



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНО ПОСЛОВНИ
ЦЕНТАР «МИЛАН ГАЈЕ МУШКАТИРОВИЋ», БЕОГРАД**



**Број: 400-1467/2022-04/3
Београд, 14. децембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	5
2.1 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ И ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ	5
2.1.1 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	5
2.1.2 ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	6
2.2 ДАВАЊЕ У ЗАКУП НЕПОКРЕТНОСТИ И ПОКРЕТНИХ СТВАРИ И НАПЛАТА ЗАКУПНИНЕ У 2019. И 2020. ГОДИНИ.....	7
2.2.1. ДАВАЊЕ У ЗАКУП ПОКРЕТНИХ СТВАРИ	7
3. МИШЉЕЊЕ	9



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно предузеће Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, 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.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 400-639/2021-04/24 од 28. марта 2022. године који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, 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 (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, 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 (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Јавно предузеће Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 23. децембра 2021. године до 23. марта 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2022. години за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Скупштина градске општине Стари град у Београду, на седници од 22. децембра 2005. године, је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, I-01, број 06-114/2005 од 22. децембра 2005. године.

Оснивач Предузећа је градска општина Стари град, у чије име оснивачка права врши Скупштина градске општине Стари град.

Претежна делатност Предузећа је:
9311 – делатност спортских објеката.

Као остала делатност коју Предузеће може обављати Оснивачким актом је, између осталих, предвиђена и делатност изнајмљивања властитих или изнајмљених некретнина и управљања њима. Предузеће може, поред делатности за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности, ако за то испуњава услове предвиђене законом и ако то није у супротности са циљем и сврхом његовог оснивања, уз сагласност оснивача.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Седиште Предузећа је у улици Тадеуша Кошћушка број 63, Београд.

Матични број Предузећа је 20140143, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 104288635.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

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 рачуноводству³ и чланом 29 Закона о рачуноводству⁴.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на несастављање и необјављивање финансијских извештаја, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања, утврђена неправилност није отклоњена.

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 рачуноводству³ и на крају пословне 2020. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству⁴.

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.

³ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018.

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 73/2019.



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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на попис имовине и обавеза, веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања, утврђена неправилност делимично отклоњена.

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 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 закупац „Панормос“ доо, Београд, закључно са септембром 2020. године, за брод и закључно са фебруаром 2021. године за пристан, и закупац „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 Повереоцу 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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на фактурисање и наплату закупнине, веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања, утврђена неправилност делимично отклоњена.

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 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на регулисање односа са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатиновић“ доо, Београд, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама, описаним у тачки 2.1.1 Финансијски извештај утврђена неправилност није отклоњена.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

14. децембар 2022. године