

Установа Спортски центар „Ибар“ Краљево

Душана Поповића 41 А, 36000 Краљево

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 “Ибар” Краљево (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Спорског центра „Ибар“ Краљево за 2018. годину број 400-248-1/2019-04/3 од 10.06.2019. године, запримљен у Спортском центру „Ибар“ под бројем 284 од 11.06.2019. године.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 412 од 19.09.2019. 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	Економска класификација – део расхода у финансијским извештајима је исказан: (1) у већем износу за 466 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу за 466 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.
2.	Опис мере исправљања	Правилно контирање свих расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за прекњижавање број 394 које је урађено за 2019. годину, а не за 2018. годину, захтев за исправку књижења, налози за књижење број 57 и 90 и рачун број 676/011-17 добављача „Duga Color“ и рачуни број 245 и 262 добављача „Tri N“ који се налазе у ова два налога, аналитичке картице 425 и 426 без почетног стања са сторном.

...

2)

1.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објектата у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: 1) више је исказана у износу од 25.634 хиљаде динара, јер води у својим књигама зграде и грађ. објекте за које нема доказ о праву на њима 2) мање је исказана у износу од 910.466 хиљаде динара, јер није евидентирао спортску халу коју је по Уговору број 60 од 07.02.2018. добио на коришћење са правом уписа у књиговодствену евиденцију.
2.	Опис мере исправљања	(1) износ од 25.634 хиљаде се односи на капитално улагање у спортске објекте од 2011. године које је Спортски центар „Ибар“ изкњижио. (2) спортску халу је укњижио Град Краљево а ми смо књижили исту ванбилансно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основног средства Спортска хала у Рибници - Града Краљева, налог за књижење 0002 Спортског центра “Ибар”, аналитичке картице 011123 и 351151.

...

3)

1.	Неправилност	Вредност обавеза: (1) више је исказана за плате и додатке у износу од 40 хиљада динара, (2) мање је исказана за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	у децембру 2018. године приликом књижења неисплаћеног дела плате за исти месец у износу од 30% дошло је до грешке где није раздвојен износ од 40 хиљада динара на 234000 - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, него је целокупан износ од 276 хиљада динара књижен на 231000 – обавезе за плате и додатке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице 231 и 234, рекаптулација зараде за месец јун и налог за књижење 63.

...

4)

1.	Неправилност	Није донео акт којим би уредио спровођење пописа имовине и обавеза, није донео акт којим би уредио отпис ситног инвентара, на уплати рачун јавних прихода није уплатио приходе које остварује на подрачунима, води у пословним књигама земљиште на коме нема уписана права, не води помоћне књиге зграда и грађевинских објектата, опреме, залиха ситног инвентара, није вршио усаглашавање стања са купцима и добављачима, део обавеза по рачунима и ситуацијама није евидентирао у пословним
----	--------------	--

		књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ на дан плаћања.
2.	Опис мере исправљања	СЦ „Ибар“ је донео и усвојио Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза број 308 од 03.07.2019. године, Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, опреме и ситног инвентара број 309 од 03.07.2019. године, Правилник о обрачуноу и исплати зарада запослених број 310 од 03.07.2019. године. Започео је са потписивањем анекса уговора о закупу где је дефинисано да средства уплаћују на уплатни рачун јавних прихода. Усаглашавање стања се ажурије спроводи, ради се на стварању услова за функционисање система контроле.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза број 308 од 03.07.2019. године, Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, опреме и ситног инвентара број 309 од 03.07.2019. год, Правилник о обрачуноу и исплати зарада запослених број 310 од 03.07.2019. године, рачун бр. 30-100030/19 „Србијагас“ примљен 08.02.2019. године, налог за књижење 2 Р и извод 21, изјава број 409 да ће се усаглашавање стања вршити ажурије и Одлука директора о изради пројектног задатка за набавку софтвера за вођење помоћних књига број 414.

...

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

5)

Неправилност	Спортски центар „Ибар“ Краљево није у Обрасцу 2 Биланса прихода и расхода утврдио средства која су наменски опредељена за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину.
Опис мере исправљања	у складу са позитивним законским и подзаконским прописима извршиће се расподела прихода и примања суфицита.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 413 од 19.09.2019. године.

6)

Неправилност	Код пописа је утврђено да није извршен попис обавеза у износу од 5.872 хиљаде динара и да пописне листе и извештај о попису не садрже све пописане елементе.
Опис мере исправљања	Спортски центар „Ибар“ се обавезује да ће попис урадити у складу са Правилником и ускладити

	стварно са књиговодственим стањем.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјаве број 407.

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



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)