



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ИБАР“ КРАЉЕВО**

**Број: 400-248/2019-04/29
Београд, 3.10.2019. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1.Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја	6
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	6
2.1.2.Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	6
2.1.3.Неправилно исказана вредност обавеза.....	6
2.1.4.Неправилности код финансијског управљања и контроле	7
2.1.5.Неправилности код Обрасца 2	7
2.1.6.Неправилности код пописа	8
3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Спортског центра „Ибар“ Краљево за 2018. годину број 400-248-1/2019-04/3 од 10.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор СЦ „Ибар“ Краљево.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација - део расхода у финансијским извештајима је исказан:
(1) у већем износу за 466 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
(2) у мањем износу за 466 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања:

Правилно контирање свих расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: захтев за прекњижавање број 394 од 4.9.2019. године, захтев за исправку књижења и налози број 10, 57 и 90, рачун број 40/19, налог за књижење број 12Р, извод број 51 и аналитичке картице групе 425000 и 426000.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.2.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- (1) више је исказана у износу од 25.634 хиљаде динара, јер води у својим књигама зграде и грађевинске објекте за које нема доказ о праву на њима,
- (2) мање је исказана у износу од 910.466 хиљада динара, јер није евидентирао спортску халу коју је по Уговору о давању на коришћење непокретности број 60 од 7.2.2018. године добио на коришћење са правом уписа у књиговодствену евиденцију.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

(1) износ од 25.634 хиљаде динара се односи на капитално улагање у спортске објекте од 2011. године које је Спортски центар „Ибар“ искњижио;

(2) спортску халу је укњижио Град Краљево. СЦ је исту укњижио ванбилансно.

Доказ: картица основног средства Спортска хала у Рибници – Града Краљева и налог за књижење 0002 Спортског центра „Ибар“, картица 011123 и 351151.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно исказана вредност обавеза

2.1.3.1. Опис неправилности

Вредност обавеза:

- (1) више је исказана за плате и додатке у износу од 40 хиљада динара,
- (2) мање је исказана за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У децембру 2018. године приликом књижења неисплаћеног дела плате за исти месец у износу од 30% дошло је до грешке где није раздвојен износ од 40 хиљада динара за 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, него



је целокупан износ од 276 хиљада динара књижен на 231000 – обавезе за плате и додатке. Спортски центар „Ибар“ поступио је по налогу Државне ревизорске институције.

Доказ: аналитичке картице 231111 и 234111, рекапитулација зараде за јун 2019. године, налог б з од 28.6.2019. године

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилности код финансијског управљања и контроле

2.1.4.1. Опис неправилности

Није донео акт којим би уредио спровођење пописа имовине и обавеза, није донео акт којим би уредио отпис ситног инвентара, на уплатни рачун јавних прихода није уплатио приходе које остварује на подрачунима, води у пословним књигама земљиште на коме нема уписана права, не води помоћне књиге зграда и грађевинских објеката, опреме, залиха ситног инвентара, није вршио усаглашавање стања са купцима и добављачима, део обавеза по рачунима и ситуацијама није евидентирао у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ на дан плаћања.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Донети и усвојени тражени акти, почело је са потписивањем анекса уговора о закупу где је дефинисано да средства уплаћују на уплатни рачун јавних прихода, након ванредног пописа евидентирана основна средства, алат и инвентар у складу са донетим актима, усаглашавање стања се ажурније спроводи, ради се на стварању услова за функционисање система контроле. Књижење се врши наредног дана од дан пријема фактуре. Започето је са потписивањем уговора о закупу којим је дефинисано да се уплата закупнине врши на уплатни рачун јавних прихода.

Доказ: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза број 308 од 3.7.2019. године, Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, опреме и ситног инвентара број 309 од 3.7.2019. године, Правилник о обрачуну и исплати зарада запослених број 310 од 3.7.2019. године, Анекс уговора о закупу број 314 од 5.7.2019. године (члан 2), рачун 30-100030/19, налог број 2Р, извод број 16, налог број 12Р, рачун 40/19, извод 51., картица спортске хале у Рибници

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није достављен доказ да је приход од закупнине за издат простор уплаћен на уплатни рачун јавних прихода.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.5. Неправилности код Обрасца 2

2.1.5.1. Опис неправилности

СЦ „Ибар“ није у Обрасцу 2 Биланс прихода и расхода, утврдио средства која су наменски опредељена за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У складу са позитивним законским и подзаконским прописима извршиће се расподела прихода и примања и суфицита.

Доказ: Изјава директора број 413 од 19.9.2019. године.



2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

2.1.6. Неправилности код пописа

2.1.6.1. Опис неправилности

Код пописа је утврђено да није извршен попис обавеза у износу од 5.872 хиљаде динара и да пописне листе и извештај о попису не садрже све прописане елементе.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

СЦ „Ибар“ је навео да ће попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године извршити у складу са правилником и да ће ускладити књиговодствено стање са стварним стањем.

Доказ: Изјава директора број 407 и 408 од 19.9.2019. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће отклонити неправилност пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. октобар 2019. године

Достављено:

- СЦ „Ибар“ Краљево

- архиви