



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА УСТАНОВЕ ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ
КУЛТУРУ СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНИ ЦЕНТАР
„ДУБОЧИЦА“ ЛЕСКОВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-247-1/2019-04
Београд, 10. јун 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УСТАНОВЕ ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНИ ЦЕНТАР "ДУБОЧИЦА" ЛЕСКОВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ	13



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УСТАНОВА ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНИ ЦЕНТАР „ДУБОЧИЦА“ ЛЕСКОВАЦ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених делова финансијских извештаја Установе за спорт и физичку културу Спортско рекреативни центар „Дубочица“ Лесковац (у даљем тексту СРЦ Дубочица) за 2018. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

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

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима СРЦ Дубочица Лесковац – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године према налазу ревизије: (1) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 882 хиљаде динара, а мање је исказан део примања у износу од 882 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; (2) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 7.971 хиљаду динара и мање за 7.971 хиљаду динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима СРЦ Дубочица Лесковац утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више је исказано: земљиште у износу од 58.819 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 136 хиљада динара, обавезе у износу од 74 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 410 хиљада динара; мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 5.433 хиљаде динара, опрема у износу од 1.908 хиљада динара, роба за даљу продају у износу од најмање 91 хиљаде динара, залихе ситног инвентара у износу од 808 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 157 хиљада динара, обавезе у износу од 784 хиљаде динара; (б) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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



исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара; (в) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара; (г) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09



доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

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

10. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) Део прихода и примања СРЦ Дубочица у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.1.1.): (1) у већем износу за 882 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу за 882 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Примања у износу од 882 хиљаде динара су исказана као приход.

2) Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.11);

(1) у већем износу од 7.971 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
(2) у мањем износу од 7.971 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

3) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 5.433 хиљаде динара и то у износу од 3.189 хиљада динара за грађевинске радове на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача СРЦ Дубочица и у износу од 2.244 хиљаде динара, јер није извршила амортизацију објеката у 2018. години (Напомене тачка 3.3.2.).

4) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у укупном износу од 1.908 хиљада динара, и то: у износу од 708 хиљада динара за набавку семафорског система и у износу од 1.200 хиљада динара, за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар и у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за електронску опрему због неправилно примењене стопе амортизације (Напомене тачка 3.3.2.).

5) Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је више исказана на конту 014100-земљиште, које није у њеном власништву у износу од 58.819 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.2.).

6) Вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у залихама је мање исказана јер не води у својим пословним књигама робу за даљу продају у продајним објектима у износу од најмање 91 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2.).

7) Вредност залиха ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви мање је исказана у износу од 808 хиљада динара јер СРЦ Дубочица не води у својим пословним књигама ситан инвентар (Напомене тачка 3.3.2.).

8) Вредност издвојених новчаних средстава и акредитива, више је исказана у износу од 136 хиљада динара за евидентирана потраживања за накнаде за породилско боловање уместо на конту 122100-потраживања по основу продаје и друга потраживања (Напомене тачка 3.3.2.).



9) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од 21 хиљаде динара јер је у обрасцу 1 Биланс стања исказан износ од 37 хиљада динара а у пословним књигама на овом конту исказано је стање у износу од 58 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.2.).

10) Вредност обавеза и вредност активних временских разграничења исказана је и то: више је исказана вредност обавеза за плате и додатке у износу од 74 хиљаде динара за евидентиране обавезе из ранијих година, мање је исказана вредност обавеза по основу накнада запосленима у износу од 142 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по основу накнада запосленима за неисплаћен превоз запослених за децембар 2018. године, мање је исказана вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера у износу од 410 хиљада динара јер је неправилно евидентирана на конту 291300-обрачунати ненаплаћени приходи и примања, мање је исказана вредност обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне јер није евидентирана обавеза за порез на додату вредност, мање је исказана вредност примљених аванса у износу од 232 хиљаде динара за више плаћен закуп закупца VIP Mobile Београд (Напомене тачка 3.3.3.).

11) Исказана је вредност обавеза за коју не постоји валидна документација и то: обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 3.125 хиљада динара који потиче из ранијих година, обавеза према добављачима у земљи у износу од 7.207 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 9.559 хиљада динара јер је у 2017. години извршено прекњижавање са контног плана за предузећа и задруге у контни план за буџетски систем без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени (Напомене тачка 3.3.3.).

12) не води помоћну књигу основних средстава, стање на позицији потраживања није усаглашено са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања, није вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, неправилно је попуњен Биланс стања (Напомене тачка 2.).

ПРИОРИТЕТ 2

13) У обрасцу 2 Биланс прихода и расхода мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара (Напомене тачка 3.2.)

14) У обрасцу 3 Извештај о капиталним издацима и примањима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара (Напомене тачка 3.4.)

15) У обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара (Напомене тачка 3.5.)

16) У обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.)

17) Код пописа је утврђено да није извршен попис целокупне имовине и није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом (Напомене тачка 3.3.1.).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима СРЦ Дубочица препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:



ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.1. – Препорука број 3);
- 2) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.2.7. – Препорука број 4, тачка 3.1.2.8. – Препорука број 5, тачка 3.1.2.11. – Препорука број 6);
- 3) да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 9);
- 4) да правилно евидентирају и искажу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 9);
- 5) да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 9);
- 6) да правилно евидентирају и искажу вредност робе за даљу продају (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 9);
- 7) да правилно евидентирају и искажу вредност ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 9);
- 8) да правилно евидентирају и искажу вредност издвојених новчаних средстава и акредитива (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 9);
- 9) да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања од купаца и пасивна временска разграничења (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 9);
- 10) да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 10);
- 11) да евидентирају обавезе на основу валидне документације (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 10);
- 12) да интерним актом регулишу рачуноводствени систем, воде све прописане пословне књиге, ускладе стање главне књиге са стањем помоћних књига, усаглашавају стање са купцима и добављачима, да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле (Напомене тачка 2 – препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

- 13) да у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 7);
- 14) да у обрасцу 3 Извештају о капиталним издацима и примањима правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.4. – Препорука број 11);
- 15) да у обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.5. – Препорука број 12);
- 16) да у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.1 – Препорука број 2);
- 17) изврше попис целокупне имовине и ускладе пословне књиге са стањем утврђеним пописом (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 8).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије нису предузете мере на отклањању неправилности.



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

СРЦ Дубочица Лесковац 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.

СРЦ Дубочица Лесковац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УСТАНОВЕ ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНИ
ЦЕНТАР „ДУБОЧИЦА“ ЛЕСКОВАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Интерна финансијска контрола.....	15
3. Завршни рачун	16
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	16
3.2. Биланс прихода и расхода	24
3.3. Биланс стања	27
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	37
3.5. Извештај о новчаним токовима.....	37
4. Друга питања у поступку ревизије.....	39



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Спортско рекреативни центар Дубочица Лесковац“ је Одлуком Скупштине Града Лесковца број 06-4/16-I од 23. септембра 2016. године извршило промену правне форме у Установу за спорт и физичку културу „Спортско рекреативни центар Дубочица Лесковац“, у циљу усклађивања са Законом о буџетском систему, као и ради остваривања интереса града за унапређењем делатности спорта и физичке културе.

Пословно име установе је Установа за спорт и физичку културу „Спортско рекреативни центар Дубочица Лесковац“.

Седиште установе је у Лесковцу ул. Влајкова број 152, ПИБ 100524101, матични број 07327609, број подрачуна 840-1210664-10.

Претежна делатност Установе за спорт и физичку културу „Спортско рекреативни центар Дубочица Лесковац“ је 9311 делатност спортских објеката.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

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

Контролно окружење

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СРЦ Дубочица није донела интерни општи акт којим дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СРЦ Дубочица не води помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Књиговодствено стање имовине и обавеза није усаглашено са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима што је описано код Биланса стања.

Информисање и комуникације

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:



- СРЦ Дубочица води у својим пословним књигама објекте и земљиште за које нема доказ о праву својине на њима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ Дубочица није евидентирала обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи није усаглашена са нефинансијском имовином у сталним средствима у пасиви биланса стања у износу од 50.127 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма. Уколико нису успостављене адекватне контролне активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу рачуноводствени систем, воде све прописане пословне књиге, ускладе стање главне књиге са стањем помоћних књига, усаглашавају стање са купцима и добављачима, да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године утврђени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 116.477 хиљада динара и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 116.477 хиљада динара.

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери							
740000	Други приходи	5370	4.797					4.797



770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода							
790000	Приходи из буџета	89.299	111.680		108.491	3.189		
700000	Текући приходи	94.669	116.477		108.491	3.189		4.797
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	94.669	116.477		108.491	3.189		4.797

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	62.700	87.130		87.130			
420000	Коришћење услуга и роба	22.339	17.350		10.553	3.189		3.608
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања							
450000	Субвенције							
460000	Донације, дотације и трансфери	2.900	5.675		5.675			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	5.188	6.322		5.133			1.189
400000	Текући расходи	94.669	116.477		108.491	3.189		4.797
510000	Основна средства							
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину							
	Укупни расходи и издаци	94.669	116.477		108.491	3.189		4.797
	Будетски суфицит							
	Будетски дефицит							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива							
	Мањак новч. одлива							



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара и услуга, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине.

3.1.1. Приходи и примања

3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000

СРЦ Дубочица је остварила приход од продаје добара и услуга, група 742000 у износу од 4.797 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно је на групи 742000-Приходи од продаје добара и услуга евидентирано примање од продаје робе за даљу продају у износу од 882 хиљаде динара од продаје робе у киоску и у три бифеа у оквиру комплекса центра, уместо на групи 823000-примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- СРЦ Дубочица остварио је приход по основу издавања у закуп земљишта за постављање репетитора по Уговору о закупу број 889 од 13.12.2007. године закљученом са „VIP mobile“ доо Београд и улазница за базен. Приход у износу од 3.916 хиљада динара је остварен без основа, јер СРЦ издаје објекат и земљиште које је у својини града, што је супротно Закону о јавној својини.

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

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.



3.1.2. Текући расходи

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

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде (зараде)

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	73.400	73.400	73.298	74.055	100	101
Укупно корисник (1-1)		73.400	73.400	73.298	74.055	100	101

СРЦ Дубочица је извршила расходе у износу од 73.298 хиљада динара и то на терет буџета Града.

СРЦ Дубочица је обрачун и исплату плата уредила Правилником о платама и накнадама запослених у „СРЦ Дубочица“ број 567/а од 26.9.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је директору и запосленима на радном месту: шеф обезбеђења и противпожарне заштите, послови одржавања и чишћења установе, организатор рада у установи за мање сложене послове, спасилац, шеф службе набавке и магацина, шеф службе за економско финансијско пословање, руководилац службе за економско финансијско пословање и помоћнику директора за техничке послове и обезбеђење, више обрачуната и исплаћена плата у износу од најмање 1.626 хиљада динара по основу више утврђених коефицијената, што је супротно члану 3* тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на групи 412000 у износу од најмање 291 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом обрачуна и исплате плата примењују прописане коефицијенте.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	11.200	11.200	10.984	10.984	98	100
Укупно корисник (1-1)		11.200	11.200	10.984	10.984	98	100

СРЦ Дубочица је извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.984 хиљаде динара на терет буџета Града и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 7.364 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 3.160 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 460 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су више исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 291 хиљаде динара, што је шире описано код групе 411000.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно обрачунавају и извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца.



3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 5: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	500	500	410	538	108	131
Укупно корисник (1-1)		500	500	410	538	108	131

Исказано је извршење у износу од 410 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да је расход неправилно евидентиран на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 128 хиљада динара.

3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	2.000	2.000	1.768	2.326	116	132
Укупно корисници (1-10)		2.000	2.000	1.768	2.326	116	132

Исказано је извршење у износу од 1.768 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да је расход неправилно евидентиран на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 558 хиљада динара.

3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	1.200	1.200	670	930	77	139
Укупно корисник (1-1)		1.200	1.200	670	930	77	139

Исказано је извршење у износу од 630 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да је расход неправилно евидентиран на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 260 хиљада динара.

3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 8: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	12.940	12.940	8.813	8.813	68	100
Укупно корисник (1-1)		12.940	12.940	8.813	8.813	68	100



СРЦ Дубочица је извршила расходе у износу од 8.813 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 155 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 4.569 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 3.817 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 174 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 98 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 421310 – услуге водовода и канализације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 9: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	3.000	6.210	5.358	252	4	4
Укупно корисник (1-1)		3.000	6.210	5.358	252	4	4

СРЦ Дубочица је извршила расход у износу од 5.358 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 2.154 хиљаде динара, на терет ООСО у износу од 3.189 хиљада динара, из осталих извора у износу од 15 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.204 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.154 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Извршени су расходи у износу од 3.204 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирано:

- издатак у износу од 3.189 хиљада динара на основу окончане ситуације ГЗЗ „Пионир“ Власотинце, за грађевинске радове на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача на објекту СРЦ „Дубочица“, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, СРЦ Дубочица и ГЗЗ „Пионир“ Власотинце закључили су Уговор број 398 од 1.8.2018. године у износу од 3.192 хиљаде динара са ПДВ. Предмет Уговора је извођење грађевинских радова на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача на објекту СРЦ Дубочица. Град Лесковац и Министарство државне управе и локалне самоуправе закључили су Уговор о коришћењу средстава из Буџетског фонда за програм локалне самоуправе, број 401-118/2018 на име грађевинских радова на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача на објекту СРЦ Дубочица, број 401-118/2018-IV од 19.4.2018. године којим су граду Лесковцу додељена средства у износу од 3.209 хиљада динара за финансирање пројекта санације равног крова у СРЦ Дубочица. Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал 310000 у истом износу.

- расход у износу од девет хиљада динара, за таксе на предлог за извршење по основу Решења о извршењу које је донео Привредни суд у Лесковцу Посл. бр. Ив. 335/2018 од 2.4.2018. године, уместо на групи 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали;

- издатак у износу од 708 хиљада динара за набавку семафорског система, уместо на групи 512000 – машине и опрема. Истовремено мање су исказани машине и опрема – 011200 и капитал 310000 у истом износу.



Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 - Извршени су расходи у износу од 2.154 хиљаде динара.

СРЦ Дубочица и КК „Actavis Академија“ Лесковац закључили су Споразум о донаторству број 22 од 14.1.2016. године. Предмет споразума је спровођење Пројекта донације INTERREG-IPA (Бугарско-Српски програм). Чланом 2. је регулисано да донатор КК „Actavis Академија“ Лесковац донира спортску опрему СРЦ Дубочица. Донирана опрема прелази у власништво СРЦ Дубочица за период од две године током имплементације пројекта и пет година по завршетку пројекта. СРЦ Дубочица и КК „Actavis Академија“ Лесковац закључили су Анекс Споразума о донаторству број 22 од 14.1.2016. године дана 23.7.2018. године. У члану 2. Анекса прописано је да ће прималац донације (СРЦ Дубочица) пренети донатору средства у износу од 2.520 хиљада динара на име набавке додатне опреме, одржавања и поправке исте, због трошкова одржавања. СРЦ Дубочица и КК „Actavis Академија“ Лесковац закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи, број 636 од 20.11.2018. године у износу од 2.520 хиљада динара. Уговорне стране су обезбедиле средства у оквиру Интеррегионалне сарадње – ИПА програма прекограничне сарадње са Бугарском за: сређивање помоћних просторија и конструкција покретних трибина у спортској хали, кошаркашке конструкције и опреме за теретану, набавка и уградња опреме за фитнес центар. Записник о примопредаји на коришћење опреме сачињен је 9.11.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 425000 – текуће поправке и одржавање евидентиран издатак за опрему у износу од 1.200 хиљада динара, за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар, уместо на групи 512000 – машине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани машине и опрема – 011200 и капитал 310000 у истом износу.

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

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2.8. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали



за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене.

Табела број 10: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	1.290	1.290	2.530	1.649	127	65
Укупно корисник (1-1)		1.290	1.290	2.530	1.649	127	65

СРЦ Дубочица је извршила расход у износу од 2.530 хиљада динара из осталих извора, и то за: административни материјал у износу од 235 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 71 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 30 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.055 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.126 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 423800 – Извршени су расходи у износу од 1.055 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 426000 – материјал евидентиран издатак за храну и пиће за даљу продају у укупном износу од 881 хиљаде динара, уместо на групи 523000 – роба за даљу продају, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказана роба за даљу продају – 021300 и капитал 310000 у истом износу.

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

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2.9. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – садржи синтетички конто на којима се књиже негативне курсне разлике, казне за кашњења и таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 11: Пратећи трошкови задуживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	0	0	0	281	0,00	0,00
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	281	0,00	0,00

На групи 444000 – пратећи трошкови задуживања нису исказани расходи. У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан расход, јер је исти неправилно евидентиран на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

3.1.2.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.



Табела број 12: Порези, обавезне таксе и казне

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	0	0	20	29	0,00	145,00
Укупно корисници (1-1)		0	0	20	29	0,00	145,00

На групи 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали нису исказани расходи. У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан расход, јер је исти неправилно евидентиран на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.

3.1.2.11. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 13: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СРЦ Дубочица	5.000	5.000	6.302	8.286	165	131
Укупно корисник (1-1)		5.000	5.000	6.302	8.286	165	131

СРЦ Дубочица је исказала расход у износу од 6.302 хиљаде динара и то 5.113 хиљада динара из средстава буџета града и 1.189 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран расход у износу од најмање 1.984 хиљаде динара уместо на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 757 хиљада динара за топли оброк и регрес запослених из периода јавног предузећа, на групи 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 558 хиљада динара за превоз на посао и са посла, на групи 414000 – социјална давања запосленима у износу од 128 хиљада динара за отпремнину, на групи 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 260 хиљада динара за јубиларне награде, на групи 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 281 хиљаде динара за казне за кашњење, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, 9. Уредбе о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године СРЦ Дубочица исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 116.477 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 116.477 хиљада динара.



Табела број 14: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	75.479	116.477	116.477	
700000	Текући приходи	75.479	116.477	115.595	-882
710000	Порези				
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке				
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину				
714000	Порез на добра и услуге				
716000	Други порези				
730000	Донације и трансфери				
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти				
740000	Други приходи	5.750	4.797	3.915	-882
741000	Приходи од имовине				
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.750	4.797	3.915	-882
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица				
745000	Мешовити и неодређени приходи				
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из прет. године				
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	69.729	111.680	111.680	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине			882	882
810000	Примања од продаје основних средстава				
811000	Примања од продаје непокретности				
812000	Примања од продаје покретне имовине				
813000	Примања од продаје непокретности				
820000	Примања од продаје залиха				
822000	Примања од продаје залиха производње				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			882	882
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	75.479	116.477	116.477	0
400000	Текући расходи	75.479	116.477	110.499	-5.978
410000	Расходи за запослене	61.968	87.130	75.001	1.703
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	50.464	73.298	74.055	757
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.658	10.984	10.984	
413000	Накнаде у натура				
414000	Социјална давања запосленима	35	410	538	128
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.305	1.768	2.326	558
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.506	670	930	260
420000	Коришћење услуга и роба	6.863	17.350	11.363	-5.987
421000	Стални трошкови	4.405	8.813	8.813	
422000	Трошкови путовања		100	100	
423000	Услуге по уговору	543	258	258	
424000	Специјализоване услуге	165	291	291	
425000	Текуће поправке и одржавање	736	5.358	252	-5.106
426000	Материјал	1.014	2.530	1.649	-881
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
441000	Отплата домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања			281	281



450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и орган.				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	3.987	5.675	5.675	
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	3.987	5.675	5.675	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	2.661	6.322	4.347	-1.975
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	31	20	29	9
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.630	6.302	4.318	-1.984
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину			5.978	5.978
510000	Основна средства			5.097	5.097
511000	Зграде и грађевински објекти			3.189	3.189
512000	Машине и опрема			1.908	1.908
513000	Остале некретнине и опрема				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе			881	881
522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају			881	881
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрош. средстава из ранијих год. коришћен за покриће расхода и издатака текуће год.				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СРЦ Дубочица мање исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 приходи од продаје добара и услуга уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају,



што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања правилно евидентирају

Ризик

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине.

3.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године СРЦ Дубочица 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 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

У поступку ревизије СРЦ Дубочица презентовала је ревизији Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 895 од 29.12.2015. године који је сачињен у складу са Законом о рачуноводству⁷ који се не примењује на индиректне кориснике буџета локалне власти.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СРЦ Дубочица није донела интерни општи акт којим дефинише организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу општи акт у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.1. Попис

Директор УСФК СРЦ Дубочица донео је Одлуку о формирању комисије за попис имовине и обавеза, број 21 од 15.1.2019. године, којим се регулише попис и Упутство о попису број 19/а од 15.1.2019. године.

Комисија за попис сачинила је План рада број 19 од 15.1.2019. године и Извештај централне пописне комисије о попису од 15.1.2019. године.

Управни одбор УСФК СРЦ Дубочица донео је Одлуку број 64 од 8.2.2019. године којом се усваја Извештај о попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није извршен попис: земљишта (синтетички конто 014100) у износу од 58.817 хиљада динара и накнаде по основу потраживања за породилско боловање у износу од 136 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 52/2013



• Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и то: група 011100- зграде и грађевински објекти (у Извештају о попису 011100 износи 127.496 хиљада динара, у пословним књигама 123.906 хиљада динара и разлика у односу на пословне књиге је -3.590 хиљада динара), синтетички конто 021300-роба за даљу продају (у Извештају о попису 021300 износи 91 хиљада динара, у пословним књигама није евидентирана па је разлика у односу на пословне књиге 91 хиљада динара), група 022000-залихе ситног инвентара и потрошног материјала (у Извештају о попису 022000 износи 808 хиљада динара, у закључном листу није евидентиран на групи 022000 и разлика у односу на пословне књиге је -808 хиљада динара), група 122000-краткорочна потраживања (у Извештају о попису 122000 износи 43 хиљаде динара, у пословним књигама 58 хиљада динара и разлика у односу на закључни лист је 15 хиљада динара), група 231000-обавезе за плате и додатке (у Извештају о попису 231000 износи 3.744 хиљаде динара, у пословним књигама 3.819 хиљада динара и разлика у односу на закључни лист је 75 хиљада динара), синтетички конто 123200-дати аванси, депозити и кауције (у Извештају о попису 123200 износи 446 хиљада динара, у пословним књигама није евидентирано на конту 123200 и разлика у односу на пословне књиге је 446 хиљада динара динара), група 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера (у Извештају о попису износи 413 хиљада динара, у пословним књигама је исказано 3.125 хиљада динара и разлика у односу на пословне књиге је 2.712 хиљада динара), група 252000-обавезе према добављачима (у Извештају о попису 252000 износи 23.552 хиљаде динара, у пословним књигама је 31.535 хиљада динара и разлика у односу на пословне књиге је 7.983 хиљаде динара), што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине, потраживања и обавеза и врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала СРЦ Дубочица. Од осам послатих захтева за конфирмацију стања у поступку ревизије није нам достављена ниједна конфирмација.

Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и ускладе пословне књиге са стањем утврђеним пописом.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања СРЦ Дубочица на дан 31.12.2018. године износи 187.424 хиљаде динара и то нефинансијска имовина у износу од 182.725 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 4.699 хиљада динара.



Табела број 15: Актива биланса стања на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	182.725	214.011	31.286	182.725	91	182.634
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	182.725	214.011	31.286	182.725	0	182.725
011000	Некретнине и опрема	123.906	155.192	31.286	123.906	0	123.906
012000	Култивисана имовина						0
013000	Драгоцености						0
014000	Природна имовина	58.819	58.819		58.819	0	58.819
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси						0
016000	Нематеријална имовина						0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	0	0	0	0	91	-91
021000	Залихе					91	-91
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала						0
100000	Финансијска имовина	20.634	4.699	0	4.699	5.020	-321
110000	Дугорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина						
112000	Дугорочна страна финансијска имовина						
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	3	176	0	176	197	-21
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3	139		139	3	136
122000	Краткорочна потраживања		37		37	194	-157
123000	Краткорочни пласмани						0
130000	Активна временска разграничења	20.631	4.523	0	4.523	4.823	-300
131000	Активна временска разграничења	20.631	4.523		4.523	4.823	-300
Укупно Актива		203.359	218.710	31.286	187.424	5.111	182.313
351000	Ванбилансна актива					0	

1) Неванансијска имовина



Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 182.725 хиљада динара односи се на зграде и грађевинске објекте у износу од 123.906 хиљада динара и земљиште у износу од 58.819 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - На овом конту исказан је износ од 123.906 хиљада динара.

У Изводу из листа непокретности број 840 КО Лесковац од 16.11.2017. године уписана је као носилац права на објекту „јавна својина град Лесковац СРЦ „Дубочица“.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СРЦ Дубочица води у својим пословним књигама објекте који треба да буду у пословним књигама града, у износу од 123.906 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- СРЦ Дубочица није извршила амортизацију објеката у 2018. години у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације у износу од 2.244 хиљаде динара, па су зграде и грађевински објекти више исказани у истом износу, што је супротно члану 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 23. Закона о буџету РС за 2018. годину. Истовремено је више исказана и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви биланса стања у истом износу.

- СРЦ Дубочица податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унела, преузимањем стања са конта зграде и грађевински објекти на крају периода за који се финансијски извештај саставља, већ износ заједно са опремом па је на овим позицијама више исказана вредност у износу од 5.596 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да врше амортизацију зграда и грађевинских објеката у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџет РС.

Опрема, конто 011200 – У Билансу стања СРЦ Дубочица на дан 31.12.2018. године није исказана садашња вредност опреме као ни бруто и исправка вредности опреме у колони 5 и 6 Обрасца 1. У пословним књигама СРЦ Дубочица евидентирана је опрема набавне вредности 5.596 хиљада динара и исправке вредности у истом износу.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СРЦ Дубочица не води помоћну књигу основних средства која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- СРЦ Дубочица податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унела према преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, па је на овим позицијама мање исказана вредност опреме у износу од 5.596 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Земљиште, конто 014100 - На овом конту исказан је износ од 58.819 хиљада динара. У Изводу из листа непокретности број 840 К.О. Лесковац од 16.11.2017. године уписана је као носилац права на објекту „јавна својина град Лесковац СРЦ Дубочица.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СРЦ Дубочица више исказала имовину на конту 014100-земљиште, за земљиште које није у њеном власништву у износу од 58.819 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају, конто 021300 - На овој позицији није исказан износ. На основу презентоване пописне листе утврђено је да је стање робе за даљу продају на дан 31.12.2018. године износило 91 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СРЦ Дубочица није исказала у Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године и не води у својим пословним књигама робу за даљу продају у продајним објектима у износу од најмање 91 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - У Билансу стања СРЦ Дубочица на дан 31.12.2018. године није исказана вредност ситног инвентара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СРЦ Дубочица није исказала у Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018. године и не води у својим пословним књигама ситан инвентар, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања СРЦ Дубочица на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 4.699 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На овом конту није исказано стање.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 - На овом конту евидентиран је и исказан износ од 136 хиљада динара за потраживање за породилско боловање за септембар, октобар и новембар 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 више исказана у износу од 136 хиљада динара за неправилно евидентирана потраживања за накнаде за породилско боловање уместо на конту 122100 - потраживања по основу продаје и друга потраживања, што



није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Благајна, конто 121300 - На овом конту исказано је стање у износу од три хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На овом конту исказан је износ од 37 хиљада динара. У пословним књигама на овом конту исказано је стање у износу од 58 хиљада динара. СРЦ Дубочица је сачинила и евидентирала рачуне за VIP Mobile Београд и за више плаћен закуп.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СРЦ Дубочица мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21 хиљаде динара јер је у обрасцу 1 Биланс стања исказан износ од 37 хиљада динара а у пословним књигама на овом конту исказано је стање у износу од 58 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - На овом конту није исказан податак.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 4.523 хиљаде динара и није усаглашено са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања.

Ризик

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

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно искажу имовину.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања СРЦ Дубочица на дан 31.12.2018. године износи 187.424 хиљаде динара.

Табела број 16: Пасива биланса стања на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	
-------	------	-------	--



		претходне године (почетно стање)	Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	6 (4-5)	7	8 (6-7)
200000	Обавезе	70.761	54.826	55.147	-321
210000	Дугорочне обавезе				
211000	Домаће дугорочне обавезе				
212000	Стране дугорочне обавезе				
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција				
214000	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг				
215000	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним транзакцијама				
220000	Краткорочне обавезе				
221000	Краткорочне домаће обавезе				
222000	Краткорочне стране обавезе				
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција				
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	33.574	4.460	4.528	-68
231000	Обавезе за плате и додатке	29.970	3.818	3.744	74
232000	Обавезе по основу накнада за запослене			142	-142
233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	3.604	642	642	
235000	Обавезе по основу накнада у натури				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима				
237000	Службена путовања и услуге по уговору				
238000	Обавезе по основу посланичких додатака				
239000	Обавезе по основу судијских додатака				
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	3.125	3.125	3.535	-410
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	3.125	3.125	3.535	-410
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
250000	Обавезе из пословања	28.122	31.598	31.830	-232
251000	Примљени аванси, депозити и кауције			232	-232
252000	Обавезе према добављачима	28.122	31.598	31.598	
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				
254000	Остале обавезе				



290000	Пасивна временска разграничења	5.940	15.643	15.254	389
291000	Пасивна временска разграничења	5.940	15.643	15.254	389
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	132.598	132.598	-50.036	182.634
310000	Капитал	132.598	132.598	-50.036	182.634
311000	Капитал	132.598	132.598	-50.036	182.634
321121	Вишак прихода и примања - суфицит				
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година				
321312	Дефицит из ранијих година				
340000	Друге промене у обиму - потражни салдо				
	Укупна Пасива	203.359	187.424	5.111	182.313
352000	Ванбилансна пасива				

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 54.826 хиљада динара, од чега се износ од 4.460 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 3.125 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, износ од 31.598 хиљада динара се односи на обавезе из пословања и износ од 15.643 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 - У Билансу стања СРЦ Дубочица на дан 31.12.2018. године на овом конту исказан је износ од 3.818 хиљада динара. Неисплаћена плата за децембар 2018. године исказана у рекапитулацији плате износи 3.744 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су обавезе за плате и додатке више исказане у износу од 74 хиљаде динара за неправилно евидентиране обавезе из ранијих година, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 - Нису исказане обавезе на овом конту.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су мање исказане Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 142 хиљаде динара за неисплаћен превоз запослених за децембар 2018. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000 - На овом конту исказане су обавезе за плате запослених за децембар 2018. године у износу од 642 хиљаде динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000 - На овом конту исказан је износ од 3.125 хиљада динара. Стање на овом конту једнако је почетном стању и на њему није било промена у току 2018. године. На основу изјаве одговорних лица за почетно стање не постоји документација на основу које је исказано стање.

Према приложеној рекапитулацији плате за децембар 2018. године извршен је обрачун у складу са Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 413 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СРЦ Дубочица је мање исказала обавезу по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 410 хиљада динара, јер је неправилно евидентирано на конту 291300-обрачунати ненаплаћени приходи и примања, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- СРЦ Дубочица исказала је на овом конту обавезе у износу од 3.125 хиљада динара без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу валидног рачуноводственог документа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200 - На овом конту није исказан податак. СРЦ Дубочица обвезник пореза на додату вредност и остварила је примања од продаје робе у износу од 882 хиљаде динара, при чему је набавила робу за даљу продају у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да СРЦ Дубочица није евидентирала обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Примљени аванси, депозити и кауције, konto 251000 - На овом конту није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СРЦ Дубочица мање исказала примљена средства у износу од 232 хиљаде динара за више плаћен закуп закупца VIP Mobile Београд, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи, konto 252100 - У Билансу стања СРЦ Дубочица на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 31.598



хиљада динара, од чега се највећа дуговања односе на ЕПС у износу од 19.556 хиљада динара, на непознатог добављача у износу од 7.207 хиљада динара, Рог Werner Weber доо у износу од 3.200 хиљада динара и ЈКП Водовод у износу од 1.063 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СРЦ Дубочица исказала на овом конту износ од 7.207 хиљада динара без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени, па није познато ни од којих добављача ни од када потичу обавезе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу валидног рачуноводственог документа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - На овом конту исказан је износ од 15.507 хиљада динара и није усаглашен са одговарајућим контима класе 100000 – финансијска имовина.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- СРЦ Дубочица више је исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања, конто 291300 за обавезу по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 413 хиљада динара, јер је неправилно евидентирала уместо на конту 243300-обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- СРЦ Дубочица исказала је на овом конту износ од 9.559 хиљада динара, јер је у 2017. години извршила прекњижавање са контног плана за предузећа и задруге у контни план за буџетски систем без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу валидног рачуноводственог документа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 - На овом конту исказан је износ од 136 хиљада динара, који се односи на обавезе за накнаде за породилско боловање.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 132.598 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - У Билансу стања СРЦ Дубочица на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 132.598 хиљада динара и није усаглашена са контима нефинансијске имовине у активи у износу од 50.127 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе на основу валидне документације.



3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима СРЦ Дубочица нису исказана примања и издаци.

Табела број 17: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		0	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину		
510000	Основна средства		
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Мањак примања	0	0

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СРЦ Дубочица мање исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 приходи од продаје добара и услуга уместо на конту 823000-примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу валидног рачуноводственог документа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине.

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима СРЦ Дубочица исказани су новчани приливи у износу од 116.477 хиљада динара и новчани одливи у износу од 116.477 хиљада динара.

Табела број 18: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		
700000	Текући приходи	75.479	116.477
710000	Порези	75.479	116.477



730000	Донације, помоћи и трансфери		
740000	Други приходи	5.750	4.797
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета	69.729	111.680
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	75.479	116.477
400000	Текући расходи	75.479	116.477
410000	Расходи за запослене	61.968	87.130
420000	Коришћење услуга и роба	6.863	17.350
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	3.987	5.675
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	2.661	6.322
500000	Издаци за нефинансијску имовину		
510000	Основна средства		
520000	Залихе		
540000	Земљиште		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године		
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	75.479	116.477
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	75.479	116.477
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године		

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је СРЦ Дубочица мање исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара и услуга уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу валидног рачуноводственог документа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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



Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине.

4. Друга питања у поступку ревизије

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

- СРЦ Дубочица остварила је приход у износу од 3.916 хиљада динара по основу издавања у закуп земљишта за постављање репетитора, што је без основа, јер је земљиште у својини града, сходно Закону о јавној својини;
- СРЦ Дубочица је више обрачунала и исплатила плате директору и запосленима на радном месту: шеф обезбеђења и противпожарне заштите, послови одржавања и чишћења установе, организатор рада у установи за мање сложене послове, спасилац, шеф службе набавке и магацина, шеф службе за економско финансијско пословање, руководилац службе за економско финансијско пословање и помоћнику директора за техничке послове и обезбеђење, у износу од најмање 1.626 хиљада динара по основу више утврђених коефицијената, што је супротно члану 3* тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено више су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца на групи 412000 у износу од најмање 291 хиљаде динара.