

РЕЗИМЕ



Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд, за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ



Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

Мишљење са резервом
о правилности пословања

Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије:

ОТКРИВЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ	- саставио је финансијске извештаје за 2022. годину на основу података о расходима и издацима из својих пословних књига које нису усклађене са Главном књигом трезора у износу од најмање 1.577 хиљада динара, због чега приликом обрачуна резултата није обухватио расходе и издатке у наведеном износу.
	- мање је исказао расходе и издатке у оквиру програмске активности 0007- Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва у износу од најмање 23.649 хиљада динара и за исти износ више исказао расходе и издатке у оквиру програмске активности 0016 – Управљање објектима и административни послови.
	- исказао је на neodговарајућој економској класификацији приходе и примања у износу од најмање 26.253 хиљаде динара и расходе и издатке у износу од најмање 9.301 хиљаде динара. У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:
	- исказао је на neodговарајућој економској класификацији земљиште у вредности од 2.942.133 хиљаде динара и новчана средства донација у износу од 9.072 хиљаде динара;
	- мање је исказао нефинансијску имовину у износу од најмање 5.909 хиљада динара (опрему за саобраћај, опрему за систем контроле приступа у објекту, комуникациону опрему, нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину) и није је пописао;
	- мање је исказао дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од најмање 1.791 хиљаде динара и није их пописао;
	- исказао је активна временска разграничења у већем износу од најмање 8.995 хиљада динара и пасивна временска разграничења која нису међусобно услађена са краткорочним потраживањима за износ од најмање 7.166 хиљада динара;
	- није успоставио билансну равнотежу исказаног стања пословних средстава и извора средстава у износу од најмање 2.291 хиљаде динара.
	- није уплатио на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора приходе од давања у закуп непокретности које користи, које је остварио у износу од 17.572 хиљаде динара.
	- преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 25.578 хиљада динара за плате запослених на одређено време и лица ангажована по уговорима, чији је укупан број месечно био већи за 29 до 65 од 10% укупног броја запослених на неодређено време.
	- без валидне рачуноводствене документације преузео је обавезе и извршио расходе за додаток за прековремени рад у износу од 316 хиљада динара и расходе за гориво и путарину у износу од најмање 1.536 хиљада динара.
	- преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 6.551 хиљаде динара за додаток за прековремени рад за обављање послова који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани.
	- преузео је обавезе и извршио расходе у износу од најмање 55 хиљада динара који нису у вези са обављањем послова из делокруга Завода.

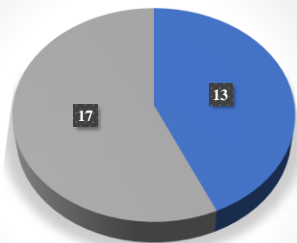
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1) Скрећемо пажњу на то да финансијски извештаји у делу који се односи на питање евидентирања и исказивања прихода и примања, расхода и издатака код корисника буџетских средстава који су у систему ПДВ, односно који обрачунавају и плаћају општи порез на потрошњу у складу са Законом о порезу на додату вредност, јер ова област није ближе уређена прописима за буџетски систем, што има за последицу различит начин евидентирања и исказивања података о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима.

2) Скрећемо пажњу на то да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије, који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије углавном врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада. Група за интерну ревизију Министарства спорта није спроводила интерну ревизију пословања Завода за 2022. годину. Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

30



Завод је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.