



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ОСЕЧИНА” ИЗ ОСЕЧИНЕ**

**Број: 400- 2003-02/2018-04
Београд, 28. мај 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја	6
2.1.1. Биланс прихода и расхода-неправилно исказани расходи.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Мере исправљања	6
2.1.1.3. Природа мере исправљања.....	6
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања	6
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	6
2.1.1.6. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2. Биланс стања – Спортски центар „Осечина“ из Осечине не води помоћну књигу основних средстава.....	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Мере исправљања	7
2.1.2.3. Природа мере исправљања.....	7
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања	7
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	7
2.1.2.6. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3. Биланс стања – део имовине који је евидентиран у пословним књигама Спортског центра „Осечина“ из Осечине као имовина у припреми се користи, односно, имовина је у употреби.....	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Мере исправљања	7
2.1.3.3. Природа мере исправљања.....	7
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања	7
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	8
2.1.3.6. Оцена мера исправљања.....	8
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	8
2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи за набавку потрошног материјала, материјала за спорт, хемијских средстава и пића за даљу продају, без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене	8
2.2.1.1. Опис неправилности	8

2.2.1.2. Мере исправљања	8
2.2.1.3. Природа мере исправљања.....	8
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања	8
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	8
2.2.1.6. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.2. Више преузете обавезе и у односу на одобрене апропријације.....	9
2.2.2.1. Опис неправилности	9
2.2.2.2. Мере исправљања	9
2.2.2.3. Природа мере исправљања.....	9
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања	9
2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	9
2.2.2.6. Оцена мера исправљања.....	9
3. МИШЉЕЊЕ	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Спортског центра „Осечина“ из Осечине за 2017. годину број: 400-2003-02/2018-04 од 16.11.2018. 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. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

2.1.1. Биланс прихода и расхода-неправилно исказани расходи

2.1.1.1. Опис неправилности

Спортски центар „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 коначни резултат пословања Спортског центра „Осечина“ из Осечине (Напомена 3.2.2.1.).

2.1.1.2. Мере исправљања

Након извештаја Државне ревизорске институције, у главној књизи евидентирање расхода за потрошни материјал вршено је на економској класификацији 426900 – остали материјали.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мера предузета од октобра 2018. године.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Картица конта 426919, остали материјал за посебне намене за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године;
- Налози за књижење број: 128 од 15.10.2018. године; број 149 од 29.11.2018. године и број 161 од 25.12.2018. године;
- Рачун број: 40/18 од 18.10.2018. године;
- Рачун број 07 20-1217019 од 17.12.2018. године;
- Рачун број 07 20-1019026 од 19.10.2018. године;
- Налог за утрошак материјала-требовање број 31/18 од 18.10.2018. године;
- Налог за утрошак материјала-требовање број 35/18 од 17.12.2018. године и
- Налог за утрошак материјала број 32/18 од 19.10.2018. године.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Биланс стања – Спортски центар „Осечина“ из Осечине не води помоћну књигу основних средстава

2.1.2.1. Опис неправилности

Спортски центар „Осечина“ из Осечине не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.).

2.1.2.2. Мере исправљања

Купљен је програм за основна средства и успостављена је помоћна евиденција основних средстава.

2.1.2.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања

Мера предузета од октобра 2018. године.

2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Фактура број: 115601К3094-31/18 од 11.10.2018. године
- Закључни лист конта класе нула и класе три на шестоцифреном нивоу, за период 01.01.2018. године до 31.12.2018. године и
- Извод из помоћне књиге основних средстава-Кумулативни преглед по контима-стање по књигама на шестоцифреном нивоу, на дан 01.01.2019. године.

2.1.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Биланс стања – део имовине који је евидентиран у пословним књигама Спортског центра „Осечина“ из Осечине као имовина у припреми се користи, односно, имовина је у употреби

2.1.3.1. Опис неправилности

Део имовине који је евидентиран у пословним књигама Спортског центра „Осечина“ из Осечине, на конту 0151 – Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 67.754 хиљаде динара користи се, односно, имовина је у припреми.

2.1.3.2. Мере исправљања

Дана 31.12.2018. године, са конта 015111- стамбени грађевински објекти у припреми, износ од 67.754.131,00 динара, прекњижена је на конто 011193 – Спортски и рекреациони објекти. У току 2018. извршили смо додатна улагања у износу од 6.304.622,00 динара.

2.1.3.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања

Мера предузета у току 2018. године.

2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Аналитичка картица конта 015111- стамбени грађевински објекти у припреми за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године;
- Аналитичка картица конта 011193- спортски и рекреациони објекти за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године;
- Аналитичка картица конта 311151- нефинансијска имовина у припреми за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године;
- Налог за књижење број 018 од 31.12.2018. године;
- Привремено решење о употребној дозволи број: 351-1474/91 од 30.01.1992. године;
- Решење о употребној дозволи број:351-198/02 од 17.06.2003. године;
- Решење о употребној дозволи број:351-83/2009 од 16.10.2009. године и
- Решење о употребној дозволи број 351-252/2010 од 22.03.2010. године.

2.1.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузете обавезе и извршени расходи за набавку потрошног материјала, материјала за спорт, хемијских средстава и пића за даљу продају, без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

2.2.1.1. Опис неправилности

Спортски центар „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 динара.

2.2.1.2. Мере исправљања

Спортски центар „Осечина“ из Осечине је током 2018. године приликом преузимања обавеза закључивао уговоре по претходно обављеном истраживању тржишта или прикупљању понуда.

2.2.1.3. Природа мере исправљања

Отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Захтев за слање понуда број: 113/18 од 26.09.2018. године;
- Понуда број:114-1/18 од 01.10.2018. године;
- Понуда број:115-1/18 од 01.10.2018. године;
- Понуда број:116-1/18 од 01.10.2018. године;
- Извештај о испитивању тржишта број:122/18 од 03.10. 2018. године;

- Рачун број:45-553RN2018vr1 од 03.10.2018. године;
- Захтев за слање понуда број: 131/18 од 15.10.2018. године;
- Понуда број:131-1/18 од 19.10.2018. године;
- Понуда број:131-2/18 од 19.10.2018. године;
- Понуда број:131-3/18 од 19.10.2018. године;
- Извештај о испитивању тржишта број:136/18 од 20.10. 2018. године;
- Рачун број: 1165/1 од 20.10.2018. године;
- Одлука о спровођењу набавке на коју се закон не примењује број:145/18 од 20.11.2018. године;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку број:145-1/2018 од 20.11.2018. године;
- Позив за доставу понуда број:145-2/18 од 20.11.2018. године;
- Понуда број:148/18 од 30.11.2018. године;
- Понуда број:149/18 од 30.11.2018. године;
- Понуда број:150/18 од 30.11.2018. године;
- Записник о отварању понуда број:151/18 од 03.12.2018. године;
- Извештај о стручној оцени понуда број:152/18 од 03.12.2018. године;
- Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке (набавке на које се закон не примењује) број:153/18 од 03.12.2018. године;
- Уговор број:153-1/18 од 04.12.2018. године;
- Предрачун број 36/18-2018 од 05.12.2018. године и
- Фактура број:8324006701 од 24.12.2018. године.

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Више преузете обавезе и у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Спортски центар „Осечина“ из Осечине је преузео обавезе изнад расположивих апропријација у износу од 237 хиљада динара.

2.2.2.2. Мере исправљања

Неправилност ће бити отклоњена када се упутством министра финансија Републике Србије одобри планирање тринаест плата, и када се актом о доношењу Одлуке о буџету општине Осечина, односно доношењем Одлуке о финансијском плану Спортског центра „Осечина“ омогући планирање исплате тринаест плата.

2.2.2.3. Природа мере исправљања

Наведена неправилност биће отклоњена кад Министарство финансија у свом Упутству за припрему буџета локалне власти промени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да се планира осим дванаест плата и преузета обавеза за децембарску (тринаесту) плату, чија исплата је у јануару.

2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања

Мере отклањања неправилности биће предузете у будућем пословању.

2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Изјава директора Спортског центра „Осечина“ из Осечине.

2.2.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Спортски центар „Осечина“ из Осечине. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 који је поднео Спортски центар „Осечина“ из Осечине задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Спортском центру „Осечина“ из Осечине
- Архиви