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и без спроведеног поступка јавне набавке,



супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, обзиром да се ради о истоврсној јавној набавци, јер тражена добра и радови имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама. У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности - Редован ремонт пумпи и електромотора у спортским објектима УФК „Валис“ Ваљево, након кога је закључен уговор број 255 од 28.04.2017. године са „Сотгрех“ д.о.о. Ваљево.

Приликом испостављања рачуна на име текућих поправки и одржавања поједини добављачи нису обрачунавали припадајући износ ПДВ на износ накнаде за изведене радове, а ПДВ по основу ових фактура није плаћен ни од стране УФК „Валис“. Из наведеног следи да за део изведених радова порез на додатну вредност није обрачунат и плаћен нити од стране пореског обвезника, нити од стране пореског дужника.

#### Ризик

Извршавањем расхода за текуће поправки и одржавање без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке и без валидне рачуноводствене документације ствара се ризик да набавка неће бити извршена под најповољнијим условима и ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

#### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Установе физичке културе „Валис“ да: 1) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке и 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

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

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 5 Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	УФК Валис	602	602	519	519	86	100
2	Укупно све организационе јединице	602	602	519	519	86	100
3	Укупно Град	76.818	78.909	73.456	48.744	62	66

Извршени су расходи у износу од 519 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 4. 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. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања 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.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са

подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

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.

## **Попис имовине и обавеза**

### **Установа физичке културе „Валис“**

За вршење пописа формиране су: 1) централна пописна комисија; 2) комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и 3) комисија за попис извора средстава.

Централна комисија за попис доставила је 09.01.2017. године, Управном одбору Извештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара и извора средстава.

Одлуку<sup>18</sup> о усвајању извештаја централне пописне комисије донео је Управни одбор установе.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Установа физичке културе „Валис“ није донела интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У току 2017. године донет је Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево број 443/1;
- комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у комисије за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује;
- извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.

#### **Ризик**

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима установе за физичку културу „Валис“ да: 1) комисије за попис пре почетка рада саставе план вршења пописа; 2) у комисију за попис не именују лица која су одговорна за руковање имовином и 3) обезбеде да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења

#### **Актива**

<sup>18</sup> Број 109 од 20.02.2017. године

Укупна актива исказана у билансу стања Установе за физичку културу „Валис“ на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто вредности 102.477 хиљада динара и нето вредности од 62.581 хиљада динара.

#### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 97.101 хиљаду динара и нето вредности у износу од 57.205 хиљада динара.

*Некретнине и опрема, група 011000*

011100 - Зграде и грађевински објекти

У пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“ садашња вредност зграда и објеката износи 26.233 хиљада динара, а чине их: Хала „15. септембар“; 2) СРЦ „Петница“; 3) Идејно решење за постављање балона у СРЦ „Петница“; 4) Атлетска стаза на стадиону „Пети пук“ и 5) контејнер кућица на Дивчибарама.

011200 – Опрема

У пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“ евидентирана вредност опреме износи 4.165 хиљада динара.

*Природна имовина, група 014000*

014100 – Земљиште

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност земљишта од 26.807 хиљада динара.

#### **Финансијска имовина**

Исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 5.376 хиљада динара.

*Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000*

121100 - Жиро и текући рачуни

На овој билансној позицији исказан је износ од 7 хиљада динара који чине средства на подрачуну сопствених прихода.

121300 – Главна благајна

УФК „Валис“ према подацима достављеним у поступку ревизије, у 2016. години је преко благајне извршила наплату услуга у износу од 13.992 хиљаде динара, од чега најзначајнији износи потичу од продаје улазница за базен и уплате за закуп пословног простора.

*Краткорочна потраживања, група 122000*

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања Установе за физичку културу „Валис“ исказана су потраживања од 338 хиљада динара од којих се: 1) 205 хиљада динара односи на потраживања од купаца и 2) 133 хиљада динара потраживања више плаћен ПДВ.

*Активна временска разграничења, група 131000*

131200 – Обрачунати неисплаћени расходи и издаци

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 5.031 хиљаду динара.

#### **Пасива**

Укупна пасива исказана у билансу стања Установе за физичку културу „Валис“ на дан 31.12.2016. године износи 62.581 хиљаду динара.

*Обавезе*

У билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе у износу од 4.959 хиљада динара.

*Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000*

На овој билансној позицији исказан је износ од 1.324 хиљаде динара који се односи на обавезе за неисплаћену зараду за месец децембар.

*Обавезе према добављачима, група 252000*

252100 – Добављачи у земљи



У билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 3.466 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 14 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 8 одговора или 57,14 % што је дато у следећој табели:

Табела бр. 6 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
УФК „Валис“	14	8	2.085	2.071	15	1
<b>Укупно</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>2.085</b>	<b>2.071</b>	<b>15</b>	<b>1</b>

У поступку ревизије преузетих обавеза утврдили смо да салда обавеза према добављачима УФК „Валис“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то са ЈП „Електропривреда Србије“ за 15 хиљада динара и ЈП ЕПС-Снабдевање у износу од једне хиљаде динара.

#### Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

#### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016 години.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели:

Табела бр. 7 Преглед преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	16.500	16.404	95	1.827	0	-1.732
423	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	6.604	6.604	-	313	1.307	-1.620
424	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	1.050	1.050	-	23		-23
425	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	13.075	12.922	153	955		-802
426	Одржавање спортске инфраструктуре 1301-0003	3.431	3.431	-	348	0	-348
<b>Укупно:</b>							<b>-4.525</b>

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Установа физичке културе „Валис“ преузела обавезе изнад нивоа одобрених апропријација у износу од најмање 4.525 хиљада динара, за програмску активност 1301-0003 - Одржавање спортске инфраструктуре, функција 810; на економској класификацији: 1) 421000 – Стални трошкови у износу од 1.732 хиљаде динара од чега се на месец децембар односи 1.333 хиљаде динара, а 399 хиљада динара се односи на рачуне за телефон и електричну енергију за месец новембар за које су обавезе преузете изнад нивоа одобрене апропријације; 2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.620

хиљада динара од чега се износ од 1.307 хиљада динара односи на обавезе по уговору број 122 од 17.02.2016. године који је закључен са ПТП „Агроном“ за пружање услуге обезбеђења особља, чије плаћање се реализује кроз две буџетске године, а да није уговорена одредба из члана 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, износ од 115 хиљада динара односи се на обавезе по рачунима из месеца децембра, док су обавезе од најмање 198 хиљада динара, по рачунима из ранијег периода који нису плаћени у року од 45 дана, преузете изнад нивоа одобрене апропријације; 3) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 23 хиљаде динара по рачунима Завода за заштиту здравља који нису плаћени у року од 45 дана; г) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 802 хиљаде динара, од чега се 97 хиљада динара односи на обавезе по рачунима за месец децембар, а остатак од 705 хиљада динара за преузете обавезе по рачунима из ранијег периода који нису плаћени у року од 45 дана и 6) 426000 – Материјал у износу од 348 хиљада динара, од чега се износ од 127 хиљада динара односи на обавезе по рачунима за месец децембар, а остатак од 221 хиљаду динара су обавезе преузете по рачунима из ранијег периода који нису плаћени у року од 45 дана, из чега следи да су обавезе у износу од најмање 1.546 хиљада динара преузете изнад нивоа одобрених апропријација, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Преузимањем обавеза изнад нивоа одобрених апропријација ствара се ризик од прекомерног оптерећења буџета Града.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама.

*Пасивна временска разграничења, група 291000*

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 169 хиљада динара.

*Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*

У билансу стања на дан 31.12.2016. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 57.622 хиљаде динара.

*Капитал, група 311000*

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У билансу стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 57.205 хиљада динара  
321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је износ од 28 хиљада динара.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 389 хиљада динара. Утврђени износ вишка прихода за 2016. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година није у саглашен са износом новчаних средства

#### **5. Јавне набавке**

У 2016. години спроведена су четири поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 12.656 хиљада динара без ПДВ, односно 15.187 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један отворени поступак као резервисана набавка коју је спроводио Град Ваљево у име више наручилаца након ког је закључен уговор у вредности од 5.667 хиљада динара без ПДВ, односно 6.800 хиљада динара са ПДВ и три поступка јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори

у укупној вредности од 6.989 хиљада динара без ПДВ, односно 8.387 хиљада динара са ПДВ.

Према правилнику о организацији и систематизацији послова УФК „Валис“ Ваљево послове јавних набавки обавља лице запослено на радним местима помоћника директора за економске послове и секретар установе.

Установа за физичку културу „Валис“ Ваљево својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

### **5.1. Услуге ангажовања лекара анестезиолога**

Директор Установе за физичку културу „Валис“ донео је 16.05.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге ангажовања лекара анестезиолога, број 294/2016. Процењена вредност набавке износи 833 хиљаде динара без ПДВ. Записником о отварању понуда број 294/2016-3 од 27.05.2016. године констатовано је да је пристигла једна благовремена понуда, понуђача ПТП „Агроном коп“ доо из Ваљева. Уговор број 342 закључен је дана 10.06.2016. године у износу од 725 хиљада динара без ПДВ, односно 870 хиљада динара са ПДВ. Пружалац услуге се обавезује да ангажује потребан број извршилаца, према списку који ће наручилац достављати два пута месечно. Уговор се закључује на период од три месеца, односно док не престане потреба наручиоца.

### **5.2. Пружање услуга обезбеђења особља**

Директор Установе за физичку културу „Валис“ донео је 16.05.2016. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за пружање услуга обезбеђења особља, број 71/2016-1. Процењена вредност набавке износи 3.925 хиљада динара без ПДВ. Записником о отварању понуда број 71/2016-1 од 10.02.2016. године констатовано је да је пристигла само једна понуда, понуђача ПТП „Агроном коп“ доо Ваљево. Уговор број 122 закључен је дана 18.02.2016. године у износу од 3.734 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.481 хиљаду динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од годину дана. Пружалац услуге се обавезује да ангажује потребан број извршилаца према списку који ће наручилац достављати два пута месечно.

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

- Решењем о образовању комисије за јавну набавку нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи техничке спецификације, начин контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, количину и опис услуга, што је супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- пошто је прегледао и оценио Наручилац није одбио понуду ПТП „Агроном коп“ доо из Ваљева иако Понуђач није доказао испуњеност додатних услова, већ је закључио уговор, што је супротно члановима 106. и 107. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Уговор број 122 од 18.02.2016. године уговорене вредности 4.481 хиљаде динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.*

#### **Ризик**

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик да радови, добра и услуге неће бити набављени по најповољнијим условима.

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова, добара и услуга врше у складу са Законом јавним набавкама.