



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УСТАНОВЕ ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ „ЛАГАТОР“ ЛОЗНИЦА

Број: 400-300-4/2018-04
Београд, 04. март 2019. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1 Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	7
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	7
2.2 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
2.2.1 Неправилно преузете обавезе и исплаћени расходи за плате.....	7
2.2.2 Неприбављање сагласности за издавање пословног простора у закуп.....	7
2.2.3 Јавни приходи нису уплаћивани на прописани уплатни рачун.....	8
3. МИШЉЕЊЕ	8

1. УВОД

У Извештају о саставним деловима финансијских извештаја и правилности пословања Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница за 2017. годину број: 400-300-4/2018-04 од 01.октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница је приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказала више за 361 хиљада динара и расходе за енергетске услуге исказани су више за износ од 361 хиљада динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Установа за физичку културу „Лагатор“ је у одазивном извештају навела да је утврђену неправилност исправила у 2018. години. Установа је извршила корекцију на одговарајућем субаналитичком конту расхода у случају рефундације сталних трошкова од стране закупца, а на основу испостављених факутора од стране Установе (доказ: рачун број 13/18; Извод број 18 и Налог за књижење број 18).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1 Неправилно преузете обавезе и исплаћени расходи за плате

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Установа за физичку културу „Лагатор“ је навела да је директору Установе Анексом уговора о раду, утврђен коефицијент 12,62 што је у складу са прописом. Техничком секретару је Анексом уговора о раду утврђен укупан коефицијент 8,38 што је у складу са прописом. Анекси уговора о раду потписани су 18.10.2018. године, примењени су од исплате плате за новембар 2018. године (доказ: Анекс уговора о раду број 1049 и 1051 од 18.10.2018. године, Исплатне листе за новембар и децембар 2018. године за директора и техничког секретара Установе за физичку културу „Лагатор“, Извод број 98,105 и 108 за 2018. годину, Обрасци ЕБП-ПУРС бр. 1545093659663и; 1545093537641и; 1545092525117).

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Неприбављање сагласности за издавање пословног простора у закуп

2.2.2.1 Опис неправилности

Установа за физичку културу „Лагатор“ није прибавила сагласност надлежног органа за издавање у закуп пословног простора.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Установа за физичку културу „Лагатор“ је навела да се Дописом број 1112/18 од 05.11.2018. године обратила Градској управи за прибављање сагласности, утврђивање начина, критеријума и поступака за давање пословног простора у закуп у јавној својини као и начина формирања закупнине која се издаје у закуп. Установа је упутила Обавештење број 1141/18 о отказу уговора о закупу пословног простора у улици Милоша Поцерца, број 58. (доказ: Изјава одговорног лица Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница број 1265/18 од 21.10.2018. године; Допис Градској управи број 1112/18 од 05.11.2018. године за давање сагласности за издавање у закуп пословног простора и Обавештење о отказу Уговора о закупу број 1141/18 од 16.11.2018. године).

2.2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Јавни приходи нису уплаћивани на прописани уплатни рачун

2.2.3.1 Опис неправилности

Установа за физичку културу „Лагатор“ приходе остварене од издавања у закуп пословног простора, полигона за вожњу и ресторана у укупном износу од 5.594 хиљада динара, као и приходе остварене од продаје улазница за базен, продаје термина коришћења спортских садржаја и остале приходе у укупном износу од 7.734 хиљаде динара нија уплатила на прописани уплатни рачун јавних прихода.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Установа за физичку културу „Лагатор“ је навела да су Одлуком о буџету града Лознице за 2019. годину, сви приходи и расходи планирани на извору 01. Рачун сопствених прихода ће бити угашен тако да ће Установа све остварене приходе уплаћивати на прописне уплатне рачуне јавних прихода. Установа је Управи за трезор поднела захтев за гашење рачуна сопствених прихода на дан 31.12.2018. године. (доказ: Одлука о буџету града Лознице за 2019. годину, Финансијски план Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница за 2019. годину; Захтев за гашење рачуна сопствених прихода број 1258/18 од 20.12.2018. године и Образац НУ-1 од 20.12.2018. године.)

2.2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Установе за физичку културу „Лагатор“ Лозница, веродостојан. Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања

задовољавајуће. Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднела Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Установи за физичку културу „Лагатор“ Лозница
- Архиви