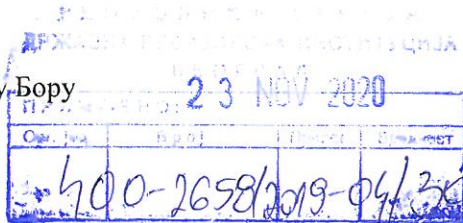


Установа Спортски центар „Бор“ у Бору
Улица: Зелени булевар бб
19210 Бор



УСТАНОВА СПОРТСКИ ЦЕНТАР „БОР“

Број: 1813/2020

Датум: 19.11.2020 год.
БОР

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Установа Спортски центар „Бор“ у Бору, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Установе Спортски центар Бор у Бору за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2658/2019-04/29 од 17.08.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Део расхода у финансијским извештајима је исказан (Напомена 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 са 257 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије |
| 2. | Опис мере исправљања | 1. По добијеном Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, упућен је захтев за умањење синтетичког конта 422000 – трошкови путовања, а повећање синтетичког конта 423000 – услуге по уговору кроз ребаланс буџета града Бора. Након усвојеног ребаланса упутили смо захтев за прекњижење градској управи града Бора и по добијању сагласности извршили смо прекњижење. 2. Књижење на име камата за кашњење врши се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и евидентирају се на припадајућим групама конта. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1. Налози за књижење 1/134 од 23.07.2020. године и налог И/001 од 30.09.2020. године, картице економске класификације 422911 и 423911, Захтев за исправку књижења (поднет 28.09.2020. године, број 1644/2020, одобрен (примљен 30.09.2020. године). Обавештење о промени апропријације (2. |

| | |
|--|--|
| | <p>Ребаланс – 2020. године) број 400-309/2020-III-04 од 15.09.2020. године, прилог План расхода (страна 151) „Службени лист града Бора“ број 44 од 14.09.2020. године, Достава Решења о измени и допуни решења о расподели средстава број 401-2107/2020-III-01 од 22.09.2020. године, Решење о измени и допуни решења о расподели средстава за 2020. годину број 400-372/2020-III-01 од 22.09.2020. године.</p> <p>2.Налог за књижење 1/030 од 13.02.2020.године, картице економске класификације 444211 и 465111, Захтев за исправку књижења (поднет 04.02.2020.године, број 37, одобрен (примљен 13.02.2020.године).</p> <p>Као доказ достављамо књижење рачуна који имају исказану камату на истом, рачун за ГПРС број 12-223-064-1393971 од 01.05.2020.године, налог за књижење број 1/092 (плаћен рачун) на економској класификацији 421412 прокњижен укупан износ рачуна са каматом, картица економске класификације 421412.</p> |
|--|--|

2)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Обавезе су нетачно исказане:љ</p> <p>(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;</p> <p>(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. (Напомена тачка 3.2.3.).</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Обавезе за уплату буџету РС разлике од 10% плате и обавеза по закону на име пенала за инвалиде прекњижене су са економске класификације 254111-1 – обавезе према буџета на економску класификацију 243313 – обавезе по основу текућих трансфера на нивоу градова. Књижење се врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и евидентирају се на припадајућим групама конта.</p> <p>Обрачунат износ од 105.290,95 динара на име обрачунате обавезе разлике од 10% плате за уплату буџету РС, уплаћена је буџету РС 24.01.2020. године, за више неправилно обрачунате обавезе у износу од 26 хиљада динара није могуће извршити повраћај. У 2020. години на основу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава "Службени гласник РС", број 86 од 6. децембра 2019. године не постоји обавеза уплате буџету РС разлике од 10% плате те стога нисмо били у могућности да извршимо исправку.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Картице економске класификације 254111-1 и 243313.</p> <p>Обрачунат износ од 105.290,95 динара на име обрачунате обавезе разлике од 10% плате за уплату буџету РС, уплаћена је буџету РС 24.01.2020. године, за више неправилно обрачунате обавезе у износу од 26 хиљада динара није могуће извршити повраћај. У 2020. години на основу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава "Службени гласник РС", број 86 од 6. децембра 2019. године не постоји обавеза уплате буџету РС разлике од 10% плате те стога нисмо били у могућности да извршимо исправку. Извод број 1 од 10.01.2020. године, обавештење о успешном пријему извештаја електронским путем ИОСИ број 2340601918 од 08.01.2020. године, извод број 7 од 24.01.2020. године.</p> |

3)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђују 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 књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Напомена тачка 2.1.) |
| 2. | Опис мере исправљања | <ul style="list-style-type: none"> • Приходи остварени на тржишту од основне делатности (базен, скијалиште, клизалиште, рекреације и остали приходи везани за спорт и рекреацију) уплаћују се од 01.01.2020.године на рачун јавних прихода 840–745141843–30 изузев дела који се односи на износ ПДВ–а који је до 30.06.2020.године уплаћиван на рачун сопствених прихода ради обавезе плаћања ПДВ–а. Од 01.07.2020.године укупан износ остварених прихода по горе наведеном основу уплаћује се на рачун јавних прихода 840–745141843–30, обзиром да је поднет захтев да се приликом израде ребаланса буџета града планирају средства за ПДВ на економској класификацији 482191 – остали порези, што је и усвојено ребалансом буџета. • Приходи од додатне делатности – угоститељске не уплаћују се на рачун јавних прихода већсе уплаћују на рачун сопствених прихода. Ови приходи се користе за нормално функционисања угоститељства односно за набавку залиха материјала, робе за даљу продају, набавке опреме, инвентара, потрошног материјала..., а све док оснивач не донесе другачију одлуку. • До усвајања измена и допуна финансијског плана Установе 23.09.2020. године напред наведени приходи књижени су на економској класификацији 742372 – приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, од 24.09.2020. године извршено је прекњижење на економску класификацију 742141 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова и 742142 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета. • На рачуну сопствених прихода остала су средства у износу од 135.020,99 на економској класификацији 742141 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова која се односе на: <ol style="list-style-type: none"> 1. Камата по судском извршењу наплаћена од Карате клуба 6.404,19 динара обзиром да је Установа водила спор. 2. Судски трошкови по судском извршењу наплаћене од Карате клуба у износу од 11.796,81 динара обзиром да је Установа плаћала судске таксе. 3. Приход за музику за прославе и СОКОЈ у укупном износу од 55.820,00 динара се не уплаћују на рачун јавних прихода јер се односе на приходе који се остварују у оквиру угоститељске делатности. 4. Приход од спорта на основу издатих рачуна у износу од |

60.999,99 динара односе се на рачуне из 2019. године.

- На рачуну сопствених прихода остала су средства у износу од 63.766,95 динара на економској класификацији 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова која се односе на ПДВ од закупа пословног простора из ранијих година, обзиром да је у претходним годинама обрачунат и плаћен ПДВ.
- Књижење се врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.
- Редовно се врши усаглашавање обавеза путем ИОС–а и то: потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од Јумис Ниш, потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од ЈКП 3.октобар Бор, потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од Завод за јавно здравље Тимок Зајечар, стање на дан 01.09.2020. године од ЕПС снабдевања Београд који је оспорен од стране добављача за укупан износ од 31,61 динар. Према нашој евиденцији, а на основу каматног листа број 26764518 види се да смо у претплати 31,61 динар. Приликом издавања наредних рачуна за гарантовано снабдевање нису нам умањили рачуне за наведени износ, а ми смо прокњижили каматни лист.
- Поднете тужбе и предлози за извршење на основу веродостојних и извршних исправа:
 1. Ненаплаћено потраживање од ДРУШТВО ЗА УСЛУГЕ И ТРГОВИНУ DEVELOPER COMPANY ДОО БОР са седиштем у Бору, ул. 3. октобра бр. 45, МБ: 20412682, ПИБ: 105588723, у износу од 35.930,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Привредном суду у Зајечару на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара – Адвокат ██████████ по пуномоћју.
 2. Ненаплаћено потраживање од ИСМАИЛ ШЕРИФИ ПР СОДАЦИЈСКО ПОСЛАСТИЧАРСКА ЗАНАТСКА РАДЊА ПЕЛИВАН БОР са седиштем у Бору, ул. Моше Пијада бр. 66, МБ: 60133034, ПИБ: 104371254, у износу од 48.800,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Привредном суду у Зајечару на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара – Адвокат ██████████ по пуномоћју.
 3. Ненаплаћено потраживање од СИСТЕМСКА ТРЕНИНГ АКАДЕМИЈА ДОО БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД са седиштем у Новом Београду, ул. Јурија Гагарина бр. 177, спрат 7, стан 37, МБ: 21130923, ПИБ: 109136497, у износу од 36.000,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Привредном суду у Београду на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је жалбени поступак по приговору пуномоћника извршног повериоца пред већем Привредног суда у Београду – Адвокат ██████████ по пуномоћју.
 4. Ненаплаћено потраживање од МУШКИ РУКОМЕТНИ КЛУБ „БОР 2“ са седиштем у Бору, ул. Краља Петра I бр. 12, МБ: 17191942 и ОМЛАДИНСКИ РУКОМЕТНИ КЛУБ са седиштем у Бору, ул. Цара Лазара бр. 8, МБ: 17191942, ПИБ: 100500441, у укупном износу од 624.759,95 динара; Поднет предлог за извршење на

основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем [REDACTED] из Зајечара –Адвокат [REDACTED] по пуномоћју.

5. Ненаплаћено потраживање од ЖЕНСКИ КОШАРКАШКИ КЛУБ БОР са седиштем у Бору, ул. Зелени булевар бр. 66, МБ: 17292757, ПИБ: 103819439, у износу од 80.150,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем [REDACTED] из Зајечара – Адвокат [REDACTED] по пуномоћју.
6. Ненаплаћено потраживање од КАРАТЕ КЛУБ „БОР“ саседиштем у Бору, ул. Радничка бр. 8/3, МБ: 17220683, ПИБ: 102437582, у износу од 10.500,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; Наплаћено потраживање са законском затезном каматом и трошковима поступка извршења –Адвокат [REDACTED] по пуномоћју.
7. Ненаплаћено потраживање од ЖЕНСКИ ЈУНИОРСКИ РУКОМЕТНИ КЛУБ БОР РТБ са седиштем у Бору, ул. Цара Лазара бр. 8, МБ: 17683942, ПИБ: 104968419, у износу од 174.810,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем [REDACTED] из Зајечара – Адвокат [REDACTED] по пуномоћју.
8. Ненаплаћено потраживање од [REDACTED] ПР, САМОСТАЛНА ЗАНАТСКО УСЛУЖНА РАДЊА УНИ-СЕРВИС, БОР, МБ: 62421304, у износу од 6.465,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом, према [REDACTED] из Бора, ЈМБГ: 1011966751016, као физичком лицу, на основу на основу чл. 85 Закона о привредним друштвима; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем [REDACTED] из Зајечара –Адвокат [REDACTED] по пуномоћју.
9. Ненаплаћено потраживање од БОДИ ФИТНЕС КЛУБ „М-ФИТ“ саседиштем у Бору, ул. Зелени булевар бр. 66, МБ: 17712837, ПИБ: 105125971, у износу од 130.986,55 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем [REDACTED] из Зајечара –Адвокат [REDACTED] по пуномоћју.
10. Ненаплаћено потраживање од УДРУЖЕЊЕ РАТНИХ И МИРНОДОПСКИХ ВОЈНИХ ИНВАЛИДА ОПШТИНЕ БОРиз Бора, ул. Моше Пијаде бр. 19, МБ: 28101473, ПИБ: 107900181, у износу од 36.320,00 динара са законском затезном каматом на овај износ почев од 10.04.2013. године па до исплате, као и трошкови извршног поступка у износу од 12.860,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу извршне исправе Привредном суду у Зајечару на износ главног дуга са законском затезном каматом и трошкова

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>извршног поступка; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара - Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> <p>11. Ненаплаћено потраживање од ██████████ И ДР. СЕЗАМ, БОР, МБ: 17225880, ПИБ: 100626326, у износу од 59.670,00 динара; Поднета тужба ради исплате Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом, према ██████████ са пребивалиштем у Бору, ул. 1. маја бр. 18/2, ЈМБГ: 1505969751028 као физичком лицу, на основу чл. 93 ст. 1 Закона о привредним друштвима; У току је парнични поступак пред Основним судом у Бору –Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> <p>12. Ненаплаћено потраживање од ЗАЈЕЧАРСКИ КОШАРКАШКИ КЛУБ „МЛАДОСТ“ из Зајечара, ул. Кумановска бб, МБ: 07321252, ПИБ: 100578518, у износу од 5.000,00 динара; Поднета тужба Основном суду у Зајечару ради неоснованог обогаћења на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је парнични поступак пред Основним судом у Зајечару – Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>1. Извод број 33 од 19.02.2020.године и налог за књижење број 1/033 од 19.02.2020.године</p> <p>2. Извод број 187 од 14.10.2020.године и налог за књижење број 1/193 од 14.10.2020.године</p> <p>3. Извод број 208 од 13.11.2020.године и налог за књижење 1/214 од 13.11.2020.године</p> <p>4. Налог за књижење број 1/179 од 24.09.2020. године и картице економске класификације 742372, 745141, 742141 и стање анализе на економској класификацији 742141 на дан 16.11.2020. године.</p> <p>5. Налог за књижење број 1/194 од 15.10.2020. године, извод број 103 од 15.10.2020. године, картица економска класификација 482191 и картица економска класификација 245249.</p> <p>6. Обавештење о промени апропријације (2. Ребаланс – 2020. године) број 400-309/2020-III-04 од 15.09.2020. године, прилог План расхода (страна 151) „Службени лист града Бора“ број 44 од 14.09.2020. године, Достава Решења о измени и допуни решења о расподели средстава број 401-2107/2020-III-01 од 22.09.2020. године, Решење о измени и допуни решења о расподели средстава за 2020. годину број 400-372/2020-III-01 од 22.09.2020. године.</p> <p>7. Докази који потврђују да се књижење врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун број 27858469 од 31.08.2020. године од ЈП ЕПС Београд, примљен 20.07.2020. године и налог за књижење број 2/058 од 20.07.2020. године; - рачун број 0200198 од 30.06.2020. године од ЈКП Топлана Бор, примљен 07.07.2020. године и налог за књижење број 2/050 од 07.07.2020. године; - рачун број 0200199 од 30.06.2020. године од ЈКП Топлана Бор, примљен 07.07.2020. године и налог за књижење број 2/050 од 07.07.2020. године; - рачун–отпремница број ФК104331/1М08 од 15.10.2020. године од Д.о.о. Лавплус Бор, примљен 15.10.2020. године и налог за књижење број 302/024 од 15.10.2020. године; - рачун број ФК105650/1-М08 од Д.о.о. Лавплус Бор, |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>примљен 19.10.2020.године и налог за књижење број 302/025 од 19.10.2020. године.</p> <p>8. Редовно се врши усаглашавање обавеза путем ИОС–а и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ИОС на дан 01.09.2020.године од Јумис Ниш - ИОС на дан 01.09.2020. године од ЈКП 3.октобар Бор - ИОС на дан 01.09.2020. године од Завод за јавно здравље Тимок Зајечар - ИОС на дан 01.09.2020. године од ЕПС снабдевања Београд који је оспорен од стране добављача за укупан износ од 31,61 динар. Према нашој евиденцији, а на основу каматног листа број 26764518 види се да смо у претплати 31,61 динар. Приликом издавања наредних рачуна за гарантовано снабдевање нису нам умањили рачуне за наведени износ, а ми смо прокњижили каматни лист. <p>9. Докази о поднетим тужба и предлозима за извршење на основу веродостојних и извршних исправа број:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ИИВ-251/2020 Привредни суд у Зајечару од 14.09.2020. године; - ИИ-33/2020 Привредни суд у Зајечару од 14.09.2020. године; - ИИВ-4191/2020 Привредни суд у Београду од 15.09.2020. године; - ИИВ-149/2020 Основни суд у Бору од 21.09.2020. године; - ИИВ-150/2020 Основни суд у Бору од 21.09.2020. године; - ИИВ-151/2020 Основни суд у Бору од 21.09.2020. године; - ИИВ-152/2020 Основни суд у Бору од 22.09.2020. године; - ИИВ-256/2020 Привредни суд у Зајечару од 24.09.2020. године; - ИИВ-160/2020 Основни суд у Бору од 28.09.2020. године; - ИИВ-173/2020 Основни суд у Бору од 12.10.2020. године; - П. 858/2020 Основни суд у Зајечару од 12.11.2020. године; - Тужба Основном суду у Бору са потврдом о пријему пошиљке од 16.11.2020. године, уз напомену да ће предмет добити свој број у суду када се унесе у компјутерски систем из разлога што систем у суду не ради почев од 09.11.2020. године; |
|--|--|--|

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|---|---|
| 1 | <p>Примања од продаје нефинансијске имовине су више исказана за 123 хиљаде динара, јер се 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). Да примања евидентирају и исказују у оствареном износу (Напомена тачка 3.1.1.2. – препорука број 2)</p> | <p>За износ од неосновано увећаних примања у износу од 123 хиљаде динара извршено је књижење (исправка – умањење суфицита по почетном стању) Након добијања извештаја Ревизорске институције детаљно је извршена контрола књижења у 2019. години и пронађене су грешке у књижењу прихода и расхода и исте су кориговане по почетном стању за 2020. годину кроз корекцију суфицита – пренетих неутрошених средстава из ранијих година. У 2020. години књижења се врше на готовинској основи, а приходи и расходи се књиже у оствареном износу.</p> | <p>1. Директор 2. Руководилац финансијско – рачуноводствених послова 3. Шеф рачуноводства</p> | <p>У периоду од 31.08.2020. године предузете су мере наведене у опису мера исправљања и настављају се даље.</p> |
| 2 | <p>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</p> | <p>Због неоснованих књижења извршена је детаљна контрола књижења у 2019. години и на основу контроле и послатих ИОС-а извршена је корекција економске класификације 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи и 131211 – обрачунати неплаћени расходи, на основу тачно утврђених обавеза.</p> | <p>1. Директор 2. Руководилац финансијско – рачуноводствених послова 3. Шеф рачуноводства</p> | <p>У периоду од 31.08.2020. године предузете су мере наведене у опису мера исправљања и настављају се даље.</p> |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| | <p>прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена тачка 3.2.2. и 3.2.3.).</p> <p>Да књижење у пословним књигама врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена тачка 3.2.2. – Препорука број 6 и Напомена тачка 3.2.3.- препорука 7.2.).</p> | | | <p>Мера за попис имовине биће спроведена у роковима предвиђеним за попис имовине и обавеза.</p> |
| 3 | <p>Код пописа је утврђено да није извршен попис: средстава на жиро-рачуницима у износу 7.142 хиљаде динара, потраживања запослених у износу од 12 хиљада динара, потраживања за више плаћене доприносе у износу од 12 хиљада динара, потраживања за рефундацију боловања пеко 30 дана у износу од 322 хиљаде динара, датих аванса 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 (Напомена тачка 3.2.1.)</p> <p>Да изврше попис целокупне имовине и обавеза (Напомена тачка 3.2.1. – Препорука број 5).</p> | <p>Попис ће се вршити на основу члана 4. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 2598/2019 од 27.12.2019. године и биће пописана целокупна имовина и обавезе.</p> | <p>1. Директор 2. Руководилац финансијско – рачуноводствених послова 3. Шеф рачуноводства</p> | |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука УО Установе о корекцији вишка прихода и примања – суфицита за 2019.годину и корекцију нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година број 1427-1/2020 од 21.08.2020. године.
- Налог за књижење број РС/003 (исправке по почетном стању).
- Налог за књижење РС/999 од 31.12.2019. године.
- Налог за књижење број 1/191 од 12.10.2020.године у којем се види да се приход књижи у оствареном износу, а ПДВ се књижи по ИСИБ-у и извод број 185 од 12.10.2020. године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, којеје могуће отклонити у року од датума припреме наредног сега финансијских извештаја до три године.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|--|--|
| 1 | навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији | навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању | навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања | навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања |
| 2 | ... | | | |
| 3 | | | | |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

