

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд у делу који се односи на састављање и објављивање финансијских извештаја и вршење пописа имовине и обавеза и давања у закуп непокретности и покретних ствари и наплату закупнине за 2019. и 2020. годину



Закључци

Налази

<p>Предузеће није саставило и доставило за јавно објављивање редовне годишње финансијске извештаје за 2019. и 2020. годину, што није у складу са Законом о рачуноводству.</p>		<p>Предузеће није саставило и доставило Агенцији за привредне регистре ради јавног објављивања редовне годишње финансијске извештаје за 2019. и 2020. годину, што није у складу са члановима 25 и 33 Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018) и чланом 29 Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019).</p>
<p>Предузеће није вршило попис имовине и обавеза на крају пословне године, што није у складу са Законом о рачуноводству.</p>		<p>Предузеће није вршило попис имовине и обавеза на крају пословне 2019. године, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018) и на крају пословне 2020. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019).</p>
<p>У поступку ревизије није презентована документација која би доказала да су уговори о закупу непокретности закључени након спроведеног прописаног поступка који је у потпуности у складу са Правилником о начину и поступку давања непокретности у закуп, да је висина закупнине обрачуната у складу са закљученим уговорима и да су предузимане мере за наплату потраживања по основу закупа непокретности.</p>		<p>За уговоре о закупу непокретности који су закључени у току 2019. године није презентована целокупна документација која би доказала да су уговори закључени након спроведеног прописаног поступка који је у потпуности у складу са Правилником о начину и поступку давања непокретности у закуп.</p>
<p>Предузеће није вршило фактурисање и наплату накнаде за закуп справа у теретани, брода и пристана.</p>		<p>У поступку ревизије нису презентовани излазни рачуни који су од стране Предузећа испостављени закупцима, документација о евентуално обрачунатим каматама и покренутим извршним поступцима, као ни пословне књиге (главна књига и помоћне књиге – аналитичке евиденције купаца) који би доказали да је висина закупнине обрачуната у складу са закљученим уговорима и да је Предузеће предузимало мере наплате потраживања по основу закупа, јер Предузеће није уредно чувало наведене рачуноводствене исправе и пословне књиге, што није у складу са чланом 28 Закона о рачуноводству којим је прописано да се дневник и главна књига чувају десет година, а пет година помоћне књиге и исправе на основу којих се уносе подаци у пословне књиге.</p>
<p>Предузеће није регулисало односе са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатировић“ доо, Београд по питању коришћења, од стране наведеног комитента, значајног броја ставки опреме која представља имовину Предузећа.</p>		<p>У поступку ревизије није презентована документација која би представљала основ коришћења тениског комплекса (осам тениских терена опремљених посебном расветом и хидрантском мрежом и објектом који се налази у оквиру комплекса) од стране привредног друштва „Family sport“ доо, Београд, као ни документација у вези са евентуалним судским спором који се води са наведеним привредним друштвом.</p>
<p>Предузеће није регулисало односе са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатировић“ доо, Београд које користи значајан број ставки опреме која представља имовину Предузећа, од августа 2019. године, односно од дана уласка у посед непокретности које су му од стране града Београда дате на управљање.</p>		<p>Предузеће није, од августа 2019. године до краја 2020. године, вршило фактурисање и наплату закупнине у складу са закљученим уговорима са комитентима „Aquilonia“ доо, Београд за закуп справа у теретани и „Панормос“ доо, Београд за закуп брода и пристана у укупном износу од 1,11 милиона без ПДВ-а. Наведене закупнине је фактурисало и наплаћивало привредно друштво „25. мај – Милан Гале Мушкатировић“ доо, Београд на основу споразума, који су без правног основа, закључени са наведеним комитентима.</p>

Број датих препорука:

4

Јавно предузеће Спортско рекреативно пословни центар "Милан Гале Мушкатировић", Београд је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама, односно предузимању мера исправљања.

Препоручили смо Предузећу да:

- састави финансијске извештаје и да исте објави у складу са Законом о рачуноводству;
- изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству;
- са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатировић“ доо, Београд регулише међусобне односе по питању неосновано фактурисане и наплаћене закупнине за покретну имовину која представља имовину Предузећа, од комитената „Aquilonia“ доо, Београд и „Панормос“ доо, Београд, као и да предузме даље активности у циљу остваривања прихода од наведене имовине и
- са привредним друштвом „25. мај – Милан Гале Мушкатировић“ доо, Београд регулише међусобне односе по питању коришћења опреме Предузећа од стране наведеног правног лица