



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УСТАНОВЕ ЗА СПОРТ И ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНИ
ЦЕНТАР „ДУБОЧИЦА“ ЛЕСКОВАЦ**

**Број: 400-247/2019-04/29
Београд, 2.10.2019. 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 прихода и примања.....	6
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	6
2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	7
2.1.4. Неправилно исказана вредност опреме	7
2.1.5. Неправилно исказана вредност земљишта	7
2.1.6. Неправилно исказана вредност робе за даљу продају.....	8
2.1.7. Неправилно исказана вредност залиха ситног инвентара.....	8
2.1.8. Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средстава и акредитива	8
2.1.9. Неправилно исказана потраживања од купаца	8
2.1.10. Неправилно исказана вредност обавеза.....	9
2.1.11. Исказане обавезе за које не постоји валидна документација	9
2.1.12. Неправилности код финансијског управљања и контроле	10
2.1.13. Неправилности код Обрасца 2.....	10
2.1.14. Неправилности код Обрасца 3.....	11
2.1.15. Неправилности код Обрасца 4.....	11
2.1.16. Неправилности код Обрасца 5.....	11
2.1.17. Неправилно извршен попис имовине и обавеза.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Установе за спорт и физичку културу Спортско рекреативни центар „Дубочица“ Лесковац за 2018. годину број 400-247-1/2019-04 од 10.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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.

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 прихода и примања

2.1.1.1. Опис неправилности

Део прихода и примања СРЦ Дубочица у финансијским извештајима је исказан: (1) у већем износу за 882 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу за 882 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Примања у износу од 882 хиљаде динара су исказана као приход.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања:

У 2019. години примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су на групи 823000.

Доказ: Дневник благајне број 25 од 19.3.2019. године, налог за књижење број 13-25 од 19.3.2019. године, налози благајни исплатити/наплатити број 34, признанице од броја 150 до броја 153.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 7.971 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 7.971 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У 2019. години вршена су књижења тако да се задужују продајна места, на контима групе 021300 води се укалкулисана разлика у цени и укалкулисани ПДВ као и на конту 123961 пренети ПДВ од стране добављача уз истовремено књижење 523111/131212. За 2019. годину су средства на конту 483000 планирана у износу од 2.000 хиљаде динара. Књижења су вршена на контима 411151, 411159, 415112, 444212, 483111. У 2019. години инвестиције се не књиже на групи 425000 већ на класи 500000.

Доказ: Калкулације цена са налозима за књижење, аналитичка картица 523111, рачун број 201-3999 од 5.6.2019. године, Захтев за новчана средства, Решења Основног суда у корист бивших радника, Спецификација трошкова по основама, аналитичке картице 411151, 411159, 415112, 444212, 483111, рачун број 27/2019 од 9.8.2019. године, налози за књижење број 10-126 и број 30-202.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.3.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 5.433 хиљаде динара и то у износу од 3.189 хиљада динара за грађевинске радове на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача СРЦ Дубочица и у износу од 2.244 хиљаде динара, јер није извршила амортизацију објеката у 2018. години.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Покренута је иницијатива да се изврши искњижавање из пословних књига вредности зграда и грађевинских објеката. Извршена су књижења у 2019. години и то: 3.189.366,00 динара на име радова на инвестиционом одржавању на контима 011193/311111. Такође, прокњижена је амортизација зграда у износу од 2.243.929,88 динара на контима 011193/311111.

Доказ: Одлука број 384 од 23.8.2019. године, налог за књижење 30-1А од 1.1.2019. године, налог за књижење 30-2А од 1.1.2019. године, обрачун амортизације.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер вредност зграда и грађевинских објеката није искњижена из пословних књига и предата Градској управи, већ је само покренута иницијатива за искњижење.

2.1.4. Неправилно исказана вредност опреме

2.1.4.1. Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у укупном износу од 1.908 хиљада динара, и то: у износу од 708 хиљада динара за набавку семафорског система и у износу од 1.200 хиљада динара, за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар и у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за електронску опрему због неправилно примењене стопе амортизације.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Извршена су књижења у 2019. години и то: 708.000,00 динара за семафор на контима 011264/311112 и 1.200.000,00 динара за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану на контима 011264/311112.

Доказ: Налог за књижење број 30-1А од 1.1.2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилно исказана вредност земљишта

2.1.5.1. Опис неправилности

Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је више исказана на конту 014100-земљиште, које није у њеном власништву у износу од 58.819 хиљада динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Управни одбор је донео одлуку да се изврши искњижавање вредности земљишта из пословних књига и искњижено је земљиште из пословних књига.

Доказ: Одлука број 385 од 23.8.2019. године, налог за књижење 30-10А од 1.1.2019. године, допис број 395 од 26.8.2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.6. Неправилно исказана вредност робе за даљу продају

2.1.6.1. Опис неправилности

Вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у залихама је мање исказана јер не води у својим пословним књигама робу за даљу продају у продајним објектима у износу од најмање 91 хиљаде динара.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У 2019. години роба за даљу продају књижи се у пословним књигама на контима групе 021300 и контима групе 311000.

Доказ: калкулација број 04-13 од 27.6.2019. године, налог за књижење број 04-13 од 27.6.2019. године, калкулација број 03-4 од 5.6.2019. године и налог за књижење број 03-4, картица конта 523111 и рачун добављача Grande adriatic food број 201-003999 од 5.6.2019. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно исказана вредност залиха ситног инвентара

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност залиха ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви мање је исказана у износу од 808 хиљада динара јер СРЦ Дубочица не води у својим пословним књигама ситан инвентар.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Формирана је комисија која треба до 31.12.2019. године да у помоћне књиге унесе податке о опреми и ситном инвентару како би попис на дан 31.12.2019. године био урађен у складу са законом и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

Доказ: Одлука број 327 од 1.8.2019. године, налог за књижење број 30-3А од 1.1.2019. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно исказана вредност издвојених новчаних средстава и акредитива

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност издвојених новчаних средстава и акредитива, више је исказана у износу од 136 хиљада динара за евидентирана потраживања за накнаде за породилско боловање уместо на конту 122100-потраживања по основу продаје и друга потраживања.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Извршено је прекњижавање са конта 121192 на име потраживања за породилско одсуство на конто 122192 у износу од 135.987,03 динара.

Доказ: налог за књижење 30-5А од 1.1.2019. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Неправилно исказана потраживања од купаца

2.1.9.1. Опис неправилности

Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од 21 хиљаде динара јер је у обрасцу 1 Биланс стања исказан



износ од 37 хиљада динара а у пословним књигама на овом конту исказано је стање у износу од 58 хиљада динара.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У обрасцу 1 Биланс стања попуниће податке на основу стања у пословним књигама на дан 31.12.2019. године.

Доказ: Изјава директора број 469-6 од 19.9.2019. године

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неправилност бити отклоњена.

2.1.10. Неправилно исказана вредност обавеза

2.1.10.1. Опис неправилности

Вредност обавеза и вредност активних временских разграничења исказана је и то: више је исказана вредност обавеза за плате и додатке у износу од 74 хиљаде динара за евидентиране обавезе из ранијих година, мање је исказана вредност обавеза по основу накнада запосленима у износу од 142 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по основу накнада запосленима за неисплаћен превоз запослених за децембар 2018. године, мање је исказана вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера у износу од 410 хиљада динара јер је неправилно евидентирана на конту 291300-обрачунати ненаплаћени приходи и примања, мање је исказана вредност обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне јер није евидентирана обавеза за порез на додату вредност, мање је исказана вредност примљених аванса у износу од 232 хиљаде динара за више плаћен закуп закупца VIP Mobile Београд.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Извршена је корекција код зарада сторнирањем износа од 74.876,53 динара на контима 131211/231111 и 231211. Извршено је укалкулисавање по основу накнада запосленима за неисплаћен превоз за децембар 2018. године у износу од 141.780,00 динара на контима 131211/232111. Извршено је прекњижавање по основу обавеза за враћање у буџет по Закону о привременом уређењу основица у износу од 410.540,20 динара на контима 291311/243311. У 2019. години приликом фактурисања на рачунима је исказан приход без ПДВ-а на контима групе 823000 а обавезе за ПДВ на конту 245241. Прекњижен је примљени аванс од стране ВИП Мобиле доо Београд налогом 30-9А 122111/251111 за износ од 231.690,34 динара

Доказ: налог за књижење 30-6А од 1.1.2019. године, налог за књижење 30-7А од 1.1.2019. године, налог за књижење 30-9А од 1.1.2019. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Исказане обавезе за које не постоји валидна документација

2.1.11.1. Опис неправилности

Исказана је вредност обавеза за коју не постоји валидна документација и то: обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 3.125 хиљада динара који потиче из ранијих година, обавеза према добављачима у земљи у износу од 7.207 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 9.559 хиљада динара јер је у 2017. години извршено прекњижавање са контног плана за предузећа и задруге у контни план за буџетски систем без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени.



2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Приликом увида у документацију из 2017. године установљено је да је дошло до грешака у књижењу приликом преласка са контног плана за предузећа и задруге на контни план за буџетско рачуноводство. У 2019. години је извршена исправка. Приликом израде завршног рачуна за 2019. годину провериће књижења из ранијих година.

Доказ: налог за књижење 30-8А од 1.1.2019. године, изјава директора број 469 од 19.9.2019. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неправилност бити отклоњена.

2.1.12. Неправилности код финансијског управљања и контроле

2.1.12.1. Опис неправилности

Не води помоћну књигу основних средстава, стање на позицији потраживања није усаглашено са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања, није вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, неправилно је попуњен Биланс стања

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Донет је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама. Донета је одлука о формирању комисије која најкасније до 31.12.2019. године треба да унесе у помоћне књиге податке о опреми и ситном инвентару у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, стање на позицији потраживања усагласиће са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања на дан 31.12.2019. године, као и стање са купцима и добављачима.

Доказ: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Одлука број 327 од 1.8.2019. године, Изјава директора број 469-7 од 19.9.2019. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће до 31.12.2019. године ажурирати помоћне књиге основних средстава.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.13. Неправилности код Обрасца 2

2.1.13.1. Опис неправилности

У обрасцу 2 Биланс прихода и расхода мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У 2019. години примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су на групи 823000, тако да ће и приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину бити исказана у обрасцу 2 Биланс стања у складу са прописима.

Доказ: налог за књижење број 13-25, дневник благајне од 19.3.2019. године, налог благајни 34 од 19.3.2019. године, признаница 150, 151, 152 и 153, изјава директора број 469-5 од 19.9.2019. године

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неправилност бити отклоњена.



2.1.14. Неправилности код Обрасца 3

2.1.14.1. Опис неправилности

У обрасцу 3 Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У 2019. години примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су на групи 823000, тако да ће и пприликом састављања завршног рачуна за 2019. годину бити исказана у обрасцу 3 Извештај о капиталним издацима и примањима у складу са прописима.

Доказ: налог за књижење број 13-25, дневник благајне од 19.3.2019. године, налог благајни 34 од 19.3.2019. године, признаница 150, 151, 152 и 153, изјава директора број 469-4 од 19.9.2019. године.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неправилност бити отклоњена.

2.1.15. Неправилности код Обрасца 4

2.1.15.1. Опис неправилности

У обрасу 4 Извештај о новчаним токовима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У 2019. години примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су на групи 823000, тако да ће и пприликом састављања завршног рачуна за 2019. годину бити исказана у обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима у складу са прописима.

Доказ: налог за књижење број 13-25, дневник благајне од 19.3.2019. године, налог благајни 34 од 19.3.2019. године, признаница 150, 151, 152 и 153, изјава директора број 469-3 од 19.9.2019. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неправилност бити отклоњена.

2.1.16. Неправилности код Обрасца 5

2.1.16.1. Опис неправилности

У обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 882 хиљаде динара.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У 2019. години примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су на групи 823000, тако да ће и пприликом састављања завршног рачуна за 2019. годину бити исказана у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета у складу са прописима.

Доказ: налог за књижење број 13-25, дневник благајне од 19.3.2019. године, налог благајни 34 од 19.3.2019. године, признаница 150, 151, 152 и 153, изјава директора број 469-2 од 19.9.2019. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неправилност бити отклоњена.



2.1.17. Неправилно извршен попис имовине и обавеза

2.1.17.1. Опис неправилности

Код пописа је утврђено да није извршен попис целокупне имовине и није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2019. године извршиће попис у складу са прописима.

Доказ: Изјава директора број 469-1 од 19.9.2019. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће на дан 31.12.2019. године неправилност бити отклоњена.

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
2. октобар 2019. године

Достављено:

- УСФК СРЦ Дубочица Лесковац
- архиви