

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 „ОСЕЧИНА“, Болничка 1/1, 14253 Осечина, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ОСЕЧИНА“ ОСЕЧИНА ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2003-02/2018-04, 16.11.2018.

ПРИОРИТЕТ 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.

A Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1)

1.	Неправилност	СЦ „Осечина“ из Осечине је расходе у финансиским извештајима исказао у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 116 хиљада динара и у мањем износу од износу утврђеног налазом ревизије за 116 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања СЦ Осечина.
2.	Мера исправљања	Мера исправљена. Након извештаја ДРИ, у главној књизи евидентирање расхода за потрошни материјал вршено је на економској класификацији 426900 – остали материјали,
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност , односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период преузимања мере исправљања	Мера предузета од октобра 2018. до сада.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Картица конто 426919, остали материјал, 2. Налози за књижење бр: 128, бр 149, и бр 161. 3. рачун бр: 40/18: од 18.10.2018. 4. рачун бр: 07 20-1217019 од 17.10.2018 5. рачун бр : 07 20-1019026 од 19.10.2018 6. налог за утрошак материјала бр 31/18 од 18.10.2018 7. налог за утрошак материјала бр 35/18 од 17.12.2018. 8. налог за утрошак материјала бр.32/18 од 19.10.2018.

...

2)

1.	Неправилност	СЦ Осечина не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара..
2.	Мера исправљања	Мера исправљена. Купљен програм за основна средства и успостављена помоћна књига основних средстава. Отворена картица са стањем на дан 31.12.2018.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност , односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период преузимања мере исправљања	Мера предузета од октобра 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Фактура бр: 115601К3094-31/18 Од 11.10. 2018, 2. Помоћна књига основних средстава.

3)

1.	Неправилност	Део имовине који је евидентиран у пословним књигама СЦ „Осечина“ из Осечине, на конту 0151 – Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 67.754 хиљаде динара користи се, односно, имовина је у припреми.
2.	Мера исправљања	Мера исправљена. Дана 31.12.2018. са конта 015111 нефинансијска имовина у припреми, у износу од 67.754.131,00 дин, прекњижена је на конто 011193 – Спортски и рекреативни објекти. У току 2018. Извршили смо додатна улагања 6.304.622,00
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност , односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период преузимања мере исправљања	Мера предузета у току 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Књиговодствене картице, 2. Налог за књижење бр: 018. 3. Привремено решење о употребној дозволи бр:351-1474/91 од 30.01.1992. 4. Решење о употребној дозволи бр:351-198/02 од 17.06.2003. 5. Решење о употребној дозволи бр:351-83/2009 од 16.10.2009. 6. Resenje o upotrбној dozvoli br 351-252/2010 od 22.03.2010

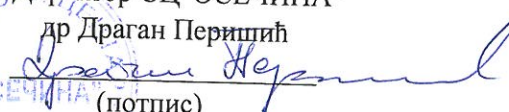
Б Неправилности у ревизији правилности пословања

1)

1.	Неправилност	СЦ „Осечина“ из Осечине је преузео обавезу и извршио расходе без писаног уговора или другог правног акта и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 858 хиљада.
2.	Мера исправљања	Мера исправљена. Након извештаја ДРИ, Спортски центар „Осечина“ је, током 2018.год, приликом преузимања обавеза закључивао уговоре по претходно обављеном истраживању тржишта или прикупљању понуда.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена неправилност , односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период преузимања мере исправљања	Мера предузета у току 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Захтев за слање понуда бр: 113/18 од 26.09.2018. 2. Понуда бр:114-1/18 од 01.10.2018 3. Понуда бр:115-1/18 од 01.10.2018 4. Понуда бр:116-1/18 од 01.10.2018 5. Извештај о испитивању тржишта бр:122/18 од 03.10. 2018. 6. Рачун бр:45-553RN2018вр1 од 03.10.2018. 7. Захтев за слање понуда бр: 131/18 од 15.10.2018. 8. Понуда бр:131-1/18 од 19.10.2018. 9. Понуда бр131-2/18 од 19.10.2018. 10. Понуда бр:131-3/18 од 19.10.2018. 11.Извештај о испитивању тржишта бр:136/18 од 20.10. 2018. 12.Рачун бр: 1165/1 од 20.10.2018. 13.Одлука о спровођењу набавке бр:145/18 од 20.11.2018. 14.Решење о образовању комисије бр:145-1/18 од 20.11.2018, 15.Позив за доставу понуда бр:145-2/18 од 20.11.2018 16. Понуда бр:148/18 од 30.11.2018 17. Понуда бр:149/18 од 30.11.2018, 16. Понуда бр:150/18 од 30.11.2018, 18. Записник о отварању понуда бр:151/18 од 3.12.2018. 19. Извештај о стручној оцени понуда бр:152/18 од 3.12.2018, 20.Одлука о додели уговора бр:153/18 од 3.12.2018 21. Уговор бр:153-1/18 од 4.12.2018 22. Профактура бр 36/18-2018 23. Фактура бр:8324006701 од 24.12.2018.

2)

1.	Неправилност	СЦ „Осечина“ из Осечине је преузео обавезе изнад расположивих апропријација у износу од 237 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Мера ће бити извршена када се упутством министра финансија РС одобри планирање 13 плата, и када се актом о доношењу одлуке о Буџету општине Осечина, односно доношењем одлуке о финансијском плану СЦ“Осечина“ буде у могућности планирање исплате 13 плата.
3.	Природа мере исправљања	Мера није извршена, а биће извршена када се испуне претходно наведени услови.
4.	Период преузимања мере исправљања	У будућем периоду.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора СЦ“Осечина“

Директор СЦ“ОСЕЧИНА“
др Драган Перишић

(потпис)

