

Установа за физичку културу
„Лагатор“ Лозница
Број:1270/18
Датум:24.12.2018.
ЛОЗНИЦА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Ревизија сатавних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Лагатор“ за 2017. годину
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-300-4/2018-04 од 01.10.2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>Установа за физичку културу „Лагатор“ је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе више од прописа у износу од 215 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.2.1.)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Анексом Уговоран о раду бр. 1049/18 утврђен је основни коефицијент за директора Установе уместо 16,34 на 12,62. Анексом Уговора о раду бр.1051/18 за радно место технички секретар ОФС утврђен је укупан коефицијент у износу од 8,38 којим је укинута увећање од 1,5 по основу руковођења.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Анекси уговора о раду потписани су 18.10.2018.године а од 01.11.2018.године примењују су измењени коефицијенти за утврђивање основне зараде.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>1. Анекс Уговора о раду бр.1049/18 од 18.10.2018. 2.Анекс Уговора о раду бр.1051/18 од 18.10.2018. 3.Исплатне листе за новембар (аконтација и коначна) и децембар (аконтација) за директора Установе и техничког секретара ОФС 4.Изводи бр.98, бр.105 и бр.108 5.Обрасци ЕБП-ПУРС за новембар бр.1545093659663и бр.154509353764и децембар бр.1545092525117</i>

2)

1.	Неправилност	<i>Није прибављала сагласност надлежног органа за издавање у закуп пословног простора (Напомена тачка 4.1.1.)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Установа се дописом бр.1112/18 од 05.11.2018.године обратила Начелнику градске управе за прибављање сагласности, утврђивање начина, критеријума и поступка за давање пословног простора у закуп у јавној својини као и начина формирања закупнине која се издаје у закуп. Установа је упутила Обавештење бр.1141/18 о отказу уговора о закупу пословног простора површине 21,36м²</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i> <i>У случају из тачке 1) Градска управа – начелник градске управе је орган који је надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Установа је 06.11.2018.године упутила допис за прибављање сагласности за издавање у закуп пословног простора и процедура је у току. Обавештење о отказу Уговора о закупу је упутила 16.11.2018. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>1.Изјава бр.1265/18 од 21.10.2018. 2.Доказ о достави докумената бр.1113/18 од 06.11.2018. 2.Обавештење о отказу уговора о закупу бр.1141/18 од 16.11.2018.</i>

3)

1.	Неправилност	Приходи остварени од издавања у закуп пословног простора, полигона за возњу и ресторана у укупном износу од 5.594 хиљада динара уплаћени су на рачун Установе за физичку културу „Лагатор“ уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода и приходи остварени од продаје улазница за базен, продаје термина коришћења спортских садржаја и остале приходе у укупном износу од 7.734 хиљада динара нису уплаћени на прописани уплатни рачун јавних прихода (Напомене тачка: 4.1.1.).
2.	Мера исправљања	Одлуком о Буџету за 2019. годину и Финансијским планом Установе за 2019. годину сви приходи и расходи су планирани на извору 01 односно Установа неће имати подрачун сопствених прихода већ ће остварене приходе уплаћивати на прописне уплатне рачуне јавних прихода. Установа је Урави за трезор поднела Захтев за гашење рачуна сопствених прихода на дан 31.12.2018.године.
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Одлука о буџету за 2019. годину донета је 13.12.2018. године а Захтев за гашење рачуна сопствених прихода поднет је 20.12.2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о буџету за 2019. - Службени лист града Лознице 18/18 2. Финансијски план Установе за 2019.годину усаглашен са Одлуком о буџету за 2019.годину. 3. Захтев за гашење рачуна сопствених прихода бр.1258/18 и Образац НУ-1.

ДИРЕКТОР

Жељко Марјановић



Жељко Марјановић

Установа за физичку културу
„Лагатор“ Лозница

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОТКЛОЊЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ ПРИОРИТЕТ 1⁺ -
Напомена тачка 4.1.1. – приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) исказани су више за 361 хиљаду динара и расходе за енергетске услуге (конто 421200) исказани су више за износ од 361 хиљаду динара

У прилогу вам достављамо налог за књижење рефундације стварних трошкова у 2018. години уз напомену да смо у 2018. години књижили сторно расходе јер смо уочили у току ревизије неправилност и да смо ове доказе доставили на увид у току ревизије 27.07.2018.godine.



Директор

Жељко Марјановић