



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ИБАР“ КРАЉЕВО**

**Број: 400-2571/2018-04  
Београд, 19.12.2018. године**





**САДРЖАЈ:**

<b>РЕЗИМЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>1. УВОД .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1. Циљ и методе провере .....</b>	<b>6</b>
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ     ИЗВЕШТАЈУ .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>7</b>
2.1.1. Више исказани расходи .....	7
2.1.2. Неправилно исказани расходи – економска класификација .....	7
2.1.3. Неправилно исказане позиције биланса стања .....	7
<b>2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>8</b>
2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора .....	8
2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације .....	9
2.2.3. Преузете обавезе без утврђеног износа .....	10
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>11</b>





## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је Спортски центар „Ибар“ Краљево био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра „Ибар“ Краљево за 2016. годину број 400-314/2017-04 од 4.12.2017. 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 откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 126 од 12.3.2018. године који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра „Ибар“ Краљево за 2016. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

### 1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра „Ибар“ Краљево за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Спортског центра „Ибар“ Краљево, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

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 субјект ревизије, Спортски центар „Ибар“ Краљево, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао 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. Детаљније 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 обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 15.12.2017. године до 15.3.2018. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

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, Спортски центар „Ибар“ Краљево, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Више исказани расходи**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Расходи су више исказани у износу од 17.136 хиљада динара за исказану обрачунату амортизацију некретнина и опреме, и не утичу на резултат.

##### **2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

СЦ „Ибар“ је отклонио неправилност и амортизацију није евидентирао као расход.

*Доказ: Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2017. године.*

##### **2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на више исказане расходе веродостојне.

#### **2.1.2. Неправилно исказани расходи – економска класификација**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Економска класификација – расходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 67 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 67 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања

##### **2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају:**

У наредној години материјал за посебне намене (материјал за поправку система за грејање, водоводни, електро материјал...) планиран је на контима групе 426000 – материјал.

*Доказ: Спецификација конта 426911 – материјал за посебне намене, налог за књижење број 160 од 3.11.2017. године, рачун-отпремница број 1627 и отпремница број 1627/310821 СТР „Челик“ пр Краљево од 17.10.2017. године, извод број 160 од 3.11.2017. године.*

##### **2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане расходе (економска класификација) веродостојне.

#### **2.1.3. Неправилно исказане позиције Биланса стања**

##### **2.1.3.1. Опис неправилности**

СЦ „Ибар“ Краљево у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

(1) више је исказао: зграде и грађевинске објекте у износу од најмање 902.466 хиљада динара за вредност зграда и објеката за које нема доказе о праву на њима; опрему у износу од најмање 2.949 хиљада динара за амортизацију опреме за 2016. годину и потраживања од купаца у износу од 1.172 хиљаде динара за неискњижена потраживања за улазнице;

(2) није исказао обавезе према добављачима у износу од најмање 724 хиљаде динара по рачунима за децембар 2016. године за електричну енергију у износу од 439 хиљада динара, енергенте 259 хиљада динара и телефон у износу од 26 хиљаде динара.



### **2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Није евидентирана имовина ни опрема за коју СЦ „Ибар“ нема доказе о праву на њима и приступило се процесу уписа права на коришћење непокретности у Служби за катастар непокретности Краљево свих објеката. Правилно је исказана амортизација опреме јер су у обрачун узети само опрема за коју има право коришћења.

Све обавезе су тачно и правилно евидентирани за 2017. годину.

Неслагање код потраживања од купаца је последица грешке у књижењу (уместо задужења и раздужења купаца по основу плаћеног рачуна, књижено је код добављача); Извршена је исправка књижења код потраживања од запослених за улазнице за базен.

Све обавезе су тачно и правилно евидентирани за 2017. годину.

*Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2017. године, уговор о давању на коришћење непокретности (нове спортске хале) број 60 од 7.2.2018. године између града Краљева и СЦ „Ибар“, захтев Катастру непокретности за упис права коришћења по том уговору, захтев СЦ „Ибар“ граду Краљевоу за усаглашавање Одлуке о располагању непокретности за остале објекте, налог за књижење број 191 од 31.12.2017. године, рачуни за електричну енергију, енергенте, телефоне и друге услуге за месец децембар 2017. године, Образложење СЦ „Ибар“ број 425 од 10.8.2018. године (примедба 3) и број 597 од 10.12.2018. године, списак пописних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године по местима, налог за књижење број 1/0 од 1.1.2017. године и број 192 од 31.12.2017. године, преглед обрачуна амортизације (књиговодствена евиденција) за инвентарске бројеве 737, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745 и 747 на дан 31.12.2017. године, Образложење Спортског центра „Ибар“ број 425 од 10.8.2018. године – примедба 2 – неадекватно књижење потраживања од запослених за улазнице за базен, Налог за књижење број 19 од 21.4.2016. године, Налог за књижење број 19-с од 31.12.2016. године; Образложење број 556/2 од 16.11.2018. године, Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2017. године број 17 од 17.1.2018. године и број 21 од 18.1.2018. године, синтетичка картица конта 122111 – купци у земљи на дан 31.12.2017. године (брuto стање купаца), налог за књижење број 78, спецификација конта 122148 – потраживања за дневне улазнице (150,00 динара), спецификација конта 122149 -потраживања за сезонске улазнице (3.000 ком.) за 2017. годину, Одлука о комисијском уништењу непродатих улазница за базен у 2017. години број 39 од 24.1.2018. године, Извештај комисије о уништењу карата број 43 од 25.1.2018. године, налог за књижење број 191 од 31.12.2017. године.*

### **2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане позиције биланса стања веродостојне. СЦ „Ибар“ није применио правилну стопу отписа возила.

## **2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 278 хиљада динара без закљученог уговора за набавку природног гаса.

#### **2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Са снабдевачем природног гаса „Србијасас“ је СЦ „Ибар“ је договорио даљу испоруку природног гаса до достављања новог уговора који би потписивањем закључили на неодређено време.





Доказ: допис „Србијагас“ број 03-03/3650 од 08.02.2017. године, изјава директора СЦ „Ибар“ број 603 од 17.12.2018. године. 5) Уговор о извођењу радова – санација и доградња система за водоснабдевање за потребе Дечјег одмаралишта „Гоч“ Краљево број 133/2017-ЈН од 14.8.2017. године, Окончана ситуација број 3722/220 од 27.10.2017. године, картица конта 511241 - Водовод за 2017. годину.

### **2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без закљученог уговора веродостојне. СЦ „Ибар“ је започео са активностима како би у 2019. години спровео поступак јавне набавке природног гаса.

## **2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 1.590 хиљада динара и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 385 хиљада динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре и то у односу на: (1) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 40 хиљада динара, (2) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 213 хиљада динара, (3) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 60 хиљада динара и (4) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара;

➤ из осталих извора финансирања преузео веће обавезе и извршио расходе и издатке у већем износу од укупно 1.205 хиљада динара у односу на планирана средства по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то:

(1) извршио расходе и издатке у већем износу за укупно 1.193 хиљаде динара за: (1.1) апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 390 хиљада динара, (1.2) апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара, (1.3) апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 228 хиљада динара, (1.4) апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 60 хиљада динара, (1.5) апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 101 хиљаде динара, (1.6) апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 214 хиљада динара, (1.7) апропријацију 426000 - материјал у износу од две хиљаде динара, (1.8) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 97 хиљада динара, (1.9) апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 43 хиљаде динара, (1.10) апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 25 хиљада динара и

(2) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације 423000 – услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара;

### **2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

У току буџетске 2017. године, а у складу са примедбом ДРИ, подношени су захтеви за измену апропријација из извора 01.

Докази: Објашњење број 517/3 од 15.10.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Решење о отварању/промени апропријације број 678/2017-IV од 11.12.2017. године, Решење о промени апропријације корисника буџета број 403-27/2017 од 11.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Одлука Управног одбора о измени



финансијског плана СЦ „Ибар“ за 2017. годину број 701 од 21.12.2017. године са планом, бруто стање СЦ „Ибар“ за период од 1.1. до 31.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима за групе 421000 – стални трошкови, 423000 – услуге по уговору, 425000 – текуће поправке и одржавање и 426000 – материјал на дан 31.12.2017. године, табела обавеза по уговорима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године; Уговор о набавци услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења број 215 од 25.4.2017. године, Уговор о набавци послова контроле исправности базенске воде, дезинсекције и дератизације и санитарних прегледа број 317 од 7.6.2017. године, Уговор о јавној набавци услуга одржавања чистоће и хигијене број 214 од 25.4.2017. године, Уговор о набавци услуге техничког одржавања број 244 од 5.5.2017. године, појашњење за обавезу за електричну енергију из ранијих година: ИОС ЈП „Електропривреда Србије“ Београд на дан 30.9.2018. године, приговор СЦ „Ибар“ на закључак о извршењу број Посл.бр.И.ИВК.-945/2013, допис Јавном правобранилаштву града Краљево, Извештај о књижењу ЕД „Електросрбија“ број 3770 од 1.3.2013. године, картица конта добављача из 2013. године за спорну електричну енергију из ранијих година, рачун број 3770/05 за мај 2013. године и број 3770/06 за јун и картица добављача; Изјава одговорног лица број 604 од 17.12.2018. године;

### **2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојне. СЦ „Ибар“ је на дан 31.12.2017. године преузео обавезе више од одобренних апропријација, и то из извора 01 за четири апропријације и из осталих извора за пет апропријација (на дан 31.12.2016. године су биле преузете обавезе више од одобренних апропријација из извора 01 за шест апропријација и из осталих извора за десет апропријација).

### **2.2.3. Преузете обавезе без утврђеног износа**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Преузео обавезе без утврђеног износа, јер је закључио уговор без уговорене вредности и то Уговор о снабдевању природним гасом са ЈП „Србијасгас“ Нови Сад број 608 од 14.9.2015. године

#### **2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају**

Уговори се закључују са уговарањем вредности

Доказ: допис СЦ „Ибар“ број 523 од 22.09.2017. године и поруџбеница број 109 од 02.03.2017. године.

#### **2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без утврђеног износа веродостојне.



### 3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра „Ибар“ Краљево за 2016. годину у Одазивном извештају веродостојне.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Спортском центру „Ибар“ Краљево
- архиви