

РЕЗИМЕ

Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Спортског привредног друштва „Раднички“ д. о. о., Крагујевац, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервомПравилност пословања
са резервом

У поступку ревизије утврђено је 20 неправилности, а најзначајније су:

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Документа на основу којих је Друштво вршило обрачун обавеза за друга примања, односно обавезе за накнаду за потпис уговора нису садржала ознаку временског периода на који се део другог примања односно накнаде за потпис уговора односи и нису омогућила њихово повезивање са уговорима и анексима, с обзиром да су у њима уговорена у целокупном износу за временски период трајања уговора, односно сезоне, што није у складу са чланом 8 став 3 тачка 1) Закона о рачуноводству. Такође, Друштво је у својим пословним књигама у 2023. години евидентирање обавеза и насталих трошкова по том основу вршило у моменту када планира да измири обавезе не узимајући у обзир временски период на који се, према закљученим уговорима, трошкови односе што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) поменутог Закона.
- Друштво је у пословним књигама у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказало приходе од спонзорства у износу од 16.771 хиљада динара који се односе на 2024. годину, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.
- Друштво није извршило попис имовине коју користи, у износу од 1.028.277 хиљада динара, и која је у власништву других правних лица а самим тим ни примерак потписане посебне пописне листе није доставило власнику те имовине, што није у складу са чланом 2 став 5 и 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, усвојени извештај о попису не садрже пописано и књиговодствено стање нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме што није у складу са чланом 13 став 1 поменутог Правилника.
- Друштво је са појединим спортистима аматерима и спортским стручњацима закључило уговоре и анексе о ангажовању, а да Скупштина друштва није доносила одлуке о закључивању, мењању и допуни поменутих уговора и анекса што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 31) и 32) Статута Спортског привредног друштва „Раднички“ д. о. о., Крагујевац. У 2023. години трошкови по основу уговора и анекса за које Скупштина друштва није доносила одлуке о закључивању, мењању и допуни исказани су у износу од најмање 18.514 хиљада динара.
- У 2023. години укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу и лица ангажованих по другим основама већи је од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, а без прибављене сагласности тела Владе, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Одлуком о вршењу оснивачких права над Спортским привредним друштвом „Раднички“ д. о. о., Крагујевац дефинисано да је Друштво основано и послује ради обављања делатности од посебног значаја за јединицу локалне самоуправе, стицања добити и остваривања општег и другог законом утврђеног интереса у области спорта и да се средства за обављање делатности обезбеђују из прихода од обештећења, трансфера, солидарних накнада, чланарина, издавања терена и спонзорстава, буџета оснивача и других извора у складу са законом. У 2023. години Друштво је од Града Крагујевца – Градске управе за комуналне послове добило субвенције у износу од 288.800 хиљада динара на основу закљученог Уговора о коришћењу субвенција из буџета града за 2023. годину и припадајућих анекса. Поменути износ чини 70% укупно остварених прихода Друштва у 2023. години.

Законом о јавним набавкама, у члану 3 став 1 тачка 4 прописано је да су јавни наручиоци правна лица основана у циљу задовољавања потреба у општем интересу, која немају индустријски карактер или трговински карактер, ако је испуњен било који од следећих услова:

- 1) да се више од 50% финансирају из средстава јавног наручиоца;
- 2) да надзор над радом тих правних лица врши јавни наручилац;
- 3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тих правних лица именује јавни наручилац.

Законом о јавним набавкама није прописана обавеза спровођења поступака јавних набавки од стране правних лица која су основана и послују ради обављања делатности од посебног значаја за јединицу локалне самоуправе и која испуњавају било који од следећих услова:

- 1) да се више од 50% финансирају из средстава јавног наручиоца;
- 2) да надзор над радом тих правних лица врши јавни наручилац;
- 3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тих правних лица именује јавни наручилац.

Друштво је у 2023. години спроводило поступке јавних набавки.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Предузеће је у поступку ревизије предузело мере и отклонило три утврђене неправилности.

17

Препоруке

- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

СПД „Раднички“ д. о. о.,
је у обавези да достави
одазивни извештај о
отклањању утврђених
неправилности и доказе о
поступању по датим
препорукама.