



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ПИРОТ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2670/2019-04/37  
Београд, 18. август 2020. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ПИРОТ.....</b>	<b>3</b>
<b>Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I    НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ПИРОТ ЗА 2019. ГОДИНУ .....</b>	<b>5</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ПИРОТ

### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

#### Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Биланса стања и Извештаја о извршењу буџета Спортског центра Пирот.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију 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.

#### Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

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

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

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

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

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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон,

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**18. август 2020. година**



**ПРИЛОГ I**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА ПИРОТ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



## Садржај:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>7</b>
<b>2. Финансијски извештаји .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Извештај о извршењу буџета, Образац 5.....</b>	<b>7</b>
2.1.1. Текући расходи.....	9
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	9
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	9
2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	10
2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	10
2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	10
2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	11
2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000 .....	11
2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000 .....	11
2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000 .....	12
2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000 .....	12
2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	13
2.1.1.12. Материјал, група 426000 .....	14
2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	15
2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000 .....	15
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....	15
2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	15
2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000 .....	16
2.1.2.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000.....	16
<b>2.2. Биланс прихода и расхода, Образац 2 .....</b>	<b>16</b>
2.2.1. Приходи и примања .....	18
2.2.2. Расходи и издаци.....	18
<b>3.3.2. Актива.....</b>	<b>20</b>
<b>3.3.3. Пасива .....</b>	<b>22</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

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

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

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

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета града Пирота, из донација, од спонзора и из других извора у складу са законом.

На дан 31.12.2019. године Установа је имала укупно 17 запослених, од чега директора, 11 запослених на неодређено и пет запослених на одређено време.

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

## 2. Финансијски извештаји

### 2.1. Извештај о извршењу буџета, Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године утврђени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 92.822 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 92.822 хиљаде динара.

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Еком. 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	1.043	1.043	1.043				
740000	Други приходи							
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода							
790000	Приходи из буџета	98.041	91.779		86.833			4.946
700000	Текући приходи	99.084	92.822	1.043	86.833			4.946
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж.							



	и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања							

**Табела број 2:** Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	18.263	17.462		17.462			
420000	Коришћење услуга и роба	73.331	68.925	1.043	62.936			4.946
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања							
450000	Субвенције							
460000	Донације, дотације и трансфери	1.800	1.157		1.157			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	150	89		89			
400000	Текући расходи	93.544	87.633	1.043	81.644			4.946
510000	Основна средства	4.710	4.446		4.446			
520000	Залихе	830	743		743			
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину	5.540	5.189		5.189			
Укупни расходи и издаци		99.084	92.822	1.043	86.833			4.946
Буџетски суфицит								
Буџетски 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								





### 2.1.1. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 2.1.1. текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар Пирот	13.905	13.905	13.544	13.544	97	100
<b>Укупно град Пирот - група 411000</b>		<b>324.344</b>	<b>324.408</b>	<b>320.137</b>	<b>320.137</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 13.544 хиљаде динара од планираних 13.905 хиљада динара. Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године износио је 17 запослених (директор и 11 запослених на неодређено време и пет запослених на одређено време).

У току 2019 године сви запослени у Спортском центру су остварили прековремени рад у трајању од укупно 4.452 сата месечно и то за све месеце у години изузев априла месеца када није било прековременог рада. На тај начин извршен је расход у укупном износу од 1.632 хиљаде динара. Управни одбор Спортског центра односно директор је доносио Решења о прековременом раду.

Увидом у Решења о прековременом раду и Одлуку о исплати стимулација утврђено је да је за исту врсту послова (организује се рад затвореног базена, реализује се сарадња са компанијом „Tigar Tyres“ доо Пирот у вези куповине карата за раднике ове компаније у вези коришћења затвореног базена, спроводе се поступци јавних набавки, ради се на припреми и организацији рада летње баште затвореног базена...) запосленима и директору исплаћен и прековремени рад и стимулација.

#### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Није вођена евиденција присуства запослених на раду.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање исплата додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, воде евиденцију присуства запослених на раду и не врше исплату стимулација.*

#### 2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар Пирот	2.488	2.488	2.323	2.323	93	100
<b>Укупно град Пирот - група 412000</b>		<b>57.331</b>	<b>57.267</b>	<b>54.901</b>	<b>54.901</b>	<b>96</b>	<b>100</b>



На овој групи конта извршени су расходи за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.323 хиљаде динара, и то у износу од 1.625 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање и у износу од 698 хиљада динара допринос за здравствено осигурање.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела број 5: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	70	70	69	69	99	100
<b>Укупно град Пирот - 413000</b>		<b>2.105</b>	<b>2.105</b>	<b>2.005</b>	<b>2.005</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 69 хиљада динара, од планираних 70 хиљада динара и то поклони за децу запослених.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Спортски центар, у својим пословним књигама није евидентирао обавезе по основу поклона за децу запослених у износу од 69 хиљада динара на одговарајућој групи конта 235000 – Обавезе по основу обавезе по основу накнада у природи, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе по основу накнада у природи приликом настанка.

### 2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 6: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	100	830	798	798	96	100
<b>Укупно град Пирот - група 414000</b>		<b>8.560</b>	<b>12.077</b>	<b>10.120</b>	<b>10.120</b>	<b>84</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 798 хиљада динара, од планираних 830 хиљада динара, за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 78 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 720 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 7: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	800	800	616	616	77	100
<b>Укупно град Пирот - група 415000</b>		<b>15.283</b>	<b>15.275</b>	<b>13.207</b>	<b>13.207</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 616 хиљада динара и то за накнаде трошкове превоза на посао и са посла запослених.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



### 2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 8: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	170	170	113	113	66	100
<b>Укупно град Пирот - група 416000</b>		<b>4.860</b>	<b>4.860</b>	<b>4.365</b>	<b>4.365</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 113 хиљада динара и то за јубиларне награде запослених.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 9: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	38.746	35.886	33.817	33.817	94	100
<b>Укупно град Пирот - група 421000</b>		<b>222.238</b>	<b>218.883</b>	<b>202.501</b>	<b>202.501</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у износу од 33.817 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 221 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 12.979 хиљада динара, угаљ у износу од 395 хиљада динара, дрво у износу од 152 хиљаде динара, централно грејање у износу од 8.931 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 2.007 хиљада динара, дератизација у износу од 20 хиљада динара, услуге заштите имовине у износу од 2.300 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 787 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 4.798 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 38 хиљада динара, интернет и слично у износу од 101 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 438 хиљада динара, пошта у износу од седам хиљада динара, услуге доставе у износу од 21 хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 125 хиљада динара, осигурање возила у износу од 60 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 186 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 44 хиљаде динара, здравствено осигурање запослених у износу од 38 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 33 хиљаде динара и остали непоменути трошкови у износу од 136 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 10: Трошкови путовања (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	490	490	370	370	75	100
<b>Укупно град Пирот - група 422000</b>		<b>8.342</b>	<b>8.360</b>	<b>5.961</b>	<b>5.961</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 370 хиљада динара и то: дневнице за службено путовање у износу од 59 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 23 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у земљи у износу од 42 хиљаде динара, трошкови дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 44 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у иностранство у износу од 45 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 140 хиљада динара,



и остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од 17 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 11: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	11.361	10.961	10.609	10.609	97	100
<b>Укупно град Пирот - група 423000</b>		<b>121.635</b>	<b>124.113</b>	<b>114.165</b>	<b>104.954</b>	<b>85</b>	<b>92</b>

Извршени су расходи у износу од 10.609 хиљада динара од планираних 10.961 хиљаде динара и то за: услуге превоза у износу од 12 хиљада динара, услуге одржавања софтвера у износу од 244 хиљаде динара, услуге одржавања рачунара у износу од 12 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 49 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 361 хиљаде динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 263 хиљаде динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 19 хиљада динара, остале правне услуге у износу од 243 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 532 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 1.581 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 347 хиљада динара, репрезентација у износу од 597 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 6.349 хиљада динара.

Остале стручне услуге, субаналитички конто 423599. Извршен је расход у износу од 1.581 хиљаде динара за услуге израде Акта о процени угрожености лица, објеката, имовине и пословања Спортског центра Пирот. Директор Спортског центра је након спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор о пружању услуга број 2.2.18/2019-ијн-7 од 13.12.2019. године. Предмет уговора је услуга израде процене ризика угрожености лица, имовине, објеката и пословања.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 12: Специјализоване услуге (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	10.523	9.993	9.409	9.409	94	100
<b>Укупно град Пирот - група 424000</b>		<b>67.420</b>	<b>67.727</b>	<b>63.216</b>	<b>63.216</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 9.409 хиљада динара и то: услуге спорта у износу од 6.645 хиљада динара; услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 327 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.437 хиљада динара.

Услуге спорта (конто 424231). У 2019. години Спортски центар Пирот је са овог конта исплаћивао по уговорима који су закључени по спроведеним поступцима јавне набавке и то: ЈН услуге спасилачке службе на затвореном базену у износу од 3.408 хиљада динара; ЈН услуге адаптивног пливања за особе са инвалидитетом у износу од 482 хиљаде динара; ЈН набавка за услуге инструктора пливања у износу од 1.198 хиљада динара; ЈН услуге рекреатора и фитнес инструктора у износу од 1.062 хиљаде динара и ЈН Програм корективне гимнастике у износу од 495 хиљада динара.



Остале специјализоване услуге (424911). На овом конту извршени су расходи у износу од 2.437 хиљада динара за услуге контроле воде на базену, услуге лекара и физиотерапеута на базену, заштите од пожара и остало.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

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

Табела број 13: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар Пирот	8.151	8.551	7.937	7.937	93	100
<b>Укупно град Пирот – конто 425000</b>		<b>112.346</b>	<b>112.346</b>	<b>100.222</b>	<b>107.526</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи, у износу од 7.937 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 7.673 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 264 хиљаде динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 6.319 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.618 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100. Извршени су расходи у износу од 6.319 хиљада динара од чега на терет буџета града у износу од 6.055 хиљада динара и из осталих извора у износу од 264 хиљаде динара и то за радове на водоводу и канализацији у износу од 200 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 179 хиљада динара, остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 514 хиљада динара и текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 5.426 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Извршени су расходи у износу од 5.426 хиљада динара и то за одржавање затвореног базена у износу од 2.850 хиљада динара, одржавање градског стадиона у износу од 1.825 хиљада динара, монтажу и демонтажу клизалишта у износу од 242 хиљаде динара, поправку скијалишта у износу од 190 хиљада динара и остале текуће поправке у износу од 319 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 1.2.2/2019-13 од 13.4.2019. године са „Електро“ 010 пр Пирот за службе одржавања на базену у износу од 2.244 хиљаде динара са ПДВ (по овом уговору у 2019. години плаћено је 1.409 хиљада динара), Уговор број 1.2.2/2019-14 од 13.4.2019. године са „Електро“ 010 пр Пирот за службе одржавања у просторијама спа центра у износу од 458 хиљада динара са ПДВ (по овом уговору у 2019. години плаћено је 440 хиљада динара) и Уговор број 1.2.2/2019-15 од 13.4.2019. године са „Електро“ 010 пр Пирот за одржавање Адrenalин парка у износу од 415 хиљада динара са ПДВ (по овом уговору у 2019. години плаћено је 263 хиљаде динара). За организацију службе текућих поправки и одржавања затвореног базена, текуће поправке и одржавање у просторијама спа центра на затвореном базену и текуће одржавање Адrenalин парка за период од 1.6. до 30.6.2019. године достављен је рачун број 1037/19 од 30.6.2019. године у износу од 255 хиљада динара. Уз рачун је приложен и извештај о раду за исти период.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 1.2.3/2019-11 од 12.2.2019. године са ЈП „Комуналац“ Пирот за услуге одржавања градског стадиона у износу од 1.789 хиљада динара са ПДВ. За одржавања стадиона за период од 1.7. до 31.7.2019. године достављен је рачун број 158/2019 од 31.7.2019. године у износу од 208 хиљада динара. Уз рачун је приложена спецификација извршених услуга за исти период. По овом уговору је у 2019. години плаћено 1.652 хиљаде динара.





Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200. Извршени су расходи у износу од 1.618 хиљада динара и то за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 604 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за спорт у износу од 420 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 569 хиљада динара и текуће поправке и одржавање производне, моторне и непокретне опреме у износу од 25 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конто 425219. Извршени су расходи у износу од 604 хиљаде динара за одржавање службеног возила Спортског центра Пирот.

По рачуну број 884 од 23.9.2019. године STR „AUTO-SHOP i auto servis“ Пирот за одржавање службеног возила Спортског центра Пирот у износу од 75 хиљада динара извршено је плаћање дана 29.11.2019. године.

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.12. Материјал, група 426000

Табела број 14: Материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	6.920	7.450	6.783	6.783	91	100
<b>Укупно град Пирот - група 426000</b>		<b>44.893</b>	<b>45.467</b>	<b>36.543</b>	<b>36.543</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.783 хиљаде динара и то: канцеларијски материјал у износу од 135 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 221 хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 43 хиљаде динара, остали административни материјал у износу од 157 хиљада динара, материјал за образовање у износу од 86 хиљада динара, бензин у износу од 287 хиљада динара, дизел гориво у износу од 1.318 хиљада динара, уља и мазиво у износу од 29 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 212 хиљада динара, материјал за спорт у износу од 548 хиљада динара, остали медицински и лабораторијски материјали у износу од 15 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 530 хиљада динара, остали материјал за угоститељство у износу од 72 хиљаде динара, потрошни материјал у износу од 1.491 хиљаде динара, резервни делови у износу од 555 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 563 хиљаде динара, остали материјал за посебне намене у износу од 520 хиљада динара.

За набавку дизел горива и бензина спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор са „Еко Србија“ АД Београд у износу од 1.783 хиљаде динара, број 112/2019-13 од 31.1.2019. године.

Материјал за спорт, конто 426631. За набавку материјала за спорт извршени су расходи у износу од 548 хиљада динара. Плаћени су рачуни „Бак“ ДОО Београд у износу од пет хиљада динара и „SN-Stip“ Пирот у износу од 20 хиљада динара за набавку спортске опреме. Спортски центар је набављена средства ставио у употребу а није их евидентирао на класи 000000-Нефинансијска имовина.

Потрошни материјал, конто 426911. На овом конту је извршен расход у износу од 1.491 хиљаде динара, плаћени су рачуни Високпромет д.о.о Пирот у износу од 171 хиљаде динара (материјал за кречење и за водоводни материјал),

Алат и инвентар, конто 426913. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 563 хиљаде динара. Плаћен је рачун за набавку бетонске канте у износу од 114 хиљада динара Александра - лукс бетонска галантерија до Врдник. Спортски центар је



набављена средства ставио у употребу а није их евидентирао на класи 000000 - Нефинансијска имовина.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

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

Табела број 15: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	1800	1.800	1.157	1.157	64	100
<b>Укупно град Пирот -група 465000</b>		<b>35.935</b>	<b>35.955</b>	<b>32.087</b>	<b>32.087</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.157 хиљада динара који се односе на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>7</sup>.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Табела број 16: Порези,обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Спортски центар Пирот	150	150	89	89	59	100
<b>Укупно град Пирот– група 482000</b>		<b>2.880</b>	<b>2.880</b>	<b>2.003</b>	<b>2.003</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 89 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

#### 2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 17: Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар Пирот	300	300	162	162	54	100
<b>Укупно град Пирот – група 511000</b>		<b>482.500</b>	<b>502.672</b>	<b>383.116</b>	<b>384.312</b>	<b>76</b>	<b>100</b>

Исказан је издатак у износу од 162 хиљаде динара на терет буџета и то за пројектно планирање.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

<sup>7</sup> „Службени Гласник РС“, бр. 116/20



### 2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 18: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар Пирот	4.410	4.410	4.284	4.284	97	100
<b>Укупно град Пирот – група 512000</b>		<b>25.940</b>	<b>26.116</b>	<b>20.216</b>	<b>20.216</b>	<b>77</b>	<b>100</b>

Исказан је издатак у износу од 4.284 хиљаде динара из буџета града за опрему за саобраћај у износу од 796 хиљада динара, административну опрему у износу од 685 хиљада динара, медицинску и лабораторијску опрему у износу од 59 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.831 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у износу од 118 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 795 хиљада динара.

*Опрема за спорт, конто 512641.* Исказан је издатак у износу од 1.831 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, Спортски центар Пирот закључио је уговор о набавци добара опрема за спорт број 899 од 24.6.2019. године са „Едукалис“ доо Београд у износу од 294 хиљаде динара и извршио плаћање дана 10.10.2019. године по рачуну број 648/19 од 28.8.2019. године у истом износу.

*Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 2.1.2.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 19: Залихе робе за даљу продају (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар Пирот	830	830	743	743	89	100
<b>Укупно град Пирот – група 523000</b>		<b>1.770</b>	<b>1.770</b>	<b>1.514</b>	<b>1.514</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

Исказан је издатак у износу од 743 хиљаде динара за набавку робе за даљу продају у просторијама Спорт клуба на затвореном базену у Пироту.

*Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

## 2.2. Биланс прихода и расхода, Образац 2

У Билансу прихода и расхода за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године Спортског центра Пирот исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 92.822 хиљаде динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 92.822 хиљаде динара.

Табела број 20: 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)
<b>700000 +800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>100.503</b>	<b>92.822</b>	<b>92.822</b>	<b>0</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>100.503</b>	<b>92.822</b>	<b>92.822</b>	<b>0</b>
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	17		17	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.606	1.043	1.043	0
740000	Други приходи				
741000	Приходи од имовине				
742000	Приходи од продаје добара и услуга				
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	98.880	91.779	91.779	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>				
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				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА</b>	<b>100.503</b>	<b>92.822</b>	<b>92.822</b>	<b>0</b>
<b>+500000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>				
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>88.658</b>	<b>87.633</b>	<b>87.633</b>	<b>0</b>
410000	Расходи за запослене	17.041	17.462	17.462	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	13.300	13.543	13.543	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.381	2.323	2.323	0
413000	Накнаде у природи	68	69	69	0
414000	Социјална давања запосленима	29	798	798	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	782	616	616	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	481	113	113	0
420000	Коришћење услуга и роба	69.839	68.925	68.925	0
421000	Стални трошкови	33.426	33.817	33.817	0
422000	Трошкови путовања	898	370	370	0
423000	Услуге по уговору	11.227	10.609	10.609	0
424000	Специјализоване услуге	9.095	9.409	9.409	0
425000	Текуће поправке и одржавање	9.423	7.937	7.937	0
426000	Материјал	5.770	6.783	6.783	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
441000	Отплата домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и орган.				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	1.539	1.157	1.157	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	1.539	1.157	1.157	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	239	89	89	0
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	117	89	89	0



483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	122			
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				
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>11.845</b>	<b>5.189</b>	<b>5.189</b>	<b>0</b>
510000	Основна средства	11.259	4.446	4.446	0
511000	Зграде и грађевински објекти	3.418	162	162	0
512000	Машине и опрема	7.841	4.284	4.284	0
513000	Остале некретнине и опрема				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе	586	743	743	0
522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају	586	743	743	0
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>Вишак прихода и примања-буџетски суфицит</b>				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>				
	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.				
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>				
	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				
<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

### 2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи и примања у износу од 92.822 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 100.503 хиљаде динара, утврђено је смањење прихода за 7.681 хиљаду динара или за 7,64 %.

### 2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи у износу од 87.633 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 5.189 хиљада динара, што укупно износи 92.822 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 100.503 хиљаде динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 7.681 хиљаду динара или за 7,64%.



### 3.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године Спортског центра Пирот 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 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

#### 3.3.1. Попис

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>8</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Директор Спортског центра Пирот донео је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 34/2016 од 15.1.2016. године, којим је у члановима 37-48 прописан начин усклађивања пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза. Директор Спортског центра Пирот донео је Одлуку о попису и образовању пописних комисија без броја од 29.11.2019. године којом су формиране три комисије за попис и то пописна комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме), пописна комисија за попис залиха робе у кафићу и пописна комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената у благајни и утврђен рок вршења пописа до 31.1.2020. године. Директор је донео и Упутство за рад комисија за попис. Комисија за попис сачинила је План рада којим је утврђена динамика вршења пописа.

Пописна комисија је сачинила пописне листе које садрже натуралну вредност опреме. По извршеном попису извршено је усклађивање књиговодственог са стварним стањем и сачињене су пописне листе у електронској форми које садрже све прописане елементе. Пописне комисије су сачиниле Извештаје о обављеном попису у утврђеном року. Извештаји садрже све прописане елементе.

Управни одбор Спортског центра Пирот донео је Одлуку, број 14/2020 од 31.1.2020. године којом се усваја попис основних средстава, робе, благајне, потраживања и обавеза. Надзорни одбор Спортског центра Пирот донео је Одлуку, број 15/2020 од 31.1.2020. године којом се усваја попис основних средстава, робе, благајне, потраживања и обавеза.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



Према усменом појашњењу одговорног лица на конту 011264 исказана је сва опрема која је набављена у ранијим годинама. Нове набавке се евидентирају на одговарајућим контима опреме. Исправка вредности опреме исказане на контима 011281, 011292 и 011311 евидентирана је на конту 011269.

Ревизијом презентоване документације нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године износи 78.747 хиљада динара и то нефинансијска имовина у износу од 63.165 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 15.582 хиљаде динара.

Табела број 22: Актива биланса стања на дан 31.12.2019. 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)
<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>68.763</b>	<b>108.488</b>	<b>45.323</b>	<b>63.165</b>	<b>63.165</b>	<b>0</b>
<b>010000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>68.747</b>	<b>107.905</b>	<b>44.753</b>	<b>63.152</b>	<b>63.152</b>	<b>0</b>
011000	Некретнине и опрема	66.017	107.082	44.753	63.329	63.329	0
012000	Култивисана имовина						
013000	Драгоцености						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	2.730	823		823	823	0
016000	Нематеријална имовина						
<b>020000</b>	<b>Нефинансијска имовина у залихама</b>	<b>16</b>	<b>583</b>	<b>570</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
021000	Залихе	16	20	7	13	13	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала		563	563			
<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>15.300</b>	<b>15.582</b>		<b>15.582</b>	<b>15.582</b>	<b>0</b>
<b>110000</b>	<b>Дугорочна финансијска имовина</b>						
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина						
112000	Дугорочна страна финансијска имовина						
<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>8.808</b>	<b>8.058</b>		<b>8.058</b>	<b>8.058</b>	<b>0</b>
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности						
122000	Краткорочна потраживања	8.808	8.058		8.058	8.058	0
123000	Краткорочни пласмани						
<b>130000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>6.492</b>	<b>7.524</b>		<b>7.524</b>	<b>7.524</b>	<b>0</b>
131000	Активна временска разграничења	6.492	7.524		7.524	7.524	0
<b>Укупно Актива</b>		<b>84.063</b>	<b>124.070</b>	<b>45.323</b>	<b>78.747</b>	<b>78.747</b>	<b>0</b>
351000	Ванбилансна актива	13.641	10.440		10.440	10.440	0



## 1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 63.165 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 63.152 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 13 хиљада динара.

*Зграде и грађевински објекти, конто 011100.* На овом конту исказан је износ од 28.014 хиљада динара који се односи на Адриналин парк који је набављен из средстава прекограничне сарадње из ИПА фондова. Уговором о субвенцији из инструмената за претприступну помоћ II br.RD 01-29-262/22.11.2016. је предвиђено да пројекат мора бити одржив пет година, тако да објекат мора бити пет година у књигама Спортског центра Пирот. Одељење за урбанизам, комунално-стамбене послове, грађевинарство и инспекцијске послове градске управе Пирот издало је Решење о употребној дозволи за извршене радове на уређењу платоа испред затвореног базена. У 2019. години обрачуната је амортизација у износу од 433 хиљаде динара.

*Опрема, конто 011200.* У Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 34.315 хиљада динара набавне вредности 77.919 хиљада динара и исправке вредности у износу од 43.886 хиљада динара. У 2019. години евидентирана је опрема набавне вредности у износу од 5.585 хиљада динара од чега се износ од 2.744 хиљаде динара односи на набављено возило Dacia Lodgy у износу од 1.948 хиљада динара, трактор ТЦ 342 у износу до 586 хиљада динара и бицикле у износу од 210 хиљада динара. Износ од 2.841 хиљаде динара односи се на набављену опрему за спорт (трака за трчање, паралелни разбој, реквизит за враћање лопте), канцеларијску и рачунарску опрему. Вредност опреме у 2019. години умањена је за обрачунату амортизацију у износу од 8.820 хиљада динара.

*Остале некретнине и опрема, конто 011300.* На овом конту исказана је садашња вредност у износу од 282 хиљаде динара набавне вредности 282 хиљаде динара. У 2019. години обрачуната је амортизација у износу од 20 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је на овом конту више исказана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 20 хиљада динара за неправилно евидентирану и исказану исправку вредности на конту 011200 уместо на конту 011300 за обрачунату амортизацију у 2019. години, што није у складу са чланом 10. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра Пирот да правилно евидентирају обрачунату амортизацију.*

*Нефинансијска имовина у припреми, конто 015000.* На овом конту исказан је износ од 823 хиљаде динара, за дат аванс за набавку спортске опреме у износу од 127 хиљада динара и набавку робота за чишћење базена у износу од 696 хиљада динара. Ова опрема испоручена је у 2020. години.

*Роба за даљу продају, конто 021300.* На овој позицији је исказан износ од 13 хиљада динара за робу продајне цене у вредности од 20 хиљада динара. У 2019. години продата је роба укупне вредности 1.103 хиљаде динара.

*Залихе ситног инвентара, конто 022100.* У Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је набавна вредност ситног инвентара у износу од 563 хиљаде динара и исправка вредности ситног инвентара у истом износу. Чланом 29. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 34/2016 од 15.1.2016. године предвиђено је да се ситан инвентар отписује у целости приликом стављања у употребу.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Спортски центар Пирот није евидентирао и исказао залихе ситног инвентара за набављену спортску опрему у износу од 140 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Спортски центар Пирот је евидентирао у пословним књигама ситан инвентар набављен и стављен у употребу у 2019. години у износу од 140 хиљада динара.

## 2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 15.582 хиљаде динара.

*Жиро и текући рачуни, конто 121100.* На овом конту није исказано стање. У 2019. години на буџетском рачуну евидентирана су средства која Спортски центар Пирот прима из буџета града у износу од 91.779 хиљада динара. Преко евиденционог рачуна евидентирана су примљена средства од продаје робе и услуга у износу од 9.298 хиљада динара.

*Благајна, конто 121300.* На овом конту није исказано стање на дан 31.12.2019. године. У 2019. години на овом конту евидентирана су наплаћена средства на благајни Спортског центра Пирот од продаје карата.

*Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.* На овом конту исказан је износ од 8.058 хиљада динара од чега се износ од 6.701 хиљаде динара односи на потраживања од града за обавезе за децембар 2019. године. Износ од 1.357 хиљада динара односи се на потраживања за коришћење базена од чега се највеће потраживање односи на дуг „Tigar Tyres“ доо Пирот за децембар 2019. године и то у износу од 750 хиљада динара и Кошаркашки клуб Пирот у износу од 444 хиљаде динара чије дуговање потиче из периода пре 2016. године.

*Разграничени расходи до једне године, конто 131100.* Исказано је стање у износу од 823 хиљаде динара и односи се на плаћен аванс за нефинансијску имовину.

*Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200.* Исказано је стање у износу од 6.701 хиљаде динара и усаглашено је са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања.

*Ванбилансна актива, конто 351000.* У билансу стања на дан 31.12.2019. године Спортског центра Пирот исказан је износ од 10.440 хиљада динара који се односи на примљене менице за гарантни рок и авансна плаћања у поступцима јавних набавки и карте које се налазе на стању у благајни и инкасатској служби.

### 3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године износи 15.582 хиљаде динара.

**Табела број 23:** Пасива биланса стања на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)			
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4 (4-5)	5	6 (5-4)
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>18.030</b>	<b>15.582</b>	<b>15.582</b>	<b>0</b>
<b>210000</b>	<b>Дугорочне обавезе</b>				
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 трансакцијама				
<b>220000</b>	<b>Краткорочне обавезе</b>				
221000	Краткорочне домаће обавезе				
222000	Краткорочне стране обавезе				
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција				
<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>1.395</b>	<b>1.478</b>	<b>1.478</b>	<b>0</b>
231000	Обавезе за плате и додатке	1.191	1.128	1.128	0
232000	Обавезе по основу накнада за запослене		62	62	
233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	204	188	188	0
235000	Обавезе по основу накнада у натури				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима				
237000	Службена путовања и услуге по уговору		100	100	0
238000	Обавезе по основу посланичких додатака				
239000	Обавезе по основу судијских додатака				
<b>240000</b>	<b>Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене</b>	<b>151</b>			
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	151			
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>4.946</b>	<b>5.223</b>	<b>5.223</b>	<b>0</b>
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	4.945	5.223	5.223	0
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				
254000	Остале обавезе	1			
<b>290000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>11.538</b>	<b>8.881</b>	<b>8.881</b>	<b>0</b>
291000	Пасивна временска разграничења	11.538	8.881	8.881	0
<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>66.033</b>	<b>63.165</b>	<b>63.165</b>	<b>0</b>
<b>310000</b>	<b>Капитал</b>	<b>66.033</b>	<b>63.165</b>	<b>63.165</b>	<b>0</b>
311000	Капитал	66.033	63.165	63.165	0
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>				



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				
<b>Укупна Пасива</b>		<b>84.063</b>	<b>78.747</b>	<b>78.747</b>	<b>0</b>
352000	Ванбилансна пасива	13.641	10.440	10.440	0

### 1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 15.582 хиљаде динара, од чега се износ од 1.478 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 5.223 хиљаде динара се односи на обавезе из пословања и износ од 8.881 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

*Обавезе за плате и додатке, конто 231000.* У Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године на овом конту исказан је износ од 1.128 хиљада динара.

*Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000.* Исказане су обавезе у износу од 62 хиљаде динара за накнаде за трошкове превоза на посао и са посла за децембар 2019. године.

*Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000.* На овом конту исказане су обавезе за плате запослених за децембар 2019. године у износу од 188 хиљада динара.

*Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000.* Исказане су обавезе у износу од 100 хиљада динара за неисплаћене накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године.

*Добављачи у земљи, конто 252100.* У Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 5.223 хиљаде динара, од чега се највећа дуговања односе на ЕПС у износу од 1.201 хиљаде динара за децембар 2019. године и на ЈКП Градска Топлана у износу од 1.326 хиљада динара за трошкове грејања за децембар 2019. године.

*Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200.* Исказано је стање у износу од 823 хиљаде динара и односи се на плаћен аванс за нефинансијску имовину.

*Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.* Исказано је стање у износу од 8.058 хиљада динара и усаглашено је са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања.

*Ванбилансна пасива, конто 352000.* У билансу стања на дан 31.12.2019. године Спортског центра Пирот исказан је износ од 10.440 хиљада динара који се односи на примљене менице за гарантни рок и авансна плаћања у поступцима јавних набавки и карте које се налазе на стању у благајни и инкасаторској служби.

### 2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 63.165 хиљада динара.

*Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.* У Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 63.165 хиљада динара и усаглашена је са контима нефинансијске имовине у сталним средствима у активи.

*Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200.* У Билансу стања Спортског центра Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је нефинансијска имовина у залихама



у износу од 13 хиљада динара и усаглашена је са контима нефинансијске имовине у залихама у активи.

*Ревизијом Биланса стања нисмо утврдили материјално значајне неправилности код пасиве.*

