



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНЕ УСТАНОВЕ
„СПОРТСКО – САЈАМСКА УСТАНОВА ПЕНДИК“ НОВИ ПАЗАР**

**Број: 400-250/2019-04/27
Београд, 14. октобар 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	7
2.1.Неправилности у финансијским извештајима	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака	7
2.1.2. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза	7
2.1.3. Неправилности у спровођењу пописа	8
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за 2018. годину број: 400-250-2/2019-04/3 од 18. јуна 2019. 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, директор Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар.

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 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 250 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 250 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације расхода и издатака, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за 2018. годину, Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар је у 2019. години приступила правилном планирању, извршавању евидентирању и исказивању расхода на групама конта 424000 – Специјализоване услуге и 511000 – Зграде и грађевински објекти (Докази: Извод из Одлуке о буџету Града Новог Пазара за 2019. годину који се односи на Јавну установу „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар; Финансијски план Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за 2019. годину; Закључни лист главне књиге Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за период од 1.1.2019. до 27.9.2019. године; Субаналитичка картица конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 511292 – Комуникациони и електрични водови за период од 1.1.2019. до 2.10.2019. године; Субаналитичка картица конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора за период од 1.1.2019. до 11.9.2019. године и Субаналитичка картица конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката за период од 1.1.2019. до 11.9.2019. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза

2.1.2.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказани обавезе у износу од 453 хиљаде динара и то за неправилно евидентирани и исказани обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилног евидентирања и исказивања обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за 2018. годину, Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар је у 2019. години приступила правилном евидентирању обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом (Докази: Субаналитичка картица конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 465111 – Остале текуће дотације и трансфери за период од 1.1.2019. до 12.9.2019. године; Субаналитичка картица конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике за период од 1.1.2019. до 12.9.2019. године; Извод Управе за трезор за Јавну установу „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар број 125 од 4.9.2019. године о извршеном плаћању обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом; Налог за књижење од 31.8.2019. године и Закључни лист Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за 2019. годину).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.3.1. Опис неправилности

Није извршен попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године у износу од 4.290 хиљада динара и то: жиро и текућих рачуна у укупном износу од 1.290 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 544 хиљаде динара, краткорочни пласмани у износу од 747 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 1.709 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 10 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 1.246 хиљада динара, остале обавезе у износу од 453 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 1.291 хиљаде динара и утврђивање резултата у износу од 1.290 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар није предузимала мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа. Према појашњењу одговорних лица Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар мере за отклањање неправилности у спровођењу пописа биће предузете приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, када ће се попис обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за 2018. годину и појашњење директора Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за попис).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се нису стекли услови за отклањање ове неправилности, а одговорна лица Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар су се у писаном појашњењу изјаснила да ће попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и на тај начин отклонити неправилности у спровођењу пописа.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар, 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 поднела Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. октобар 2019. године**

Достављено:

- Јавној установи „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар и
- Архиви