



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР
БОР У БОРУ ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2658/2019-04/29
Београд, 17. август 2020. 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 МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР "БОР" У БОРУ ЗА 2019. ГОДИНУ	12



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УСТАНОВА СПОРТСКИ ЦЕНТАР „БОР“ У БОРУ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Установе Спортски центар „Бор“ у Бору (у даљем тексту Спортски центар „Бор“) за 2019. годину, који обухватају Биланс стања и Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о 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 Спортског центра „Бор“ – Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године: (1) примања од продаје нефинансијске имовине су више исказана за 123 хиљаде динара; (2) део расхода је више исказан за 257 хиљада динара и део расхода је мање исказан за 257 хиљада динара, у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2019. године обавезе су више исказане за 26 хиљада динара, активна временска разграничења су више исказана у износу од 858 хиљада динара и пасивна временска разграничења су више исказана у износу од 981 хиљаде динара. Активна и пасивна временска разграничења су више исказана због међусобног задуживања и одобрења, односно књижења која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а ради утврђивања тачног резултата пословања и постизања равнотеже у билансу стања.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Установа Спортски центар „Бор“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

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, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19 и 68/19



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 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 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 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.

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09



- 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
17. август 2020. године



ПРИЛОГ I

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Резиме мера предузетих у поступку ревизије.....	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Установе Спортски центар „Бор“ за 2019. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Део расхода у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.2.7. и 3.1.2.10.):

- (1) у већем износу за 257 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије;
- (2) у мањем износу за 257 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

2) Обавезе су нетачно исказане:

- (1) Остале обавезе више су исказане у износу од 26 хиљада динара за неправилно обрачунате и евидентиране обавезе за уплату буџету РС разлике од 10% плате;
- (2) Остале обавезе више су исказане у износу од 117 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера за 117 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.3.).

3) Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: остварене приходе није уплатио на уплатни рачун јавних прихода, није у потпуности извршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, рачуноводствене исправе у укупном износу од 1.676 хиљада динара за електричну енергију, грејање и опрему нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Напомене тачка 2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

4) Примања од продаје нефинансијске имовине су више исказана за 123 хиљаде динара, јер је приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину шеф књиговодства неосновано увећала примања од продаје робе за даљу продају за 123 хиљаде динара да би утврдила финансијски резултат у износу новчаних средстава на жиро рачуну (Напомене тачка 3.1.1.2.).

5) Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину шеф књиговодства је утврдила да активна и пасивна конта у билансу стања нису усаглашена. Након тога спровела је књижења међусобним задужењима и одобрењима конта активних временских разграничења и пасивних временских разграничења, тако да су активна временска разграничења више исказана за 858 хиљада динара, а пасивна временска разграничења за 981 хиљаду динара. Тачан финансијски резултат је изведен и равнотежа у билансу стања је постигнута неоснованим књижењима у пословним књигама која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.2.2. и 3.2.3.).

⁷ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁸ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



б) Код пописа је утврђено да није извршен попис: средстава на жиро-рачунима у износу од 7.142 хиљаде динара, потраживања од запослених у износу од 12 хиљада динара, потраживања за више плаћене доприносе у износу од 12 хиљада динара, потраживања за рефундацију боловања преко 30 дана у износу од 322 хиљаде динара, датих аванса у износу од 931 хиљаде динара, потраживања за више плаћен ПДВ у износу од 121 хиљаде динара, обавеза за обрачунате плате за месец децембар 2019. године у износу од 3.884 хиљаде динара, обавеза за превоз запослених за месец децембар 2019. године у износу од 135 хиљада динара, обавеза за обрачунато породилско и боловање преко 30 дана за месец децембар 2019. године у износу од 322 хиљаде динара и обавеза по основу умањења плате за месец децембар 2019. године у износу од 143 хиљаде динара (Напомене тачка 3.2.1.).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Спортског центра „Бор“ препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.2.7. – Препорука број 3 и Напомене тачка 3.1.2.10. – Препорука број 4);
- 2) да обавезе евидентирају у тачном износу, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.2.3. – Препорука број 7.1);
- 3) да књижење врше истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, приходе преносе на уплатни рачун јавних прихода, редовно врше усаглашавање својих обавеза (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) да примања евидентирају и исказују у оствареном износу (Напомене тачка 3.1.1.2. – Препорука број 2);
- 5) да књижење у пословним књигама врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 6 и Напомене тачка 3.2.3. – Препорука број 7.2.);
- б) да изврше попис целокупне имовине и обавеза (Напомене тачка 3.2.1. – Препорука број 5).

3. Резиме мера предузетих у поступку ревизије

У поступку ревизије нису предузете мере на отклањању неправилности.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и



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.

Спортски центар „Бор“ мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „БОР“ У БОРУ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
2. Интерна финансијска контрола	14
2.1. Финансијско управљање и контрола	14
3. Завршни рачун	16
3.1. Извештај о извршењу буџета	16
3.1.1. Приходи и примања	17
3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000	17
3.1.1.2. Примања, класа 800000	17
3.1.2. Текући расходи	18
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	18
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	18
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	19
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	19
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	19
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	20
3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000	20
3.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000	21
3.1.2.9. Материјал, група 426000	21
3.1.2.10. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	22
3.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група 465000	23
3.1.2.12. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	23
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	23
3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000	24
3.2. Биланс стања	24
3.2.1. Попис имовине и обавеза	24
3.2.2. Актива	26
3.2.3. Пасива	28
4. Друга питања у поступку ревизије	32



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Бор донела је дана 29.9.2009. године Одлуку о оснивању Установе Спортски центар „Бор“ у Бору број 022-303/2009-I и број 022-231/2016-I од 21.11.2016. године.

Највиши правни акт Установе је Статут. Основна делатност Установе је делатност спортских објеката.

Седиште Установе је у Бору, у улици Зелени булевар бб. Матични број Установе је 17782126. Порески идентификациони број Установе је 106370178. Број подрачуна који се води код Управе за трезор је: 840-1004664-23 и подрачуна сопствених прихода 840-932668-89.

Органи Установе су: Управни одбор, директор и Надзорни одбор. Управни одбор има пет чланова, од којих су три представници оснивача и два из редова запослених. Управни одбор именује и разрешава Скупштина Града Бора на период од пет година. Директора Установе именује Скупштина Града Бора, на основу јавног конкурса, на период од пет година. Надзорни одбор има три члана, од којих су два представници оснивача и један из редова запослених, које именује Скупштина Града Бора на период од пет година.

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

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

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених и обухвата став, савесност и мере руководства у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду установе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру установе и одговарајуће субординације.

На основу извршене ревизије утврдили смо да Спортски центар „Бор“ обавља угоститељску делатност, иако то није у надлежности установа које оснива јединица локалне самоуправе, сходно члану 3. Закона о јавним службама и члану 20. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима да преиспитају основаност делатности установе.

Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано



процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Спортски центар „Бор“ има усвојену Стратегију управљања ризицима број 2597/2019 од 27.12.2019. године, Одлука број 2604/2019 од 27.12.2019. године.

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:

- Остварене приходе није уплатио на уплатни рачун јавних прихода.
- Приликом вршења пописа примењиван је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који се односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије.
- Није у потпуности извршено усаглашавање стања са купцима и добављачима. Нису усаглашене обавезе у износу од 610 хиљада динара, што је објашњено код пописа имовине и обавеза.
- Према буџетским средствима не односе се са пажњом домаћина, јер су на крају буџетске године имали аванс код добављача у износу од 600 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе преносе на уплатни рачун јавних прихода, редовно врше усаглашавање својих обавеза и да са буџетским средствима располажу економично и ефикасно.

Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Рачуноводствени систем регулисан је Правилником о организацији буџетског рачуноводства од 22.11.2011. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Рачуноводствене исправе у укупном износу од 1.676 хиљада динара за електричну енергију, грејање и опрему нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.
- Није извршен попис целокупне имовине и обавеза, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 37. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.
- Шеф књиговодства је на крају буџетске 2019. године спровео неоснована књижења у пословним књигама, како би неслагања у закључном листу отклонио.
- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима нису евидентирани на правилној групи конта.



Препоручујемо одговорним лицима да књижење врше истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, да врше попис свих обавеза и да књижење врше у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да усвоје стратегију управљања ризицима, књижење врше истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, приходе преносе на уплатни рачун јавних прихода, редовно врше усаглашавање својих обавеза.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године утврђени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 135.905 хиљада динара и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 133.388 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	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације и трансфери	1.213	1.210	1.210				
740000	Други приходи	9.301	4.673					4.673
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	3.244	2.879	2.879				
790000	Приходи из буџета	127.730	103.643		103.643			
700000	Текући приходи	141.488	112.405	4.089	103.643			4.673
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	24.500	23.500					23.500
	Укупни приходи и примања	165.988	135.905	4.089	103.643			28.173

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	56.883	53.389	2.879	47.801			2.709



420000	Коришћење услуга и роба	83.150	60.310	1.210	51.251			7.849
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	120	43		32			11
460000	Донације, дотације и трансфери	3.515	2.948		2.948			
480000	Остали расходи	1.270	867		24			843
400000	Текући расходи	144.938	117.557	4.089	102.056			11.412
510000	Основна средства	4.050	3.460		1.587			1.873
520000	Залихе	17.000	12.371					12.371
500000	Издаци за нефинан. имовину	21.050	15.831		1.587			14.244
Укупни расходи и издаци		165.988	133.388	4.089	103.643			25.656
Буџетски суфицит			2.517					2.517
Вишак новч. прилива			2.517					2.517

3.1.1. Приходи и примања

3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000

Остварени су приходи у укупном износу од 112.405 хиљада динара и то 4.089 хиљада динара из буџета Републике, 103.643 хиљаде динара из буџета Града и 4.673 хиљада динара из осталих извора.

Трансфер од других нивоа власти, група 733000 – Остварен је приход у износу од 1.210 хиљада динара за јавне радове по уговору са Националном службом за запошљавање и Градом.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, група 742000 – Остварени су у износу од 4.635 хиљада динара по основу продаје улазница за базен, клизалиште и спортске терене.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Спортски центар „Бор“ није пренео средства на уплатни рачун јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе уплате на уплатни рачун јавних прихода.

3.1.1.2. Примања, класа 800000

Исказана су примања у износу од 23.500 хиљада динара из осталих извора.

Примања од продаје робе за даљу продају, група 823000 – Остварена су примања у износу од 23.500 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Спортски центар „Бор“ је остварио примања од продаје робе за даљу продају, по основу обављања угоститељске делатности.
- Више су исказана примања од продаје робе за даљу продају у износу од 123 хиљаде динара, јер је приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину шеф књиговодства неосновано увећала примања од продаје робе за даљу продају за 123



хиљаде динара да би утврдила финансијски резултат у износу новчаних средстава на жиро рачуну.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и исказују примања у оствареном износу.

Ризик

Евидентирањем примања која нису остварена, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата и нетачног извештавања о износима остварених примања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да примања евидентирају и исказују у оствареном износу.

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 запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Бор“	40.680	40.680	38.658	38.658	95,03	100,00
Укупно корисници (1-1)		40.680	40.680	38.658	38.658	95,03	100,00

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 38.658 хиљада динара, на терет буџета Града.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака регулисани су Колективним уговором код Установе Спортски центар „Бор“ у Бору број 2190 од 31.12.2018. године, Анексом I Колективног уговора од 25.1.2019. године, Анексом II Колективног уговора од 14.3.2019. године и Анексом III Колективног уговора од 1.10.2019. године.

Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године износио је 87 радника (директор и 86 запослених од чега 77 на неодређено време и девет на одређено време).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Бор“	7.305	7.305	6.630	6.630	90,76	100,00
Укупно корисници (1-1)		7.305	7.305	6.630	6.630	90,76	100,00

Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Града у износу од 6.630 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



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	Спортски центар „Бор“	6.103	6.103	5.710	5.710	93,56	100,00
Укупно корисници (1-1)		6.103	6.103	5.710	5.710	93,56	100,00

Исказано је извршење у износу од 5.710 хиљада динара, од чега 245 хиљада динара на терет буџета Града, 2.879 хиљада динара на терет буџета Републике и 2.586 хиљада динара из осталих извора, и то за: исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 2.979 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 315 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 2.416 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су обавезе за отпремнину за одлазак у инвалидску пензију запосленог у Спортском центру „Бор“ у износу од 245 хиљада динара неправилно евидентиране и исказане на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 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 у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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	Спортски центар „Бор“	1.645	1.645	1.410	1.410	85,74	100,00
Укупно корисници (1-1)		1.645	1.645	1.410	1.410	85,74	100,00

Исказани су расходи на терет буџета Града у износу од 1.410 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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	Спортски центар „Бор“	900	900	858	858	95,33	100,00
Укупно корисници (1-1)		900	900	858	858	95,33	100,00



Исказани су расходи на терет буџета Града у износу од 858 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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	Спортски центар „Бор“	62.904	62.903	44.781	44.813	71,24	100,07
Укупно корисници (1-1)		62.904	62.903	44.781	44.813	71,24	100,07

Извршени су расходи у износу од 44.781 хиљаде динара од чега на терет буџета Града у износу од 44.211 хиљада динара и из осталих извора у износу од 570 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 297 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 27.214 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 16.130 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 648 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 486 хиљада динара и остале трошкове у износу од шест хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Исказани су расходи у износу од 27.214 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да рачуноводствене исправе у укупном износу од 1.376 хиљада динара нису књижене у прописаном року, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачуни ЈП ЕПС Београд у износу од 965 хиљада динара за електричну енергију за октобар 2019. године примљени су 22.11.2019. године а књижени 29.11.2019. године, док је рачун ЈКП „Топлана“ Бор у износу од 411 хиљада динара за грејање за јун 2019. године, који је примљен 4.7.2019. године књижен 11.7.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима да рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 9: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Бор“	615	615	371	157	25,53	42,32
Укупно корисници (1-1)		615	615	371	157	25,53	42,32

Исказан је расход у износу од 371 хиљаде динара и то 48 хиљада динара на терет буџета Града и 323 хиљаде динара из осталих извора, за трошкове службених путовања у земљи у износу од 157 хиљада динара и остале трошкове транспорта у износу од 214 хиљада динара.



Остали трошкови транспорта, синтетички конто 422900 – Исказани су расходи у износу од 214 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 422000 – Трошкови путовања евидентиран расход у износу од 214 хиљада динара за услуге превоза тенесита на релацији Бор-Краљево-Бор, перфита на релацији Бор-Зрењанин-Бор и Бор-Црни врх-Аеродром-Бор уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, 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.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

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 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела број 10: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Бор“	5.827	5.827	4.447	4.447	76,32	100,00
Укупно корисници (1-1)		5.827	5.827	4.447	4.447	76,32	100,00

Извршени су расходи у износу од 4.447 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 2.944 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.503 хиљаде динара, од чега 2.044 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 2.403 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање, синтетичко конто 425100 – Исказан је расход у износу од 2.044 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Исказан је расход у износу од 2.403 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.9. Материјал, група 426000

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



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

Табела број 11: 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	Спортски центар „Бор“	6.427	6.427	5.686	5.686	88,47	100,00
Укупно корисници (1-1)		6.427	6.427	5.686	5.686	88,47	100,00

Извршени су расходи у износу од 5.686 хиљада динара од чега на терет буџета Града у износу од 3.204 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.482 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 595 хиљада динара, материјале за пољопривреду у износу од 94 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 202 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.416 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 49 хиљада динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од 80 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.335 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.915 хиљада динара.

Материјали за саобраћај, синтетички конто 426400 – Извршени су расходи у износу од 1.416 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 426400 – Материјали за саобраћај не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 – Извршени су расходи у износу од 1.335 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Материјали за посебне намене, синтетички конто 426900 – Извршени су расходи у износу од 1.915 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.10. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже негативне курсне разлике, казне за кашњења и таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 12: 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	Спортски центар „Бор“	120	120	43	0	0,00	0,00
Укупно корисници (1-1)		120	120	43	0	0,00	0,00

Извршен је расход у износу од 43 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су неправилно евидентирани расходи у износу од 43 хиљаде динара на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања на име камата за кашњење, које је требало евидентирати на следећим групама конта: 421000 – Стални трошкови у износу од 32 хиљаде динара за



електричну енергију, фиксне и мобилне телефоне, интернет и 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 11 хиљада динара за камате на порез на добит и камате за порез на доприносе за јавне радове, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

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 4

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела број 13: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Бор“	3.515	3.515	2.948	2.948	83,87	100,00
Укупно корисници (1-1)		3.515	3.515	2.948	2.948	83,87	100,00

Извршени су расходи у износу од 2.948 хиљада динара, за остале текуће дотације, на терет буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 465100 – Остале текуће дотације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.12. 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 14: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Бор“	950	950	697	708	74,53	101,58
Укупно корисници (1-1)		950	950	697	708	74,53	101,58

У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи расход мање исказан, јер је исти неправилно евидентиран на групи 444000 – Пратећи трошкови задуживања.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 15.831 хиљаде динара.



3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 15: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар „Бор“	4.050	4.050	3.460	3.460	85,43	100,00
Укупно корисници (1-1)		4.050	4.050	3.460	3.460	85,43	100,00

Исказан је издатак у износу од 3.460 хиљада динара од којих за административну опрему у износу од 2.184 хиљаде динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 45 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 547 хиљада динара и опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 684 хиљаде динара.

Опрема за јавну безбедност, синтетички конто 512800 – Исказан је издатак у износу од 547 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да рачуноводствена исправа, рачун СЗТР „Елси“ пр Бор број 0512/19 од 10.9.2019. године за паник светилке у износу од 300 хиљада динара који је примљен на писарницу 11.9.2019. године, није књижена у прописаном року, већ 19.9.2019. године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да рачуноводствене исправе књиже истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

3.2. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године Спортског центра „Бор“ 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 Биланс стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 и 7 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза је регулисан чланом 37. до 51. Правилника о организацији буџетског рачуноводства. Директор Установе Спортски центар „Бор“ донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 2373/2019 од 25.11.2019. године. Директор је донео Упутство за рад комисија за годишњи попис број: 2374/2019 од 25.11.2019. године, а комисије су донеле планове вршења пописа. Све комисије завршиле су попис, саставиле извештаје у предвиђеном року и исте предале Централној пописној комисији. Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2019. године број 67-1/2020 од 15.1.2020. године. Попис је усвојио Управни одбор Одлуком о усвајању извештаја Централне



пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2019. године број 199/2020 од 31.1.2020. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Спортски центар „Бор“ је приликом вршења пописа примењивао Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 33/2015 и 101/18) који се односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије, уместо Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014).
- Није извршен попис: средстава на жиро-рачунима у износу од 7.142 хиљаде динара, потраживања од запослених у износу од 12 хиљада динара, потраживања за више плаћене доприносе у износу од 12 хиљада динара, потраживања за рефундацију боловања преко 30 дана у износу од 322 хиљаде динара, датих аванса у износу од 931 хиљаде динара, потраживања за више плаћен ПДВ у износу од 121 хиљаде динара, обавезе за обрачунате плате за месец децембар 2019. године у износу од 3.884 хиљаде динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2019. године у износу од 135 хиљада динара, обавезе за обрачунато породилско и боловање преко 30 дана за месец децембар 2019. године у износу од 322 хиљаде динара и обавезе по основу умањења плате за месец децембар 2019. године у износу од 143 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Бор“ да врше попис целокупне имовине и обавеза.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Установе Спортски центар „Бор“. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 13 конфирмација, од чега је седам добављача потврдило стање.

Табела број 16: Преглед неусаглашених салда код Спортског центра „Бор“ (у хиљадама динара)

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код Спортског центра	Разлика
1	2	3	4	5
1	Сервис Терзић Дејан пр Бор	0	0	0
2	Јумис доо Ниш	(559)	0	(559)
3	Омнипромет доо Београд	0	0	0
4	Адвокат Петар Јелић Бор	0	0	0
5	ЈКП 3.октобар Бор	94	71	23
6	Завод за јавно здравље Тимок Зајечар	9	36	27
7	Лав плус доо Бор	0	0	0
8	Бин комерц доо Београд	0	0	0
9	СТР Ђорђевић Бор	0	0	0
10	ЕПС Снабдевање Београд	1.913	1.914	1
11	СТР Михајловић Мутница Параћин	(192)	(192)	0
12	Технохемија доо Београд	0	0	0
13	Телеком ад Београд	57	57	0
Укупно:				610

Путем конфирмација утврдили смо да нису усаглашене обавезе у износу од 610 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и



у склађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 27. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Бор“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

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

Уколико се не изврши попис обавеза јавља се ризик од неусаглашености књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.

3.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Установе Спортски центар „Бор“ Бор за 2019. годину износи 40.440 хиљада динара, и то нефинансијска имовина у износу 19.791 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 20.649 хиљада динара.

Табела број 17: Актива Биланса стања Спортског центра „Бор“ 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)
000000	Нефинансијска имовина	18.541	39.934	20.143	19.791	19.791	0
010000	Нефинансијска имовина у сталним сред.	12.002	26.738	13.606	13.132	13.132	0
011000	Некретнине и опрема	12.002	26.738	13.606	13.132	13.132	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	6.539	13.196	6.537	6.659	6.659	0
021000	Залихе	5.868	5.701	283	5.418	5.418	
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	671	7.495	6.254	1.241	1.241	0
100000	Финансијска имовина	18.064	20.649		20.649	19.765	+884
120000	Новч. средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	9.927	12.863		12.863	12.863	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.628	7.145		7.145	7.145	0
122000	Краткорочна потраживања	4.263	4.666		4.666	4.666	0



123000	Краткорочни пласмани	1.036	1.052		1.052	1.052	0
130000	Активна временска разграничења	8.137	7.786		7.786	6.902	+884
131000	Активна временска разграничења	8.137	7.786		7.786	6.902	+884
Укупно Актива		36.605	60.583	20.143	40.440	39.556	+884

1) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 19.791 хиљаде динара.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 12.732 хиљаде динара од чега опрема за копнени саобраћај у износу од 46 хиљада динара, канцеларијска опрема у износу од 2.768 хиљада динара, рачунарска опрема исказана је у износу од 763 хиљаде динара, комуникациона опрема у исказана је у износу од 10 хиљада динара, електронска и фотографска опрема 459 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство исказана је у износу од 2.153 хиљаде динара, опрема за пољопривреду у износу од 12 хиљада динара, мерни и контролни инструменти у износу од једне хиљаде динара, опрема за културу исказана је у износу од 120 хиљада динара, опрема за спорт у износу од 3.490 хиљада динара, опрема за јавну безбедност у износу од 1.064 хиљаде динара, производна опрема у износу од 27 хиљада динара, моторна опрема исказана је у износу од 562 хиљаде динара, непокретна опрема исказана у износу од 954 хиљаде динара, немоторна опрема исказана је у износу од 303 хиљаде динара.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Исказана је остала опрема у износу од 400 хиљада динара и односи се на дрвене параване за ресторан, јарболе, металне преграде, алуминијумску скелу и друго.

Роба за даљу продају, конто 021300 – Исказан је износ од 5.418 хиљада динара, од чега се износ од 3.270 хиљада динара односи на кондиторску робу, пиће и намирнице за припремање хране у ресторану, а износ од 2.148 хиљада динара на намирнице за припремање хране за кориснике народне кухиње.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Вредност залиха ситног инвентара на дан 31.12.2019. године износи 295 хиљада динара који представљају залихе у магацину.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Вредност залиха потрошног материјала на дан 31.12.2019. године износи 946 хиљада динара. Потрошни материјал отписује се на исти начин на који је одлуком дефинисан отпис алата и инвентара иако се у поменутој одлуци не помиње потрошни материјал.

2) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања Установе Спортски центар „Бор“ Бор исказана је у износу од 20.649 хиљада динара.

Жиρο и текући рачуни, конто 121100 – Исказан је износ од 7.145 хиљада динара и то на рачуну сопствених средстава од прихода остварених од ресторана, базена, спортске хале.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказана су у износу од 4.666 хиљада динара, од чега 4.322 хиљаде динара чине потраживања од купаца за коришћење услуга у ресторану и закуп пословног простора, 12 хиљада динара су потраживања од рачунополагача за мањкове на продајним местима, 11 хиљада динара су потраживања за више плаћене доприносе за боловање



преко 30 дана и 322 хиљаде динара су потраживања за породилско боловање и боловања преко 30 дана за месец децембар 2019. године.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 – Исказан је износ од 931 хиљаде динара за авансе дате ЈП ПТТ Србија у износу од десет хиљада динара, Михајловић доо у износу од 675 хиљада динара, Стр Михајловић у износу од 192 хиљаде динара и М2С промет у износу од 54 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Спортски центар „Бор“ извршио уплату аванса добављачу ДОО „Михајловић“ Доња Мутница, Параћин у износу од 1.150 хиљада динара, за набавку нафтних деривата, од чега у износу од 650 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 500 хиљада динара из сопствених средстава. На дан 31.12.2019. године преостао је аванс у износу од 675 хиљада динара, тако да значајним делом буџетских средстава располаже приватно предузеће.

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају дате авансе и буџетским средствима располажу по принципу доброг домаћина, економично и ефикасно.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 – Исказан је износ од 121 хиљаде динара за више обрачунат ПДВ по одбитку за период октобар – децембар 2019. године.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 7.786 хиљада динара код Спортског центра „Бор“.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Више су исказани у износу од 858 хиљада динара. Шеф књиговодства је приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину, због неслагања активних и пасивних конта у билансу стања, прокњижио на конту 131200 износ од 858 хиљада динара, за који није било основа, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Исказани износ разграничених расхода до једне године није усаглашен са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања за 841 хиљаду динара што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У пословним књигама Спортског центра „Бор“ износ од 7.886 хиљада динара је исказан на конту 131200. Приликом попуњавања биланса стања дошло је до техничке грешке тако што је уместо код конта 131200 исказан износ код конта 131100.

Препоручујемо одговорним лицима да књижење у пословним књигама врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Књижењем супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да књижење у пословним књигама врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Спортског центра „Бор“ Бор износи 40.440 хиљада динара и то обавезе у износу од 13.504 хиљаде динара и капитал и



утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 26.936 хиљада динара.

Табела број 18: Пасива Биланса стања Спортског центра „Бор“ на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	13.436	13.504	12.497	+1.007
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	3.759	4.341	4.341	0
231000	Обавезе за плате и додатке	2.902	3.330	3.330	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	117	135	135	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	498	554	554	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	242	322	322	0
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	0	0	117	-117
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	0	0	117	-117
250000	Обавезе из пословања	4.400	4.285	4.142	+143
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	39	0	0	0
252000	Обавезе према добављачима	4.257	4.142	4.142	0
254000	Остале обавезе	104	143	0	+143
290000	Пасивна временска разграничења	5.277	4.878	3.897	+981
291000	Пасивна временска разграничења	5.277	4.878	3.897	+981
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	23.169	26.936	26.936	0
310000	Капитал	18.729	19.899	19.899	0
311000	Капитал	18.729	19.899	19.899	0
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	3.060	2.517	2.517	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.380	4.520	4.520	0
Укупна пасива		36.605	40.440	39.433	+1.007

У поступку ревизије, стање активе и пасиве није усаглашено из разлога што је Спортски центар „Бор“ у систему ПДВ, а није правилно утврђивао разлику између ПДВ-а на примљене и издате фактуре, и није правилно обрачунавао ПДВ-а на рачуне плаћене из средстава буџета Града.

1) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 13.504 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – Исказане су обавезе у износу од 2.453 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2019. године.



Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 – Исказане су обавезе у износу од 214 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300 – Исказане су обавезе у износу од 466 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400 – Исказане су обавезе у износу од 172 хиљаде динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500 – Исказане су обавезе у износу од 25 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, konto 232100 – Исказана је обавеза у износу од 135 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – Исказане су обавезе у износу од 382 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – Исказане су обавезе у износу од 172 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, konto 236100 – Исказане су обавезе у износу од 206 хиљада динара, на име обавезе за нето накнаду за породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, konto 236200 – Исказан је износ од 16 хиљада динара за порез на породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236300 – Исказан је износ од 70 хиљада динара, по основу обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236400 – Исказан је износ од 28 хиљада динара на име доприноса за здравствено осигурање на породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, konto 236500 – Исказан је износ од две хиљаде динара по основу доприноса за случај незапослености на боловање преко 30 дана, за месец октобар и новембар 2019. године.

Добављачи у земљи, konto 252100 – Евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 4.142 хиљаде динара, од којих су из ранијих година 43 хиљаде динара.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100 – Исказан је износ од 143 хиљаде динара за уплату у буџет РС средстава по основу умањења 10%



плате за месец децембар 2019. године и пенале за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила на прописан уплатни рачун јавних прихода.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно су на конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника евидентирани и исказане обавезе за уплату у буџет Републике у износу од 143 хиљаде динара, уместо на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више су утврђене обавезе за повраћај у буџет Републике Србије за плату за децембар 2019. године у износу од 26 хиљада динара, због неправилног обрачуна, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 931 хиљаде динара, који се односи на дате авансе за набавку роба и услуга.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 3.625 хиљада динара који се односи на потраживања од купаца за коришћење услуга у ресторану и закуп пословног простора, без исказаног ПДВ-а.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Више су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 981 хиљаде динара. Шеф књиговодства је приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину, због неслагања активе и пасиве биланса стања, прокњижио на конту 291300 износ од 981 хиљаде динара, за које није било основа, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Исказани износ није усаглашен са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања за 144 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да књижење у пословним књигама врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 322 хиљаде динара за потраживања на име породилског боловања и боловања преко 30 дана за месец децембар 2019. године.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 26.936 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 13.132 хиљаде динара и односи се на опрему исказану и описану у активи Биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 6.659 хиљада динара, који се односи на залихе робе за даљу продају, залихе ситног инвентара и потрошног материјала, што је ближе објашњено код Активе, конто 021300, 022100 и 022200.



Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700 – Исказан је износ од 188 хиљада динара.

Вишак прихода и примања – суфицит, konto 321121 – Исказан је износ од 2.517 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је код Спортског центра „Бор“ суфицит исказан у висини новчаних средстава на рачуну иако је исти у систему ПДВ-а. Међутим, до износа суфицита је по писаном појашњењу шефа књиговодства дошло корекцијама у пословним књигама, које нису основане, што је ближе објашњено код конта 131100 и 291300.

Препоручујемо одговорним лицима да књижење у пословним књигама врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 – Исказан је износ од 4.440 хиљада динара, који са износом исказаног суфицита и пренетим неутрошеним средствима одговара стању на жиро-рачуну Спортског центра, а који је требало у целости исказати на конту 321123 – Вишак прихода и примања – суфицит.

Ризик

Неправилним евидентирањем обавеза, постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Књижењем супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе евидентирају у тачном износу и 2) књижење у пословним књигама врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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:

- Спортски центар „Бор“ је вршио угоститељске услуге у свом комплексу, иако то није у надлежности јединице локалне самоуправе и њених индиректних корисника, што није у складу са чланом 3. Закона о јавним службама и чланом 20. Закона о локалној самоуправи.

- Запосленима на радним местима директора, помоћника директора, руководиоца службе правних и општих послова, руководиоца финансијско-рачуноводствених послова, руководиоца службе за јавне набавке, самосталног финансијско-рачуноводственог сарадника, серверке, техничара одржавања уређаја и опреме, помоћног куvara и чистача обрачун и исплата плате вршени су применом коефицијената одређеним Колективним уговором код Установе Спортски центар „Бор“ у Бору број 2190 од 31.12.2018. године и Анексом II Колективног уговора код Установе Спортски центар „Бор“ у Бору број 555/2019 од 14.3.2019. године, а који су већи од коефицијената прописаних чланом 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Запосленима на радним местима помоћника директора, руководиоца службе за јавне набавке и самостални финансијско – рачуноводствени сарадник, од новембра 2019. године, примењују се коефицијенти



који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

- Запосленима на радним местима сервирке, техничара одржавања уређаја и опреме, помоћног куvara и чистача обрачун и исплата плате вршени су применом основице која није прописана Закључцима Владе Републике Србије број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године у износу од 2.486,63 динара, број 121-5324/2019 од 30.5.2019. године у износу од 2.660,69 динара и број 121-10648/2019 од 24.10.2019. године у износу од 2.873,55 динара, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- У исплатним листићима за јул 2019. године запосленима на радним местима директора, помоћника директора и руководиоца службе правних и општих послова и у исплатном листићу за новембар 2019. године запосленој на радном месту директора исказан је службени пут, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

- Запосленима на радним местима службеник за јавне набавке и самостални финансијско-рачуноводствени сарадник исказан је државни празник, а који је требао да буде исказан као плаћено одсуство због крсне славе, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

- Спортски центар „Бор“ обрачун разлике плате за повраћај у буџет Републике Србије није вршио у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер је у буџет Републике Србије уплаћено 10% исплаћене плате.