



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УСТАНОВЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР „БОР“ У БОРУ,
по ревизији делова финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2658/2019-04/42
Београд, 7. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у деловима финансијских извештаја	4
2.1.1 Неправилна економска класификација расхода	4
2.1.2 Нетачно исказане обавезе	4
2.1.3 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен	4
2.1.4 Више исказана примања	6
2.1.5 Неправилно исказана временска разграничења	6
2.1.6 Неизвршен попис целокупне имовине и обавеза	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Установе Спортски центар „Бор“ Бор број 400-2658/2019-04/29 од 17. августа 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

2.1 Резиме налаза у деловима финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација расхода

2.1.1.1 Опис неправилности

Део расхода у финансијским извештајима је исказан у већем износу за 257 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу за 257 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Установе Спортски центар „Бор“ у Бору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

По добијеном Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, упућен је захтев Одељењу за финансије 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.

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.

Докази: налог за књижење број 1/134 од 23.7.2020. године, налог за књижење број И/001 од 30.9.2020. године, картице конта 422911 и 423911, захтев за исправку књижења број 1644/2020 од 28.9.2020. године; налог за књижење број 1/030 од 13.2.2020. године, картице конта 444211 и 465111, захтев за исправку књижења број 37 од 4.2.2020. године, рачун број 12-223-064-1393971 од 1.5.2020. године, налог за књижење број 1/092.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Нетачно исказане обавезе

2.1.2.1 Опис неправилности

Остале обавезе више су исказане у износу од 26 хиљада динара за неправилно обрачунате и евидентирани обавезе за уплату буџету РС разлике од 10% плате.

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

За 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 из буџета на економску класификацију 243313 – Обавезе по основу текућих трансфера на нивоу градова.

Докази: картице конта 254111-1 и 243313.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мера исправљања

Приходи остварени на тржишту од основне делатности (базен, скијалиште, клизалиште, рекреације и остали приходи везани за спорт и рекреацију) уплаћују се од 1.1.2020.године на рачун јавних прихода изузев дела који се односи на износ ПДВ који се до 30.6.2020.године уплаћивао на рачун сопствених прихода ради обавезе плаћања ПДВ. Од 1.7.2020.године укупан износ остварених прихода уплаћује се на рачун јавних прихода, обзиром да је поднет захтев да се приликом израде ребаланса буџета града планирају средства за ПДВ на економској класификацији 482191 – остали порези.

До усвајања измена и допуна финансијског плана Установе 23.9.2020.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.

Редовно се врши усаглашавање обавеза путем ИОС–а и то: потврђено је стање на дан 1.9.2020. године од Јумис доо Ниш, потврђено је стање на дан 1.9.2020. године од ЈКП „3. октобар“ Бор, потврђено је стање на дан 1.9.2020. године од Завода за јавно здравље Тимок Зајечар, стање на дан 1.9.2020. године од ЕПС снабдевања Београд који је оспорен од стране добављача за укупан износ од 31,61 динара. Према евиденцији СЦ Бор, а на основу каматног листа број 26764518 види се претплата од 31,61 динара. Приликом издавања наредних рачуна за гарантовано снабдевање нису умањени рачуни за наведени износ, а прокњижен је каматни лист.

Поднета тужба и предлог за извршење на основу веродостојних и извршних исправа за ненаплаћена потраживања од: Друштва за услуге и трговину Developer company доо Бор, Содацијско посластичарске занатске радње Пеливан Бор, Системске тренинг академије доо Београд-Нови Београд, Мушког рукометног клуба „Бор 2“ Бор, Омладинског рукометног клуба у Бору, Женског кошаркашког клуба Бор, Карате клуба „Бор“, Женског јуниорског рукометног клуба БОР РТБ, Самосталне занатско услужне радње Уни-сервис пр Бор, Боди фитнес клуба „М-фит“ Бор, Удружења ратних и мирнодопских војних инвалида општине Бор, Сезам Бор, Зајечарског кошаркашког клуба „Младост“ Зајечар.

Рачуноводствене исправе се књиже истог или наредног дана од дана пријема истих.

Докази: Извод број 33 од 19.2.2020. године и налог за књижење број 1/033 од 19.2.2020. године; Извод број 187 од 14.10.2020. године и налог за књижење број 1/193 од 14.10.2020. године; Извод број 208 од 13.11.2020. године и налог за књижење 1/214 од 13.11.2020. године; Рачун број ФК105650/1-М08 од Лавплус доо Бор и налог за књижење број 302/025 од 19.10.2020. године; ИОС на дан 1.9.2020. године од Јумис Ниш; ИОС на дан 1.09.2020. године од ЈКП 3.октобар Бор; ИОС на дан 1.9.2020. године од Завод за јавно здравље Тимок Зајечар; ИОС на дан 1.9.2020. године од ЕПС снабдевања Београд, каматни лист број 26764518; налог за књижење број 1/179 од 24.9.2020. године и картице економске класификације 742372, 745141, 742141 и стање анализе на економској класификацији 742141 на дан 16.11.2020. године; рачун број

27858469 од 31.8.2020. године од ЈП ЕПС Београд, и налог за књижење број 2/058 од 20.7.2020. године; рачун број 0200198 од 30.6.2020. године од ЈКП Топлана Бор, примљен 7.7.2020. године и налог за књижење број 2/050 од 7.7.2020. године; рачун број 0200199 од 30.6.2020. године од ЈКП Топлана Бор и налог за књижење број 2/050 од 7.7.2020. године; рачун–отпремница број ФК104331/1М08 од 15.10.2020. године од Лавплус Бор, и налог за књижење број 302/024 од 15.10.2020. године; рачун број ФК105650/1-М08 од Лавплус доо Бор и налог за књижење број 302/025 од 19.10.2020. године и докази о поднетим тужба и предлозима за извршење на основу веродостојних и извршних исправа.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4 Више исказана примања

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

За износ од неосновано увећаних примања у износу од 123 хиљаде динара извршено је књижење (исправка – умањење суфицита по почетном стању). Након добијања извештаја Државне 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 средства из ранијих година. У 2020. години књижења се врше на готовинској основи, а приходи и расходи се књиже у оствареном износу.

Докази: 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 21.8.2020. године, налог за књижење број ПС/003, налог за књижење ПС/999 од 31.12.2019. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилност је у току.

2.1.5 Неправилно исказана временска разграничења

2.2.2.1 Опис неправилности

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 прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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.

Докази: Одлука УО Установе о корекцији вишка прихода и примања – суфицита за 2019. годину и корекцији нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година број 1427-1/2020 од 21.8.2020. године, налог за књижење број ПС/003, налог за књижење ПС/999 од 31.12.2019. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилност је у току.

2.1.6 Неизвршен попис целокупне имовине и обавеза

2.1.6.1 Опис неправилности

Код пописа је утврђено да није извршен попис: средстава на жиро-рачунима 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 у износу од 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Попис на дан 31.12.2020. године 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.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Исказане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилност је у току.

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.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2020. године