

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Сектор за ревизију 2

Овлашћени државни ревизор- [REDACTED]

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, СЦ „Ташмајдан“ д.о.о., Београд (Илије Гарашанина 26), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИИзвештај о ревизији финансисјких извештаја спортског центра „Ташмајдан“ д.о.о, Београд за
2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-63/2021-04/14 од 23.08.2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

1) Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није успоставило свеобухватну евиденцију промета готовине у пословним књигама, јер у благајни нису евидентирани све пословне промене настале по основу продаје и наплате карата корисницима програма спортског центра у готовом новцу, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је на основу утврђене неправилности спровело мере исправљања и успоставило свеобухватну евиденцију промета готовине у пословним књигама. У благајни су евидентирани све пословне промене настале по основу продаје и наплате карата корисницима програма спортског центра у готовом новцу, што је у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству. Друштво је поступило на следећи начин: Уплате пазара су евидентирани у благајни готовине (на конту -2430) на основу налога благајни да наплати и налога благајни да исплати. Готовинске уплате су књижене на контима 6141-приход по основу готовине и 4760(ПДВ у готовини).

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 1: Налог благајни да наплати Прилог 2: Налог благајни да исплати Прилог 3: Дневник благајне Прилог 4: Уплате готовине на текући рачун Друштва Прилог 5: Налог за књижење (август, септембар, октобар, новембар)
----	---	---

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука о извршеном попису за 2021. годину.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину, број 143 од 09.01.2021. године усвојио је директор Друштва Одлуком, дана 01.02.2021. године. Наведено није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици, број 05 од 09.01.2019. године и чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину усваја Орган управљања правног лица, односно скупштина Друштва.	Мера исправљања ће бити предузета након извршеног пописа Централне пописне комисије за 2021.годину,у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици, број 05 од 09.01.2019. године.	Директор Друштва	До 29.01.2022. године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Уговор о раду интерног ревизора [REDACTED] број 1457 од 29.09.2021. године
- Етички кодекс интерног ревизора број 1598 од 28.10.2021. године
- Повеља интерног ревизора број 1597 од 28.10.2021. године
- Допис Секретаријату за спорт и омладину број 1715 од 22.11.2021. године.
- Предлог Уговора о уступању права управљања спортским објектима према Секретаријату за спорт и омладину.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима и успостављање, финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Друштво ће у наведеном периоду : - Именовати руководиоца задуженог за финансијског управљање и контролу; - Основаће радну групу којом ће руководити руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле; - Донеће акциони план за успостављање система за финансијског управљања и контроле; - Сачиниће Мапу пословних процеса	Директор Друштва	До 2024. године
2.	Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3, став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Друштво је спровело наведену препоруку, запошљавањем лица за обављање послова интерне ревизије, - Наведено лице је израдило Етички кодекс и Повељу интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање, поступање и извештавање интерне	Директор Друштва и интерни ревизор	До 01.02.2023. године

		<p>ревизије у јавном сектору;</p> <p>- Израдиће Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план за 2022. годину;</p> <p>- У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору благовремено ће Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију достављати Годишњи извештај о раду интерне ревизије.</p>		
3.	<p>Према пословним књигама Друштва књиговодствена вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, на дан 31.12.2020. године износи 456.378 хиљада динара, по којима је обрачуната амортизација у износу од 2.147 хиљада динара. С обзиром да Друштво није са Оснивачем уговорило период на који се поверава имовина у својини града Београда на управљање, а како исти представља основ за обрачун амортизације, није било могуће потврдити исказани износ обрачуна амортизације на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми.</p>	<p>Друштво је у четвртном кварталу поново покренуло иницијативу да са Оснивачем закључи уговор о поверавању имовине која је у својини града Београда на управљање Друштву, којим ће се прецизно дефинисати период трајања што би представљало основу за обрачун амортизације.</p>	Директор Друштва	До 2024. године
4.	<p>Дана 10. октобра 2019. године, скупштина Друштва донела је одлуку о изменама и допунама Оснивачког акта привредног друштва Спортски центар "Ташмајдан" доо Београд, и у члану 2. овог акта, прописала поверавање на управљање имовине Друштву која је у својини града Београда, и то : спортска хала „ Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“. С обзиром да је Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд друштво капитала чији је оснивач јединица локалане самоуправе, као и да не обавља</p>	<p>Друштво је у четвртном кварталу поново покренуло иницијативу да са Оснивачем регулише управљање имовином која је у власништву града Београда у складу са Законом о јавној својини.</p>	Директор Друштва	До 2024. године

делатност од општет интереса, оснивачким актом није било могуће поверити имовину на управљање, како је прописано Законом о јавној својини:

Дана 25. октобра 2019. године директор Друштва доноси Пречишћен текст Одлуке о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско - рекреативани центар „Ташмајдан“ у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом спортски центар „Ташмајдан“ доо, и у члану 10. овог акта, прописује да се имовина која је у својини града Београда и то: спортска хала „Александар Николић“ ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“ и стадион Ташмајдан“ поверава на управљање Друштву, без накнаде. Како Одлуком о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“ у форми друштва сам ограниченом одговорношћу под називом спортски центар „Ташмајдан“ доо, коју је донела Скупштина града Београда 30. новембра 2018. године, број 66-1067/18-С и одлуком о изменама и допунама Оснивачког акта привредног друштва Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд, коју је донела скупштина Друштва дана 10. октобра 2019. године, није прописано поверавање имовине у својини града Београда поверава Друштву на управљање без накнаде;

Друштво нема закључен уговор са Оснивачем о поверавању имовине у својини града Београда на управљање и којим се регулише основ и начин управљања том имовином, како је прописано члановима 19 и 21 Закона о јавној својини (имовина која се даје на управљање, накнада на управљање, време управљања имовином, одржавање имовине

<p>и друго).</p> <p>Према пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2020. године, укупна вредност туђе имовине која је у власиштву града Београда, износи 1.649.363 хиљада динара.</p>			
---	--	--	--

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

У прилогу Извештаја достављамо доказе о отклањању неправилности :

Приоритет 1

- Прилог 1: Налог благајни да наплати
- Прилог 2: Налог благајни да исплати
- Прилог 3: Дневник благајне
- Прилог 4: Уплате готовине на текући рачун Друштва
- Прилог 5: Налог за књижење
- (август, септембар, октобар, новембар)

Приоритет 3

- Уговор о раду интерног ревизора [REDACTED] број 1457 од 29.09.2021. године
- Етички кодекс интерног ревизора број 1598 од 28.10.2021. године
- Повеља интерног ревизора број 1597 од 28.10.2021. године
- Допис Секретаријату за спорт и омладину број 1715 од 22.11.2021. године.
- Предлог Уговора о уступању права управљања спортским објектима према Секретаријату за спорт и омладину.



 Директор
ТАЈМАЈДАН
 Д.О.О.
 Спортски центар