



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ВАЛИС“ ВАЉЕВО**

**Број: 400-1143-2/2018-04  
Београд, 21. децембар 2018. године**



## **САДРЖАЈ:**

<b>РЕЗИМЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
<b>1.1. Циљ и метод провере</b> .....	<b>5</b>
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја</b> .....	<b>7</b>
<b>2.1.1. Погрешна економска класификација</b> .....	<b>7</b>
<b>2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања</b> .....	<b>7</b>
<b>2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације</b> .....	<b>7</b>
<b>2.2.2 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација</b> .....	<b>9</b>
<b>2.2.3 Неправилности у области јавних набавки</b> .....	<b>10</b>
<b>2.2.4 Неправилности у поступку наплате прихода од закупа</b> .....	<b>12</b>
<b>2.2.5 Неправилности у поступку спровођења пописа</b> .....	<b>13</b>
<b>2.2.6 Неправилности у поступку успостављања система интерних контрола</b> .....	<b>14</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>15</b>



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је Установа за физичку културу „Валис“ Ваљево била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево за 2016. годину, број 400-268-1/2017-04 од 20.09.2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## **1. УВОД**

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањања откривених неправилности, број 746 од 21.12.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево за 2016. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### **1.1. Циљ и метод провере**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево за 2016 годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају исказане су мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да су мере исправљања делимично документоване, тако да постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 27.09.2017. године до 21.12.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у периоду од 09.03.2018. године до 15.11.2018. године, за отклањање неправилности наведених у Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево за 2016. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009





## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА**

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

#### **2.1.1. Погрешна економска класификација**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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. Расходи по основу исплаћених накнада за вршење привремено повремених послова у износу од 1.655 хиљада динара и расходи по основу исплаћених доприноса за социјално осигурање на накнаде за вршење привремено повремених послова у износу од 298 хиљада динара евидентирани су на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

##### **2.1.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Установа за физичку културу „Валис“ је у току 2017. године евидентирала расходе по основу накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, као и по основу обрачунатих доприноса за социјално осигурање по том основу, на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге (*Докази: Извод број 11 и налог број 410 од 07.08.2017. године; Извод број 12 и налог број 413 од 08.08.2017. године; рекапитулација зарада за месец јул; Извод број 16 и налог број 481 од 13.09.2017. године и рекапитулација зарада за месец август.*).

##### **2.1.1.3 Провера веродостојности мера исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на погрешну економску класификацију веродостојне.

## **2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Установа за физичку културу „Валис“ преузела је обавезу и извршила расходе у износу од 1.784 хиљаде динара без валидне документације о насталој пословној промени на име плаћених услуга текућих поправки и одржавања и то:

- 1) 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 „Antikor“, 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;
- 2) 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;
- 3) 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-Bazeni“ 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;

- 4) 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;
- 5) 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 „Вога – 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.

#### **2.2.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

- 1) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да радови на одржавању објеката након завршене летње сезоне нису извођени у 2017. години.
- 2) У 2017. години изведени су радови на изради дренажних канала на простору бившег голф терена у СРЦ „Петница“. Радови су изведени на основу закљученог уговора, након завршетка радова извођач је доставио фактуру, окончану ситуацију и грађевински дневник који је вођен током трајања радова. На крају је сачињен је записник о коначном обрачуну и примопредаји радова (*Докази: Уговор о извођењу радова број 297/1 од 19.05.2017. године са техничком спецификацијом радова; окончана ситуација број 619 од 28.07.2017. године; рачун број 44/017 од 25.07.2017. године; Листови грађевинске књиге и грађевинског дневника; Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова и картица конта 252111- Добављачи у земљи*).
- 3) Према наводима из одазивног извештаја у 2017. години нису извођени радови на изради и испоруци преливних решетки.
- 4) Радови на фарбању стартних блокова и мердевина извођени су у оквиру радова уговорених након спроведеног поступка јавне набавке број 3/2017 – Металобраварски и столарски радови. Након закљученог уговора, извођач је обављао потребне металобраварске и столарске радове уз поштовање одредби уговора (*Докази: Уговор број 107 од 20.02.2017. године са обрасцем понуде; рачуни/отпремнице: број 7 од 01.03.2017. године; број 23 од 05.04.2017. године; број 34 од 26.04.2017. године; број 54 од 20.06.2017. године; број 73 од 25.09.2017. године; захтев за израду ограде око терена за баскет од 10.06.2017. године; записник о примопредаји радова од 20.06.2016. године; захтев за израду монтажних клупа за играче од 10.09.2017. године; записник о примопредаји радова од 25.09.2017. године; допис извођача радова о одређивању руководиоца радова од 22.02.2017. године и картицу конта 252111 – Добављачи у земљи*).
- 5) Грађевински радови у СРЦ „Петница“ који се односе на радове на терену за баскет и поставку армирано бетонске подлоге. Након закључених уговора, испостављени су рачуни, листови грађевинске књиге, као и записници о примопредаји радова (*Докази:*

Уговор број 317/1 од 25.05.2017. године; фактура број 216/2017 од 14.06.2017. године; обрачун изведених радова; листови грађевинске књиге; записник о коначном обрачуну и примопредаји радова број 317/2 од 30.05.2017. године; Уговор број 244 од 25.04.2017. године; фактура број 199/2017 од 22.05.2017. године; обрачун изведених радова; лист грађевинске књиге; записник о коначном обрачуну и примопредаји радова број 244/1 од 19.05.2017. године).

### **2.2.1.3 Провера веродостојности мера исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на валидну документацију веродостојне.

## **2.2.2 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Установа за физичку културу „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 б) 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.

### **2.2.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

У Одазивном извештају који је субјект ревизије сачинио на дан 21.12.2017. године достављена је документација из које се може пратити извршавање расхода и висина преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације до 21.12.2017. године. У достављеној документацији је финансијски план Установе за физичку културу „Валис“ број 638 од 17.11.2017. године који је важио на дан достављања одазивног извештаја, закључни лист на субаналитичком нивоу за период 01.01. 2017 – 21.12.2017. године, као и табела неплаћених рачуна на дан 21.12.2017. године. У Одлуци о буџету за 2017. годину расходи за Установу за физичку културу „Валис“ планирани су оквиру програма 14 –

Развој спорта и омладине, у оквиру програмске активности 1301-0004 – Функционисање локалних спортских установа. Из напред наведене документације може се закључити да извршени расходи и преузете обавезе по рачунима евидентираним у Установи за физичку културу „Валис“ до 21.12.2017. године не прелазе износ одобрених апропријација.

Преглед стања апропријација за које је утврђено да су преузете обавезе и извршени расходи изнад одобреног нивоа у 2016. години, на дан 21.12.2017. године: 1) 421000 – Стални трошкови планирани су у износу од 21.000 хиљада динара, извршени су расходи у износу од 16.899 хиљада динара, док висина неизмерених обавеза по рачунима износи 1.316 хиљада динара; 2) 423000 – Услуге по уговору планиране су у износу од 10.704 хиљаде динара, извршени су расходи у износу од 8.317 хиљада динара, док висина неизмерених обавеза по рачунима износи 171 хиљаду динара; 3) 425000 – Текуће поправке и одржавање планиране су у износу од 19.637 хиљада динара, извршени су расходи у износу од 17.401 хиљаду динара, док висина неизмирених обавеза по рачунима износи 371 хиљаду динара, 4) 426000 – Материјал расходи за ове намене планирани су у износу од 5.500 хиљада динара, извршени су расходи у износу од 4.161 хиљаду динара док висина неизмирених обавеза по рачунима износи 82 хиљаде динара (*Докази: Финансијски план установе за 2017. годину број 638 од 17.11.2017. године; закључни лист за период од 01.01.2017- 21.12.2017. године, табела неплаћених рачуна на дан 21.12.2017. године*).

### **2.2.2.3 Провера веродостојности мера исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад нивоа одобрених апропријација веродостојне

## **2.2.3 Неправилности у области јавних набавки**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

- (А) Преузете су обавезе и извршени расходи у укупном износу од 5.278 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- (Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 4.481 хиљада динара за набављене услуге обезбеђења особља, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки.

### **2.2.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

- (А)
  - 1) Увидом у картицу добављача 252121 – аналитика закључује се да је током 2017. године АП Горан Јездић ПР из Љига, изводио радове који се односе на ископ земље и рад багера, у износу од 1.467 хиљада динара, а да при томе није спроведен поступак јавне набавке, иако се ради о истоврсним услугама, него су као и ранијих година са извођачем радова закључени уговори о обављању радова. Према писаном изјашњењу директора установе, од 22.05.2018. године број 659, у 2018. години не постоји потреба за ангажовањем грађевинских машина јер нису планиране такве врсте радова (*Докази: Допис број 659 од 22.05.2018. године*).
  - 2) 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 (*Докази: План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2017. годину број 13/1 од 10.01.2017. године и измене плана од 10.04.2017. године, од 27.06.2017. године и од 22.11.2017. године; Уговор број 107 од 20.02.2017. године; Одлука о покретању поступка број 70 од 06.02.2017. године; извештај о стручној оцени понуда број 70/4 од 20.02.2017. године; Одлука о*

додели уговора број 70/6 од 20.02.2017. године, Образац понуде; План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2018. годину број 82 од 26.01.2018. године и измене плана број 218; број 292; број 368 и број 620).

- 3) Расходи за лимарске радове, односно радове на крову добављача Радана Ивановића ПР из Мале Иванче у 2017. години изведени су и износу од 435 хиљада динара са ПДВ, тако да за исте није било неопходно спроводити поступак јавне набавке. У 2018. години до 16.05.2018. године није планирана набавка лимарских радова (Докази: Картица конта 252111 –Добављачи у земљи за партнера DZ 023 Радан Ивановић ПР; уговор број 198/1 од 18.04.2017. године; Рачун – отпремница број 0672017 од 24.10.2017. године; Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова број 17/III од 18.10.2017. године, обрачунски лист грађевинске књиге и листови грађевинског дневника).
- 4) У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности - Редован ремонт пумпи и електромотора у спортским објектима Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево, након кога је закључен уговор број 255 од 28.04.2017. године са „Сомпрех“ д.о.о. Ваљево (Докази: План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2017. годину; Уговор број 255 од 28.04.2017. године; Одлука о покретању поступка број 214 од 18.04.2017. године; извештај о стручној оцени понуда број 214/5 од 28.04.2017. године; Одлука о додели уговора број 214/6 од 28.04.2017. године, Образац понуде; техничка спецификација; План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2018. годину број 82 од 26.01.2018. године и измене плана број 218; број 292; број 368 и број 620 ).
- 5) У току 2017 године спроведен је поступак јавне набавке за радове на пластификацији базена у СРЦ „Петница“ и закључен је уговор са број 213 од 13.04.2017. године са „Lever Inženjering“ д.о.о. Београд. У 2018. години није планирана набавка радова на пластификацији базена (Докази: План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2017. годину; Уговор број 213 од 13.04.2017. године; Одлука о покретању поступка број 188 од 04.04.2017. године; Извештај о стручној оцени понуда број 188/5 од 13.04.2017. године; Одлука о додели уговора број 188/6 од 13.04.2017. године, Образац понуде и предмер и предрачун радова).

(Б)

У Одазивном извештају који је доставила Установа за физичку културу „Валис“ приложена је документација којом се потврђује да је у 2017. години спроведен поступак јавне набавке мале вредности број 2/2017 за услуге обезбеђења особља. Комисија за јавне набавке констатовала је као прихватљиву понуду ПТП „Агроном Коп“. Понуђач је приложио доказе којим се потврђује испуњеност додатних услова одређених конкурсном документацијом (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 59 од 31.01.2017. године; Извештај о стручној оцени понуда, број 59/5 од 09.02.2017. године; Структуру цена Образац понуде, број 033/2017; Уговор о привременом-повременом вршењу посла са пет лица - спасиоци на базену; три Дипломе о положеном испиту и стеченом звању спасиоца на води, Уверење о завршеној обуци за спасиоца приправника и Легитимацију Црвеног крста Србије за спасиоца на води; четири Уговора о привременом-повременом вршењу посла за послове учитеља пливања на базену, са приложеним важећим сертификатима и дозволама за рад као учитеља пливања за ова четири лица; Уговоре о привременом-повременом вршењу посла са три лица за послове хигијеничара, једним лицем за рад на разгласу, три лица за послове ноћног чувара, једним лицем за послове вртлара и два

лица за послове редара на базену; Одлука о додели уговора, број 59/6 од 09.02.2017. године; Уговор о јавној набавци мале вредности, број 102 од 17.02.2017. године; План јавних набавки УФК „Валис“ за 2018. годину број 82 од 26.01.2018. године и измене плана број 218; број 292; број 368 и број 620 ).

### **2.2.3.3 Провера веродостојности мера исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на јавне набавке веродостојне.

## **2.2.4 Неправилности у поступку наплате прихода од закупа**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

- 1) 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;
- 2) Установа за физичку културу „Валис“ издавала је пословни простор без сагласности оснивача што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- 3) Уговори о издавању пословног простора<sup>3</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;

### **2.2.4.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

- 1) У Одазивном извештају достављен је анекс уговора о закупу простора на кровном и фасадном делу СЦ „Валис“ у коме је измењен рачун за уплату прихода од закупа, тако да купац „Телеком Србија“ а.д. Београд има обавезу да врши уплату закупа на прописани уплатни рачун јавних прихода број 840-742142843-10, уместо до сада коришћеног рачуна број 840-759668-42. Купац „The Best Beach 1“ је обавезу по уговорима број 93 и 98 извршио пре почетка летње сезоне, односно закључно са 26.05.2017. године (Докази: картица конта 122111 за партнера ТО13 – „The Best Beach 1“; Уговор број 156592/1-08 од 10.10.2008. године; Анекс број 543 од 20.09.2017. године; рачун број 64/А од 01.11.2017. године; Извод број 46; три информације Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове број СЛ72017-09 од 20.07.2017. године; број СЛ740-693/17-06 од 18.08 и 10.03.2017. године број СЛ/2017-06 од 22.08.2017. године).
- 2) и 3) Након добијених обавештења и инструкција од стране Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове Установа за физичку културу „Валис“ је раскинула уговоре о закупу угоститељских објеката на базену СРЦ „Петница“.

У 2018. години Установа за физичку културу „Валис“ је, након добијене сагласности оснивача број 361-10/2018-08 од 14.03.2018. године покренула поступак давања у закуп угоститељских објеката на базену у СРЦ „Петница“. Управни одбор донео је Одлуку број 385 од 19.04.2018. године којом је утврдио објекте који се издају у закуп, одредио

<sup>3</sup> Уговори број 93 од 23.02.2015. године и 98 од 25.02.2015. године

почетну висину закупнине и одредио гласила у којима ће оглас бити објављен. Формирана је комисија за спровођење поступка на основу решења директора установе број 431 од 30.04.2018. године. Понуде су отворене 11.05.2018. године, сачињен је записник о отварању понуда број 502 који није потписан од стране чланова комисије. Понуде које су презентоване у поступку ревизије одазивног извештаја не садрже потпис и печат овлашћеног лица понуђача. Закључен је уговор број 625 од 16.05.2018. године са понуђачем који је понудио највећу цену закупнине, за објекте „Валис 1“ и „Валис 3 СУР „Cafe Sportisimo“ из Бешке. Дана 18.05.2018. године купац СУР „Cafe Sportisimo“ Бешка уплатио је закупнину за један објекат, а 21. 05 .2018. године је послао допис да одустаје од закупа другог објекта за који и није платио закупнину у законом предвиђеном року. Управни одбор јер на седници од 22. 05. 2018. године донео констатацију број 655 којом је због одустајања од закупа поново покренуо поступак јавног надметања под истим условима за објекат „Валис 3“. Поступак надметања је започет утврђивањем текста огласа који је објављен у дневном листу „Напред“ и формирањем комисије за спровођење поступка јавног надметања. Након отварања и прегледа приспелих пријава, са понуђачем „Kafe Squadra“ из Ваљева који је понудио највишу цену, закључен је 31.05.2018. године уговор о закупу (*Докази: картица конта 122111 за партнера ТО13 – „The Best Beach 1“; Информације Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове број СЛ72017-09 од 20.07.2017. године; број СЛ740-693/17-06 од 18.08 од 10.03.2017. године број СЛ/2017-06 од 22.08.2017. године; Споразуми о раскиду уговора број 550 и 551 од 25.09.2017. године; картица конта 122111 за партнера ТО13 – „The Best Beach 1“, решење број 361-10/2018-8; одлука број 385; Решење број 431; записник број 502; Уговор број 625; Извод број 38 од 18.05.2018. године; пуномоћје адвокату; три понуде понуђача СУР „Cafe Sportisimo“ Бешка. Потврда о извршеној регистрацији за ПИБ, решење број БП 61909/2011 АПР, допис 646, констатација број 655; допис број 653; решење број 663;Текст огласа за поновну лицитацију;записник о јавном надметању број 705 од 29.5.2018. године; изјава о висини понуђене цене број 706 од 29.05.2018. године; Одлука о додели уговора број 711 од 30.05.2018. године; Уговор о закупу број 716 од 31.05.2018. године; огласи у дневном листу „Напред“ за прво и друго надметање; Понуде за други круг надметања, налози за уплату депозита свих учесника јавног надметања; извод из Агенције за привредне регистре број БП 114623/2011 од 20.10.2011. године; Преглед пословних партнера за конто 122111 за период од 01.01. 2018 до 13.11.2018. године; картицу конта 122111 за партнера С026 и К008).*

#### **2.2.4.3 Провера веродостојности мера исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да мере исправљања које се односе на издавање пословног простора у закуп веродостојне.

#### **2.2.5 Неправилности у поступку спровођења пописа**

##### **2.2.5.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да је субјект ревизије у комисије за попис именовано лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује као и да 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.

#### **2.2.5.2 Мере исправљања исказане у одазивном извештају**

У току поступка ревизије субјект ревизије је донео Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза. До момента достављања одазивног извештај, односно до 21.12.2017. године, донета је Одлуку о попису и образовању комисија за попис. У току ревизије одазивног извештаја презентована су нам документа која су донета након овог периода и то: Упутство директора установе о вршењу пописа без заводног броја и датума; План рада пописне комисије за попис новчаних средстава и потраживања од 28.12.2017. године; Извештај централне пописне комисије без броја и датума; Извештај пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 9 од 04.02.2018. године; Одлуку Управног одбора о усвајању извештаја о попису број 184 од 27.02.2018. године, пописне листе основних средстава (*Докази: Правилник број 443/1 од 19.07.2017. године; Одлука број 725 од 15.12.2017. године; Упутство о вршењу пописа, извештај централне пописне комисије; Извештај број 9 комисије за попис основних средстава; одлука број 184, пописне листе основних средстава*).

#### **2.2.5.3 Провера веродостојности мера исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис имовине и обавеза веродостојне.

### **2.2.6 Неправилности у поступку успостављања система интерних контрола**

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Установа за физичку културу „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 и то:

- 1) Установа за физичку културу „Валис“ 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;
- 2) салда обавеза према добављачима Установе за физичку културу „Валис“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то са ЈП „Електропривреда Србије“ за 15 хиљада динара.

#### **2.2.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

- 1) У Одазивном извештају који је доставила Установа за физичку културу „Валис“, приложена је документација којом се потврђује да број дана на основу којих се израчунавају путни трошкови за свако запослено лице није већи од укупног броја радних дана у месецу за који се исплаћују поменути трошкови (*Докази: Списак радника за путне трошкове у новембру 2017. године; Евиденција путних трошкова за новембар*).
- 2) У Одазивном извештају Установа за физичку културу „Валис“ доставила је Изводе отворених ставки које је примила од добављача. Стање обавеза према добављачима је у потпуности усаглашено без оспореног износа, што се потврђује и поређењем са картицом коната 252111 - Добављачи у земљи (*Докази: ИОС обрасци и картице коната*



252111 за следеће добављаче: „ButanGas Internacional“ д.о.о Београд; „GP Kompresor Ing“ д.о.о. Ваљево; „Тор Техника PR“ Ваљево и „Agroinžinjering – ZIS“ Ваљево).

### **2.2.6.3 Провера веродостојности мера исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на систем интерних контрола веродостојне.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Установа за физичку културу „Валис“ Ваљево.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево за 2016. годину, веродостојне.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви