

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 Спортски Центар Блаце, у Блацу подноси (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Саставних делова финансијских извештаја

Број и датум извештаја о ревизији: 400-240/2018-04I

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	1) Приходи Спортског центра више су исказани за износ од 26 хиљада динара, из извора 01 (тачка 4.1);
2.	Опис мере исправљања	<i>Приходи и примања у 2018.години евидентирани су у стварном износу.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 149 Налог за књижење број 426 Извод број 121 Налог за књижење број 344 Извод број 134 Налог за књижење број 389 Извод број 145 Налог за књижење број 416 Извод број 124 Налог за књижење број 356

2)

1.	Неправилност	Расходи Спортског центра су неправилно исказани и то: (1) мање су исказани у износу од укупно 38 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи извршени са подрачуна сопствених прихода за регистрацију и осигурање возила (тачка 4.1.2.3. и 4.1.2.9); (2) више су исказани у износу од 13 хиљада динара за
----	--------------	--

		више евидентирани расходе за услуге комуникације, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад Београд на подрачун сопствених прихода није евидентиран (тачка 4.1.2.3);
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018. Години расходе са регистрацију возила ћемо исказати на основу валидне документације у извршеном износу, као и остале расходе.</i> <i>Извршено је усаглашавање стања са Телекомом Србија</i> <i>Раскинут је уговор за службене мобилне телефоне , тако да запослени више не користе службене телефоне. Службени мобилни телефон користи само Директор по Одлуци Управног Одбора</i> <i>За енергетске услуге је спроведен поступак јавних набавки, и сва евидентирања доспелих рачуна су извршена.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев, Извод број 139 Налог за књижење бр 401 Извод број 140 Налог за књижење бр 404 Извод број 141 Налог за књижење бр 407 Захтев за издавање потврде Картица трошка регистрацију возила Картица прихода за регистрацију возила Картица трошкова за запослене Картица прихода накнада за запослене Картица трошкова за Отпремнине Картица прихода за Отпремнине Картица трошкова за Јубиларне награде Картица прихода за јубиларне награде ИОС за Телеком Раскид уговора са Теленором Одлука Управног Одбора Финансијски план Рачун Епса број 24032611 Рачун Епса број 24033127 Рачун Епса број 24019915 Рачун Епса број 24012836 Налог за књижење број 474

...

3)

1.	Неправилност	3) Економска класификација - део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 235 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 235 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 4.1.2.4. и 4.1.2.5);
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018години расходи су планирани по класификацијама, и евидентирани на одговарајућој класификацији трошка.</i> <i>Расходи су евидентирани на основу валидне</i>

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Директора да неће вршити исплате за награде
--	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>више је исказао: опрему у износу од 83 хиљаде динара за неусклађено књиговодствено стање опреме са стварним стањем, потраживања од купаца у износу од 147 хиљада динара за неевидентираних уплате и дупло евидентираних потраживања, дате авансе у износу од 674 хиљаде динара за непрокњижене дате авансе по извршеним услугама и испорученим добрима, АВР у износу од 1.454 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 1.243 хиљаде динара за неевидентираних уплате, дупло евидентираних обавезе по рачунима и непрокњижене авансне уплате, ПВР у износу од 810 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 25 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од три хиљаде динара (тачка 4.3.);</p>	<p>Приликом пописа имовине и обавеза утврдићемо стварно стање. По завршеном поступку пописа вршићемо усклађивање стварног и књиговодственог стања у складу са пописном листом а након одлуке Управног Одбора биће извршена одговарајућа књижења. У завршном рачуну за 2018годину биће исказано стварно стање имовине.</p>	<p>[Redacted]</p>	<p>до: 28.02.2019.године</p>
2	<p>није исказао: опрему у износу од 75 хиљада динара за неправилно</p>			

	<p>обрачунату амортизацију и претходни ПДВ, АВР у износу од 638 хиљада динара, обавезе у износу од најмање 652 хиљаде динара (599 хиљада динара према добављачима за неевидентиране обавезе и више евидентиране уплате, 53 хиљаде динара за уплату разлике у плати од 10% у буџет Републике за децембар 2017. године), ПВР у износу од 22 хиљаде динара, ванбилансну активу и пасиву за износ од 1.125 хиљада динара за туђу имовину примљену на коришћење (тачка 4.3.).</p>			
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план*

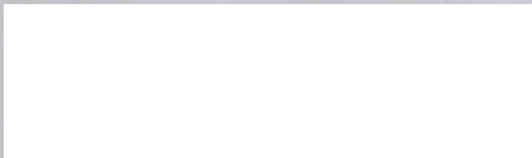
Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

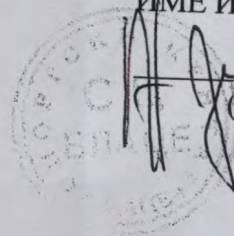
— нпр. акциони план

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ



[Handwritten signature]
(потпис)

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 Спортски Центар Блаце, у Блацу подноси (назив и седиште), подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Саставних делова финансијских извештаја

Број и датум извештаја о ревизији: 400-240/2018-041

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	1) Приходи Спортског центра више су исказани за износ од 26 хиљада динара, из извора 01 (тачка 4.1);
2.	Опис мере исправљања	<i>Приходи и примања у 2018.години евидентирани су у стварном износу.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу финансијског плана за период од 01.01-31.12.2018.године. Образац 5 за 2018.годину

2)

1.	Неправилност	Расходи Спортског центра су неправилно исказани и то: (1) мање су исказани у износу од укупно 38 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи извршени са подрачуна сопствених прихода за регистрацију и осигурање возила (тачка 4.1.2.3. и 4.1.2.9); (2) више су исказани у износу од 13 хиљада динара за више евидентираних расхода за услуге комуникације, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад Београд на подрачун сопствених прихода није евидентиран (тачка 4.1.2.3);
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018. Години расходи за регистрацију возила исказани су на основу валидне документације у извршеном износу,</i>

		<i>као и остали расходи.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу финансијског плана за период од 01.01-31.12.2018.године. Образац 5 за 2018.годину Захтев, Извод број 139 Налог за књижење бр 401 Извод број 140 Налог за књижење бр 404 Извод број 141 Налог за књижење бр 407 Захтев за издавање потврде Картица трошка за регистрацију возила Извод број 195 где је извешен повраћај средстава у износу од 898,00 за више уплаћена средства за регистрацију возила Налог за књижење број 538

...

3)

1.	Неправилност	3) Економска класификација - део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 235 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 235 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 4.1.2.4. и 4.1.2.5);
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018години расходи су извршени по класификацијама, и евидентирани на одговарајућој класификацији трошка. Расходи су евидентирани на основу валидне документације у извршеном износу.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун бр.98 Налог за књижење бр.413 Извод 8 од 17.10.2018.године. Налог за књижење бр 445

4)

1.	Неправилност	4) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 613 хиљада динара (тачка 4.1.2.4. и 4.1.2.8).
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018.години спортски центар није вршио исплате по основу награда за освојена прва три места.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Директора да неће извршавати расходе на име реализације турнира

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>више је исказао: опрему у износу од 83 хиљаде динара за неусклађено књиговодствено стање опреме са стварним стањем, потраживања од купаца у износу од 147 хиљада динара за неевидентирание уплате и дупло евидентирана потраживања, дате авансе у износу од 674 хиљаде динара за непрокњижене дате авансе по извршеним услугама и испорученим добрима, АВР у износу од 1.454 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 1.243 хиљаде динара за неевидентирание уплате, дупло евидентиране обавезе по рачунима и непрокњижене авансне уплате, ПВР у износу од 810 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 25 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од три хиљаде динара (тачка 4.3.);</p>	<p>Извршена је исправка неправилно исказане опреме</p> <p>Налог за књижење број 546 Налог за књижење број 550</p> <p>Извршена је исправка потраживања</p> <p>Налог за књижење број 551 Раскид уговора са теретаном</p> <p>Поступили смо по препоруци и део аванса је прокњижен. За остатак у поступку пописа извршићемо исправке.</p> <p>Налог за књижење број 552</p> <p>Извршена је исправка добављача Налог за књижење број 553 Налог за књижење број 554</p> <p>Извршено је књижење свих обавеза Налог за књижење број 540 Налог за књижење број 541 Налог за књижење број 542 Налог за књижење број 543 Налог за књижење број 545 Налог за књижење број 539</p> <p>Евидентирањем прихода у</p>		

		<p>оствареном износу и расхода у извршеном износу, финансијски резултат за 2018. годину биће правилно утврђен. (Доказ: Извештај о извршењу финансијског плана СЦ „Блаце“ за период од 1.1. до 31.12.2018. године (остварени приходи, извршени расходи и издаци, стање средстава на жиро рачуну), образац 5. – Извештај о извршењу буџета СЦ „Блаце“ у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године – код тачке 1)</p> <p>Приликом израде завршног рачуна за 2018. годину и евидентирања закључних књижења, биће исправљена наведена неправилност.</p>		
2	<p>није исказао: опрему у износу од 75 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију и претходни ПДВ, АВР у износу од 638 хиљада динара, обавезе у износу од најмање 652 хиљаде динара (599 хиљада динара према добављачима за неевидентирани обавезе и више евидентирани уплате, 53 хиљаде динара за уплату разлике у плати од 10% у буџет Републике за децембар 2017. године), ПВР у износу од 22 хиљаде динара, ванбилансну активу и пасиву за износ од 1.125</p>	<p>Возило, минибус, добијено од Општинске управе на коришћење, евидентирано је ванбилансно (Доказ: налог за књижење број 557).</p>		

	хиљада динара за туђу имовину примљену на коришћење (тачка 4.3.).			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Налог за књижење број 546
- Налог за књижење број 550
- Налог за књижење број 551
- Раскид уговора са теретаном
- Налог за књижење број 552
- Налог за књижење број 553
- Налог за књижење број 554
- Налог за књижење број 540
- Налог за књижење број 541
- Налог за књижење број 542
- Налог за књижење број 543
- Налог за књижење број 545
- Налог за књижење број 539

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

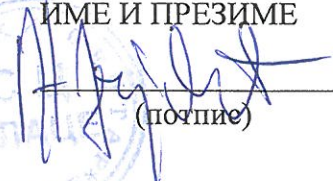
Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ


(ПОШТЕ)

