

# USFK SPORTSKO REKREATIVNI CENTAR "DUBOČICA"

16000 Leskovac, ul. Vlajkova br.152

telefoni: 016/241-415 centrala, 016/244-013 faks, 016/243-901 knjigovodstvo  
žiro račun: 840-1210664-10,  
PIB: 100524101, Matični broj: 07327609

## DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

BEOGRAD  
Mekenzijeva 41

Na osnovu člana 40. stav 1. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Službeni glasnik RS“ br. 101/05, 54/07, 36/10 i 44/18) subjekt revizije USFK „Dubočica“ Leskovac, podnosi

### IZVEŠTAJ O OTKLANJANJU NEPRAVILNOSTI OTKRIVENIH U REVIZIJI DELOVA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA USTANOVE ZA SPORT I FIZIČKU KULTURU SPORTSKO REKREATIVNI CENTAR DUBOČICA, SA SEDIŠTEM U LESKOVCU, UL. VLAJKOVA BROJ 152 ZA 2018. GODINU

Broj i datum izveštaja o reviziji: 400-247-1/2019-04 od 13.05.2019.godine

#### I

Nepravilnosti koje su obuhvaćene nalazima prioriteta 1, za koje je u postupku revizije ocenjeno da ukazuju da postoji neposredni rizik od vršenja netačnih ili nepravilnih plaćanja, odnosno, postoji rizik da javna sredstva nisu zaštićena i stoga zahtevaju da rukovodstvo odmah reaguje.

1)

1	Nepravilnost	Da prihode i primanja planiraju i evidentiraju na dogovarajućim ekonomskim klasifikacijama (Napomene tačka 3.1.1.1.-Preporuka broj 3
2	Opis mere ispravljanja	Prihodi i primanja u 2019.godini od prodaje robe za dalju prodaju evidentiramo na na grupi 823000.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera	-Dnevnik blagajne i nalozi za knjiženje iz kojih se vidi da su prihodi od prodaje robe i usluga evidentirani na grupi 823000.

	ispravljanja preduzeta	-U vezi druge tačke-prihod od izdavanja u zakup zemljišta za postavljanje repetitora VIP Mobile doo Beograd, dana 15.07.2019.godine smo se obratili Gradskom veću grada Leskovca sa zahtevom za smernicama za rad u vezi zahteva. U prilog trvrdnje dostavljamo Vam Zahtev Gradskom veću br.293 od 15.07.2019.godine.
--	------------------------	---

2)

1	Nepravilnost	Da rashode i izdatke planiraju i evidentiraju na odgovarajućim ekonomskim klasifikacijama (Napomene tačka 3.1.2.7 – Preporuka broj 4, tačka 3.1.2.8 – Preporuka broj 5, tačka 3.1.2.11. - Preporuka broj 6);
2	Opis mere ispravljanja	<p>* po preporuci broj 4 izvršili smo knjiženja u 2019.godini i to:  3.204.366,00 dinara na ime radova ne investicionog održavanja na kontima 011193/311111  708.000,00 dinara za semafor na kontima 011264/311112  1.200.000,00 dinara za košarkaška konstrukcija i oprema za teretanu na kontima 011264/311112</p> <p>* po preporuci broj 4 obratili smo se osnivaču za dodatne informacije s obzirom na to da imamo saglasnost na Pravilnik br.567/a na osnovi kojeg smo vršili isplatu zarada. Do roka za podnošenje odazivnog izveštaja nismo dobili povratnu informaciju. Po dobijanju odgovora postupićemo po uputstvu osnivača.</p> <p>* po preporuci broj 5 u 2019.godini vršimo knjiženja tako da se zadužuju prodajna mesta analitički na kontima grupe 021300 i kapital na kontu 311251. Istovremeno se na kontima grupe 021300 vodi ukalkulisana razlika u ceni i ukalkulisani PDV kao i na kontu 123961 preneti PDV od strane dobavljača.</p> <p>* po preporuci broj 6 za 2019.godinu smo sredstva na kontu 483000 planirali u iznosu od 2.000.000,00 dinara jer prilikom izrade finansijskog plana nismo mogli da predvidimo koliko bivših radnika planira da tuži ustanovu. Što se tiče evidencije strukture plaćenih obaveza to evidentiramo na osnovu izradjene specifikacije</p>
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nalog za knjiženje br.1A od 01.01.2019. kojim smo izvršili uknjiženja na kontima 011000/310000</li> <li>- Kalkulacije cena u maloprodaju direktno od dobavljača i iz magacina sa naložima za knjiženje</li> <li>- Zahtev za novčana sredstva, Rešenja osnovnog suda u korist bivših radnika, Specifikacija troškova po osnovama.</li> </ul>

3)

1	Nepravilnost	Da pravilno evidentiraju i iskažu vrednost zgrada i građevinskih objekata i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (Napomene tačka 3.3.2 - Preporuka broj 9)
2	Opis mere ispravljanja	S obzirom da kao Ustanova i indirektni korisnik budžeta nemamo pravo da u svojim poslovnim knjigama vodimo vrednost zgrada i građevinskih objekata, porenuli smo inicijativu da se izvrši isknjižavanje iz poslovnih knjiga vrednost zgrada i građevinskih objekata.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Odluka broj 384 od 23.08.2019.

4)

1	Nepravilnost	Da pravilno evidentiraju i iskažu vrednosti opreme i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (Napomene tačka 3.3.2. - Preporuka broj 9)
2	Opis mere ispravljanja	<p>Doneta je Odluka o formiranjukomisije koja najkasnije do 31.12.2019.godine treba da unese u pomoćne knjige podatke o stanju opreme i sitnog inventara u skladu sa Uredbom o budžetskom računovodstvu.</p> <p>U tački tri smo već naveli da smo tražili da se izvrši isknjižavanja vrednosti iz poslovnih knjiga vrednost zgrada, građevinskih objekata i zemljišta i priložili Odluke.</p> <p>U tački dva smo priložili kalkulacije i naloge za knjiženje iz koji se vidi da na kontima grupe 021300 vršimo zaduženja maloprodajnih objekata na osnovu robe za dalju prodaju</p> <p>Izvršili smo preknjižavanje sa konta 121192 iznos od 135.987,03 dinara na konto 122192 u skladu sa članom 9. Uredbe o budžetskom računovodstvu i Pravilnikom o standardnom klasifikacionom okviru i kontnim planom za budžetski sistem.</p> <p>U skladu sa članom 6.stav 3. Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika organizacija za obavezno socijalno osiguranje i budžetski korisnika na dan 30.09.2019. godine poslaćemo IOS svim dužnicima i na osnovu povratne informacije iskazaćemo stanje u obrascu 1 Bilansa stanja.</p>
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	<p>-Odluka broj 327 od 01.08.2019.</p> <p>- Nalog za knjiženje broj 30-2A od 01.01.2019.</p> <p>- Nalog za knjiženje broj 30-4A od 01.01.2019.</p> <p>- Nalog za knjiženje broj 30-5A od 01.01.2019.</p>

5)

1	Nepравилnost	Da pravilno evidentiraju i iskažu vrednost zemljišta i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (Napomene tačka 3.3.2. - Preporuka broj 9)
2	Opis mere ispravljanja	S obzirom da kao Ustanova i indirektni korisnik budžeta nemamo pravo da u svojim poslovnim knjigama vodimo vrednost zemljišta, porenuli smo inicijativu da se izvrši isknižavanje iz poslovnih knjiga vrednost zgrada i građevinskih objekata.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Odluka broj 385 od 23.08.2019.

6)

1	Nepравилnost	Da pravilno evidentiraju i iskažu vrednost robe za dalju prodaju (Napomene tačka 3.3.2. - Preporuka broj 9)
2	Opis mere ispravljanja	U 2019.godini knjizenja robe za dalju prodaju knjizimo na kontima grupe 021300 i kontima grupe 311000
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Kalkulacija br.04-13 od 27.06.2019. i nalog za knjizenje br.04-13 od 27.06.2019. Kalkulacija br.03-4 od 05.06.2019. i nalog za knjizenje br. 03-4

7)

1	Nepравилnost	Da pravilno evidentiraju i iskažu vrednost sitnog inventara i nefinansijske imovine u zalihama (Napomene tačka 3.3.2. - Preporuka broj 9)
2	Opis mere ispravljanja	U tački 4 smo naveli da je formirana komisija koja treba do 31.12.2019. da u pomoćne knjige unese podatke o opremi i sitnom inventaru kako bi popis na dan 31.12.2019. bio urađen u skladu sa Zakonom i članom 9. Uredbe o budžetskom računovodstvu.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	- Odluka broj 327 od 01.08.2019. - Nalog za knjiženje broj 30-3A od 01.01.2019.

8)

1	Nepравилnost	Da pravilno evidentiraju i iskažu vrednost izdvojenih novčanih sredstava i akreditiva (Napomene tačka 3.3.2. - Preporuka broj 9)
---	--------------	--

2	Opis mere ispravljanja	Izvršili smo preknjižavanje sa konta 121192 na ime potraživanja za porodijsko odsustvo na konto 122192 u iznosu od 135.987,03 dinara
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Nalog za knjiženje 30-5A od 01.01.2019.godine

9)

1	Nepravilnost	Da pravilno evidentiraju i iskažu potraživanja od kupaca i pasivna vremenska razgraničenja (Napomene tačka 3.3.2. - Preporuka broj 9)
2	Opis mere ispravljanja	U skladu sa članom 6.stav 3. Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika organizacija za obavezno socijalno osiguranje i budžetski korisnika na dan 30.09.2019. godine poslaćemo IOS svim dužnicima i na osnovu povratne informacije iskazaćemo stanje u obrascu 1 Bilansa stanja. Poslali smo zahteve za potvrđivanje većim kupcima sa stanjem na 31.12.2018.godine, ali do danas nam nisu odgovorili.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Zahtev za potvrđivanje VIP mobile doo

10)

1	Nepravilnost	Da pravilno evidentiraju i iskažu vrednost obaveza (Napomene tačka 3.3.2. - Preporuka broj 10)
2	Opis mere ispravljanja	U skladu sa članom 6.stav 3. Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika organizacija za obavezno socijalno osiguranje i budžetski korisnika na dan 30.09.2019. godine poslaćemo IOS svim poveriocima i na osnovu povratne informacije iskazaćemo stanje u obrascu 1 Bilansa stanja. Poslali smo zahteve za potvrđivanje većim dobavljačima na osnovu vašeg zahteva, sa stanjem na 31.12.2018.godine, ali do danas nam nisu odgovorili.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Zahtevi za potvrđivanje



11)

1	Nepравилност	Da iskazuju vrednost obaveza na osnovu validne dokumentacije (Napomena tačka 3.3.3. - Preporuka broj 10)
2	Opis mere ispravljanja	Da bi smo iskazali vrednost obaveza po osnovu validne dokumentacije, neophodno je da usaglasimo stanje sa dobavljačima, da dobijemo potratnu informaciju od strane osnivača da prihvata isknjižavanje vrednosti građevinskih objekata i zemljišta. S obzirom da stanje na kontu 311100 nije usaglašeno sa kontima nefinansijske imovine, nije moguće usaglašenje bez isknjižavanja vrednosti građevinskih objekata i zemljišta. Što se tiče obaveza po osnovu zarada radnika, troškova prevoza i obaveza po osnovu Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava, izvršili smo korekciju na osnovu nalaza. U 2019. godini prilikom izdavanja faktura iskazujemo prihod bez PDV-a na kontima grupe 823000 a PDV sadržan u robi i uslugama na kontu 2452241
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Nalog za knjiženje 30-6A od 01.01.2019. -Nalog za knjiženje 30-7A od 01.01.2019. -Nalog za knjiženje 21-10 od 03.06.2019. -Račun br.10 od 03.06.2019. za usluge

12)

1	Nepравилност	Da internim aktom regulišu računovodstveni sistem, vode sve propisane poslovne knjige, usklade stanje glavne knjige sa stanjem pomoćnih knjiga, usaglašavaju stanje sa kupcima i dobavljačima, da obezbede funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola, da adekvatno kreiraju i dizajniraju sistem za nadgledanje finansijskog upravljanja i kontrole (Napomene tačka 2 – preporuka broj 1)
2	Opis mere ispravljanja	Donet je Pravilnik o budžetskom računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim je uređeno sve što se trazi napomenama tačka 2 – preporuka 1
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Pravilnik o budžetskom računovodstvu i računovodstvenim politikama

Direktor,  
Miodrag Rajković




ПРИМЉЕНО: 23 SEP 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-247/2019-04/26		

**USFK SPORTSKO REKREATIVNI CENTAR  
" DUBOČICA "**

16000 Leskovac, ul. Vljakova br.152

telefoni: 016/241-415 centrala, 016/244-013 faks, 016/243-901 knjigovodstvo

žiro račun: 840-1210664-10,

PIB: 100524101 , Matični broj: 07327609

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

BEOGRAD

Mekenzijeva 41

Na osnovu člana 40. stav 1. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Službeni glasnik RS“ br. 101/05, 54/07, 36/10 i 44/18) subjekt revizije USFK „Dubočica“ Leskovac, podnosi

DOPUNA IZVEŠTAJA O OTKLANJANJU NEPRAVILNOSTI OTKRIVENIH U REVIZIJI  
DELOVA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA USTANOVE ZA SPORT I FIZIČKU KULTURU  
SPORTSKO REKREATIVNI CENTAR DUBOČICA, SA SEDIŠTEM U LESKOVCU,  
UL.VLAJKOVA BROJ 152 ZA 2018. GODINU

Broj i datum izveštaja o reviziji: 400-247-1/2019-04 od 13.05.2019.godine

I

Nepravilnosti koje su obuhvaćene nalazima prioriteta 1, za koje je u postupku revizije ocenjeno da ukazuju da postoji neposredni rizik od vršenja netačnih ili nepravilnih plaćanja, odnosno, postoji rizik da javna sredstva nisu zaštićena i stoga zahtevaju da rukovodstvo odmah reaguje.

1)

1	Nepravilnost	Deo prihoda i primanja SRC „Dubočica“ u finansijskim izveštajima iskazan (Napomene tačka 3.1.1.1): (1) u većem iznosu za 882 hiljade dinara od iznosa utvrđenog nalazom revizije i (2) u manjem iznosu za 882 hiljade dinara od iznosa utvrđenog nalazom revizije, čiji se efekti nisu odrazili na konačan rezultat poslovanja. Od navedenog iznosa, primanja u iznosu od 882 hiljada dinara si iskazana kao prihod.
---	--------------	--

2	Opis mere ispravljanja	Prihodi i primanja u 2019.godini od prodaje robe za dalju prodaju evidentiramo na na grupi 823000.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Dnevnik blagajne broj 25 od 19.03.2019. godine i nalog za knjiženje broj 13-25 od 19.03.2019. godine iz kojih se vidi da su prihodi od prodaje robe i usluga evidentirani na grupi 823000, nalozi blagajni da isplati-naplati broj 34, priznanice od broja 150-153

2)

1	Nepравilnost	Ekonomska klasifikacija-deo rashoda i izdataka u finansijskim izveštajima je ukupno iskazan (Napomene tačka 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.11); (1) u većem iznosu od 7.971 hiljade dinara od iznosa utvrđenog nalazom revizije i (2) u manjem iznosu od 7.971 hiljade dinara od iznosa utvrđenog nalazom revizije, čiji se efekti nisu odrazili na konačan rezultat poslovanja.
2	Opis mere ispravljanja	U 2019.godini vršimo knjiženja tako da se zadužuju prodajna mesta analitički na kontima grupe 131212 i kapital na kontu 311251. Istovremeno se na kontima grupe 021300 vodi ukalkulisana razlika u ceni i ukalkulisani PDV kao i na kontu 123961 preneti PDV od strane dobavljača uz istovremeno knjiženje 523111/131212 Za 2019.godinu smo sredstva na kontu 483000 planirali u iznosu od 2.000.000,00 dinara jer prilikom izrade finansijskog plana nismo mogli da predvidimo koliko bivših radnika planira da tuži ustanovu. Što se tiče evidencije strukture plaćenih obaveza to evidentiramo na osnovu izradjene specifikacije Knjiženja su vršena na kontima 411151; 411159;415112;444212;483111 U 2019. godini investicije ne knjižimo na grupi 424 već na klasi 5
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	- Kalkulacije cena u maloprodaju direktno od dobavljača i iz magacina sa nalogima za knjiženje, analitička kartica 523111, račun dobavljača - Zahtev za novčana sredstva, Rešenja osnovnog suda u korist bivših radnika, Specifikacija troškova po osnovama, analitičke kartice 411151;411159;415112;444212;483111 - Rn.27/2019 od 09.08.2019. - Nalozi 10-126 i 30-202



3)

1	Nepravilnost	Vrednost zgrada i građevinskih objekata u aktivi i vrednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pasivi manje je iskazana u iznosu od 5.433 hiljade dinara i to u iznosu od 3.189 hiljada dinara za građevinske radove na investicionom održavanju i sanaciji krovnog pokrivača SRC „Dubočica“ i u iznosu od 2.244 hiljade dinara jer nije vršila amortizaciju objekata u 2018. godini (Napomene tačka 3.3.2)
2	Opis mere ispravljanja	S obzirom da kao Ustanova i indirektni korisnik budžeta nemamo pravo da u svojim poslovnim knjigama vodimo vrednost zgrada i građevinskih objekata, porenuli smo inicijativu da se izvrši isknjižavanje iz poslovnih knjiga vrednost zgrada i građevinskih objekata. * po preporuci broj 4 izvršili smo knjiženja u 2019.godini i to: 3.189.366,00 dinara na ime radova ne investicionog održavanja na kontima 011193/311111 *izvršili smo uknjižavanje amortizacije u iznosu od 2.243.929,88 dinara na kontima 011193/311111
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Odluka broj 384 od 23.08.2019. - Nalog za knjiženje 30-1A od 01.01.2019. kojim smo izvršili uknjiženja na kontima 011000/310000 - Nalog za knjiženje 30-2A od 01.01.2019. - Obračun amortizacije

4)

1	Nepravilnost	Vrednost opreme u aktivi i vrednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pasivi manje je iskazana u ukupnom iznosu od 1.908 hiljada dinara, i to: u iznosu od 708 hiljada dinara, za nabavku semafora i u iznosu od 1.200 hiljada dinara, za košarkašku konstrukciju i opremu za teretanu i opremu za fitness centar i u iznosu koji u postupku revizije nismo mogli da za elektronsku opremu za nepravilno primenjene stope amortizacije (Napomene tačka 3.3.2.)
2	Opis mere ispravljanja	* po preporuci broj 4 izvršili smo knjiženja u 2019. godini i to: 708.000,00 dinara za semafor na kontima 011264/311112 1.200.000,00 dinara za košarkaška konstrukcija i oprema za teretanu na kontima 011264/311112 Doneta je Odluka o formiranju komisije koja najkasnije do 31.12.2019.godine treba da unese u pomoćne knjige podatke o stanju opreme i sitnog inventara u skladu sa Uredbom o budžetskom računovodstvu.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	- Nalog za knjiženje 30-1A od 01.01.2019. kojim smo izvršili uknjiženja na kontima 011000/310000 - Odluka broj 327 od 01.08.2019.

5)

1	Nepravilnost	Vrednost zemljišta i vrednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pasivi više je iskazana na kontu 014100-zemljište, koje nije u njenom vlasništvu u iznosu od 58.819 hiljada dinara (Napomene tačka 3.3.2.)
2	Opis mere ispravljanja	S obzirom da kao Ustanova i indirektni korisnik budžeta nemamo pravo da u svojim poslovnim knjigama vodimo vrednost zemljišta, porenuli smo inicijativu da se izvrši isknjižavanje iz poslovnih knjiga vrednost zgrada i građevinskih objekata.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Odluka broj 385 od 23.08.2019. - Nalog za knjiženje 30-10A od 01.01.2019. -Dopis 395 od 26.08.2019.

6)

1	Nepravilnost	Vrednost robe za dalju prodaju i nefinansijske imovine u zalihama je manje iskazana jer ne vodi u svojim poslovnim knjigama robu za dalju prodaju u prodajnim objektima u iznosu od najmanje 91 hiljade dinara (Napomene tačka 3.3.2.)
2	Opis mere ispravljanja	U 2019.godini knjizenja robe za dalju prodaju knjizimo na kontima grupe 021300 i kontima grupe 311000
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Kalkulacija br.04-13 od 27.06.2019. i nalog za knjizenje br.04-13 od 27.06.2019. Kalkulacija br.03-4 od 05.06.2019. i nalog za knjizenje br. 03-4 Kartica konta 523111 i Račun dobavljača „Grande Adriatic Food“ br.201-003999 od 05.06.2019.

7)

1	Nepavilnost	Vrednost zaliha sitnog inventara i vrednost nefinansijske imovine u zalihama u pasivi manje je iskazana u iznosu od 808 hiljada dinara jer SRC „Dubočica“ ne vodi u svojim poslovnim knjigama sitan inventar (Napomene tačka 3.3.2.)
2	Opis mere ispravljanja	U tački 4 smo naveli da je formirana komisija koja treba do 31.12.2019. da u pomoćne knjige unese podatke o opremi i sitnom inventaru kako bi popis na dan 31.12.2019. bio urađen u skladu sa Zakonom i članom 9. Uredbe o budžetskom računovodstvu.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	- Odluka broj 327 od 01.08.2019. - Nalog za knjiženje broj 30-3A od 01.01.2019.

8)

1	Nepравилnost	Vrednost izdvojenih novčanih sredstava i akreditiva, više je iskazana u iznosu od 136 hiljada dinara za evidentirana potraživanja za naknade za porodiljsko bolovanje umesto na kontu 122100-potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja (Napomene tačka 3.3.2.)
2	Opis mere ispravljanja	Izvršili smo preknjižavanje sa konta 121192 na ime potraživanja za porodiljsko odsustvo na konto 122192 u iznosu od 135.987,03 dinara
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Nalog za knjiženje 30-5A od 01.01.2019.godine

9)

1	Nepравилnost	Potraživanja od kupaca u aktivi i pasivina vremenska razgraničenja u pasivi manje su iskazana u iznosu od 21 hiljade dinara jer je u obrascu 1 Bilansa stanja iskazan iznos od 37 hiljada dinara a u poslovnim knjigama na ovom kontu iskazano je stanje u iznosu od 58 hiljada dinara (Napomene 3.3.2.)
2	Opis mere ispravljanja	U obrascu 1 Bilans stanja popunićemo podatke na osnovu stanja u poslovnim knjigama na dan 31.12.2019. godine
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	-Izjava direktora

10)

1	Nepравилnost	Vrednost za plate i dodatke u iznosu od 74 hiljade dinara za evidentirane obaveze iz ranijih godina, obaveze po osnovu naknada zaposlenima u iznosu od 142 hiljade dinara za neevidentirane obaveze po osnovu naknada zaposlenima za neisplaćen prevoz zaposlenih za decembar 2018.godine, obaveza po osnovu donacija, dotacija i transfera u iznosu od 410 hiljada dinara jer je evidentirana na kontu 291300-obračunati nenaplaćeni prihodi i primanja, obaveza za ostale poreze, obavezne takse i kazne nije evidentirana za obaveze za porez na dodatu vrednost, primljenih avansa u iznosu od 232 hiljade za više plaćen zakup kupca VIP Mobile Beograd i vrednost aktivnih vremenskih razgraničenja manje je iskazana (Napomene tačka 3.3.3.)
2	Opis mere ispravljanja	Izvršili smo korekciju za zarade storniranjem iznosa od 74.876,53 dinara na kontima 131211/231111 i 231211

		<p>Izvršili smo ukalkulisavanje po osnovu naknada zaposlenima za neisplaćen prevoz za Decembar 2018. godine u iznosu od 141.780,00 dinara na kontima 131211/232111</p> <p>Izvršili smo preknjižavanje po osnovu obaveze za vraćanje u budžet po Zakonu o privremenom uređenju osnovica u iznosu od 410.540.20 dinara na kontima 291311/243311</p> <p>U 2019. godini prilikom fakturisanja na računima iskazujemo prihod bez PDV-a na kontima grupe 823000 a obaveze za PDV na kontu 245241</p> <p>Preknjižili smo primljeni avans od strane VIP Mobile doo Beograd nalogom 30-9A 122111/251111 za iznos od 231.690,34 dinara</p>
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	<p>-Nalog za knjiženje 30-6A od 01.01.2019.</p> <p>-Nalog za knjiženje 30-7A od 01.01.2019.</p> <p>-Nalog za knjiženje 21-10 od 03.06.2019.</p> <p>-Račun br.10 od 03.06.2019. za usluge</p> <p>- Nalog za knjiženje 30-9A od 01.01.2019.</p>

11)

1	Nepravilnost	<p>Iskazana je vrednost obaveza za koju ne postoji validna dokumentacija i to: obaveza po osnovu transfera ostalim nivoima vlasti u iznosu od 3.125 hiljada dinara koji potiče iz ranijih godina, obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 7.207 hiljada dinara, iskazanih obračunatih nenaplaćenih prihoda i primanja u iznosu od 9.559 hiljada dinara jer je u 2017. godini izvršila preknjižavanje sa kontnog plana za preduzeća i zadruge u kontni plan za budžetski sistem bez validnog računovodstvenog dokumenta o nastaloj poslovnoj promeni (Napomene tačka 3.3.3.)</p>
2	Opis mere ispravljanja	<p>Prilikom uvida u dokumentaciju iz 2017.godine ustanovili smo da je došlo do greške prilikom prelaska sa kontnog plana za preduzeća i dadruge na kontni plan za budžetsko računovodstvo u knjiženju. U 2019.godini smo izvršili ispravku. Prilikom izrade završnog računa za 2019. godinu popunićemo obrasce u skladu sa propisima.</p>
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	<p>Nalog za knjiženje 30-8A od 01.01.2019.</p> <p>Izjava direktora</p>

12)

1	Nepravilnost	<p>Ne vodi pomoćnu knjigu osnovnih sredstava, stanje na poziciji potraživanja nije usklađeno sa iskazanim stanjem potraživanja u aktivi bilansa stanja, nije vršeno usklađivanje stanja sa kupcima i dobavljačima, nepravilno popunjen bilans stanja</p>
2	Opis mere ispravljanja	<p>Doneta je odluka o formiranju komisije koja najkasnije do</p>



		31.12.2019.godine treba da unese u pomoćne knjige osnovnih sredstava podatke o opremi i sitnom inventaru u skladu sa Uredbom o budžetskom računovodstvu.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Odluka broj 327 od 01.08.2019. Izjava direktora

13)

1	Nepravilnost	U obrascu 2 Bilans prihoda i rashoda manje su iskazana primanja od prodaje nefinansijske imovine u iznosu od 882 hiljade dinara (Napomene tačka 3.2.)
2	Opis mere ispravljanja	Prilikom sastavljanja završnog računa za 2019.godinu iskazaćemo primanja od prodaje nefinansijske imovine u obrascu 2 Bilans stanja u skladu sa propisima.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Izjava direktora

14)

1	Nepravilnost	U obrascu 3 Izveštaju o kapitalnim izdacima i primanjima manje su iskazana primanja od prodaje nefinansijske imovine u iznosu od 882 hiljade dinara (Napomene tačka 3.4.)
2	Opis mere ispravljanja	Prilikom sastavljanja završnog računa za 2019.godinu iskazaćemo primanja od prodaje nefinansijske imovine u obrascu 3 Izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima uskladu sa propisima.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Izjava direktora

15)

1	Nepravilnost	U obrascu 4 Izveštaj o novčanim tokovima manje su iskazana primanja od prodaje nefinansijske imovine u iznosu od 882 hiljade dinara (Napomene 3.5.)
2	Opis mere ispravljanja	Prilikom sastavljanja završnog računa za 2019.godinu iskazaćemo primanja od prodaje nefinansijske imovine u obrascu 4 Izveštaj o novčanim tokovima u skladu sa propisima.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Izjava direktora

16)

1	Nepravilnost	U obrascu 5 Izveštaj o izvršenju budžeta manje su iskazana primanja od prodaje nefinansijske imovine u iznosu od 882 hiljade dinara (Napomene tačka 3.1.)
2	Opis mere ispravljanja	Prilikom sastavljanja završnog računa za 2019.godinu iskazaćemo primanja od prodaje nefinansijske imovine u obrascu 5 Izveštaj o izvršenju budžeta u skladu sa propisima.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Izjava direktora

17)

1	Nepravilnost	Kod popisa je utvrđeno da nije izvršen popis celokupne imovine i nije izvršeno usklađivanje stanja imovine i obaveza u knjigovodstvenoj evidenciji sa stvarnim stanjem koje se utvrđuje popisom (Napomene tačka 3.3.1.)
2	Opis mere ispravljanja	Prilikom vršenja popisa sa stanjem na dan 31.12.2019.godine izvršićemo popis u skladu sa propisima.
3	Dokazi koji se prilažu uz ovaj izveštaj da je mera ispravljanja preduzeta	Izjava direktora

Direktor,  
Miodrag Rajković


