



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНО ПОСЛОВНИ
ЦЕНТАР «МИЛАН ГАЛЕ МУШКАТИРОВИЋ», БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на састављање и
објављивање финансијских извештаја и вршење пописа имовине и обавеза
и давања у закуп непокретности и покретних ствари и наплату закупнине за
2019. и 2020. годину



Број: 400-639/2021-04/27
Београд, 14. децембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Финансијски извештаји и попис имовине и обавеза за 2019. и 2020. годину.....	4
2.1.1 Финансијски извештај	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2 Попис имовине и обавеза	4
2.1.2.1 Опис неправилности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Давање у закуп непокретности и покретних ствари и наплата закупнине у 2019. и 2020. години.....	5
2.2.1 Давање у закуп покретних ствари	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2.1.4 Опис неправилности	7
2.2.1.5 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.6 Оцена мера исправљања.....	7
3. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	7
4. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатировић“, Београд у делу који се односи на састављање и објављивање финансијских извештаја и вршење пописа имовине и обавеза и давања у закуп непокретности и покретних ствари и наплату закупнине за 2019. и 2020. годину број: 400-639/2021-04/23 од 22. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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, 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 1¹

2.1 Финансијски извештаји и попис имовине и обавеза за 2019. и 2020. годину

2.1.1 Финансијски извештај

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није саставило и доставило Агенцији за привредне регистре ради јавног објављивања редовне годишње финансијске извештаје за 2019. и 2020. годину, што није у складу са члановима 25 и 33 Закона о рачуноводству² и чланом 29 Закона о рачуноводству³.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-639/2021-04/24 од 28. марта 2022. године је наведено да нису предузете мере за отклањање неправилности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је оснивач Предузећа, Градска општина Стари град потписала наруџбеницу за набавку рачуноводствених услуга са агенцијом за књиговодствене услуге. Предмет набавке је реконструкција аналитичких картица потраживања од купаца, обавеза према добављачима, датих и примљених аванса и депозита од 2019. године у складу са расположивом документацијом (унос почетног стања за 2019. годину, промета за 2019. годину, евидентирање непрокњижених извода из банака за 2019. и 2020. годину) и усаглашавање коначног стања на картицама са подацима од комитената и расположивом документацијом.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

– Наружбеницу III-03 број: У-61/22 – 26. 10. 2022. године за рачуноводствене услуге.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Предузеће није саставило финансијске извештаје.

2.1.2 Попис имовине и обавеза

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило попис имовине и обавеза на крају пословне 2019. године, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству² и на крају пословне 2020. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству³.

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

² „Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

³ „Службени гласник РС“ бр. 73/2019



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-639/2021-04/24 од 28. марта 2022. године је наведено да је извршен попис имовине и извршено вештачење ради процене вредности имовине.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је пописна комисија, састављена од три члана, утврдила количинско стање опреме и унела податке у пописне листе.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је привредно друштво „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд, да би испунио своју обавезу из Уговора о коришћењу покретних ствари број 924 од 31. децембра 2021. године, закљученог са Предузећем, ангажовало Градски завод за вештачења, Београд да изврши процену тржишне вредности покретне имовине Предузећа. У поменутом извештају о процени је наведено да је предмет процене покретна имовина, односно канцеларијски намештај, спортска, базенска, електромашинска, телекомуникациона опрема и алат, као и да је процењена вредност покретне имовине, на дан 28. фебруара 2022. године, 128.437.583,36 динара.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

– Пописну листу покретне имовине.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

– Извештај о процени тржишне вредности покретне имовине по захтеву ПД „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо број 15/4-10 од 16. марта 2022. године издат од стране Градског завода за вештачење, Београд.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузеће је извршило попис покретне имовине, али није извршило попис целокупне имовине и обавеза.

2.2. Давање у закуп непокретности и покретних ствари и наплата закупнине у 2019. и 2020. години

2.2.1 Давање у закуп покретних ствари

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, од августа 2019. године до краја 2020. године вршило фактурисање и наплату закупнине у складу са закљученим уговорима са комитентима „Aquilonia“ доо, Београд за закуп справа у теретани и „Панормос“ доо, Београд за закуп брода и пристана у укупном износу од 1.111.800 динара без ПДВ-а. Наведене закупнине је фактурисало и наплаћивало привредно друштво „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд на основу споразума, који су без правног основа, закључени са наведеним комитентима.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-639/2021-04/24 од 28. марта 2022. године је наведено да је закључен уговор према којем је привредно друштво „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд уплатило неосновано наплаћену закупнину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд закључило Уговор о регулисању међусобних односа број 923 од 31. децембра 2021. године, у којем је наведено да су закупци „Панормос“ доо, Београд и „Aquilonia“ доо, Београд, неосновано плаћали закупнину привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд, и то купац „Панормос“ доо, Београд, закључно са септембром 2020. године, за брод и закључно са фебруаром 2021. године за пристан, и купац „Aquilonia“ доо, Београд, за закуп справа и реквизита за одржавање телесне кондиције, закључно са новембром 2021. године. Уговорне стране су се споразумеле да укупно дуговање привредног друштва „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд према Предузећу износи 1.154.112,13 динара и да ће се исто измирити у року од 30 дана од дана закључења Уговора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у извештај о извршеном платном промету издатом од стране Addiko Bank a.d. Београд утврђено је да је 14. априла 2022. године, привредно друштво „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд извршило уплату 1.154.112,13 динара на рачун Предузећа.

Даље, у поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Предузеће у периоду од пријема Извештаја о ревизији правилности пословања, односно од 23. децембра 2021. године, до дана вршења ревизије одазивног извештаја, није испостављало рачуне за закуп справа у теретани и брода и пристана и самим тим, није вршило ни наплату закупнине за наведени период, односно није поступило у складу са чланом 9. Уговора о регулисању међусобних односа број 923 од 31. децембра 2021. године којим је прописано да су се уговорне стране споразумеле да ће сви закупци покретних ствари наведених у члану 5 овог уговора, убудуће све закупнине плаћати Повериоцу као закуподавцу сходно закљученим уговорима.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

– Уговор о регулисању међусобних односа број 923 од 31.12.2021. године закључен између ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“, Београд и привредног друштва „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“, Београд.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило:

– Извештај о извршеном платном промету за дан 14. април 2022. године број 1 издат од стране Addiko Bank a.d. Београд.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузеће је регулисало међусобне односе са привредним друштвом 25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд које је Предузећу уплатило неосновано наплаћену закупнину, али није почело да испоставља рачуне и наплаћује закупнину комитентима „Aquilonia“ доо, Београд за закуп справа у теретани и „Панормос“ доо, Београд за закуп брода и пристана.



2.2.1.4 Опис неправилности

Предузеће није закључило уговор о закупу покретне имовине, нити је на други начин регулисало односе са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд које користи значајан број ставки опреме која представља имовину Предузећа, од августа 2019. године, односно од дана уласка у посед непокретности које су му од стране града Београда дате на управљање.

2.2.1.5 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-639/2021-04/24 од 28. марта 2022. године је наведено да је закључен уговор о коришћењу покретних ствари са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да су Предузеће и привредно друштво „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд закључили Уговор о коришћењу покретних ствари број 924 од 31. децембра 2021. године. Наведеним уговором је предвиђено да се покретне ствари Предузећа дају на коришћење привредном друштву „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд, на неодређен временски период, без накнаде.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

– Уговор о коришћењу покретних ствари број 924 од 31. децембра 2021. године.

2.2.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност за коју субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања се односи на следеће:

– Предузеће није саставило и доставило Агенцији за привредне регистре ради јавног објављивања редовне годишње финансијске извештаје за 2019. и 2020. годину, што није у складу са члановима 25 и 33 Закона о рачуноводству⁴ и чланом 29 Закона о рачуноводству⁵ (Неправилност 2.1.1.1).

Неправилност која није на задовољавајући начин отклоњена, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 73/2019



4. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.1.1.1 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2022. године