



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПОРТСКОГ ЦЕНТРА „ТАШМАЈДАН“ ДОО, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



Број: 400- 63/2021-04/21
Београд, 7. децембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Биланс стања.....	5
2.1.1 Готовински еквиваленти и готовина.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Финансијски извештаји.....	5
2.2.1. Биланс стања.....	5
2.2.1.1. Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.3 Интерна финансијска контрола.....	6
2.3.1 Праћење и процена система – неадекватан систем финансијског управљања и контроле.....	6
2.3.1.1 Опис неправилности.....	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.4. Интерна финансијска контрола.....	7
2.4.1. Интерна ревизија.....	7
2.4.1.1. Опис неправилности.....	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.5. Биланс стања.....	8
2.5.1. Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.5.1.1. Опис неправилности.....	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.6. Биланс стања.....	9
2.6.1. Ванбилансна имовина.....	9
2.6.1.1. Опис неправилности.....	9



2.6.1.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.6.1.3	Оцена мера исправљања.....	10
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Спортског центра „Ташмајдан“ доо, Београд број: 400-63/2021-04/17 од 23. августа 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење.

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 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 Биланс стања

2.1.1 Готовински еквиваленти и готовина

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило свеобухватну евиденцију промета готовине у пословним књигама јер у благајни нису евидентиране 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1739/1 од 25. новембра 2021. године је наведено да је Друштво на основу утврђене неправилности спровело мере исправљања и успоставило свеобухватну евиденцију промета готовине у пословним књигама. У благајнама су евидентиране 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. Такође, наведено је да су уплате пазара евидентиране 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 - Порез на додату вредност у готовини. (Доказ: 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)).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Опис неправилности

Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину, број 143 од 29. јануара 2021. године, усвојио је директор Друштва одлуком, дана 1. фебруара 2021. године. Наведено није у складу са чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици, број 05 од 9. јануара 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1739/1 од 25. новембра 2021. године је наведено да ће мера исправљања 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 9. јануара 2019. године. Друштво је именовало директора друштва за лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.3 Интерна финансијска контрола

2.3.1 Праћење и процена система – неадекватан систем финансијског управљања и контроле

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1739/1 од 25. новембра 2021. године је наведено да ће Друштво у наведеном периоду:

- именовати руководиоца задуженог за финансијског управљање и контролу;
- основати радну групу којом ће руководити руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- донети акциони план за успостављање система за финансијског управљања и контроле;
- сачинити Мапу пословних процеса.

Друштво је именовало директора друштва за лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.



2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4. Интерна финансијска контрола

2.4.1. Интерна ревизија

2.4.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- 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 упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1739/1 од 25. новембра 2021. године наведено је да је Друштво 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 ревизије у јавном сектору. Такође, наведено је да ће поменуто лице израдити Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план за 2022. годину и 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. Друштво је именовало директора друштва и интерног ревизора за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање следећих мера исправљања. (Доказ: Уговор о раду број 1457 од



29. септембра 2021. године; Етички кодекс интерне ревизије у СЦ „Ташмајдан“ доо, Београд број 1598 од 28. октобра 2021. године; Повеља интерног ревизора Спортског центра „Ташмајдан“ доо, Београд број 1597 од 28. октобра 2021. године).

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилност је у току.

2.5. Биланс стања

2.5.1. Некретнине, постројења и опрема

2.5.1.1. Опис неправилности

Према пословним књигама Друштва књиговодствена вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, на дан 31. децембар 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 обрачунате амортизације на улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми у 2020. години.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1739/1 од 25. новембра 2021. године је наведено да је Друштво 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. Друштво је именовало директора друштва за лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (Доказ: Допис секретаријату број 1715 од 22. новембра 2021. године; Предлог Уговора о уступању права управљања спортским објектима према Секретаријату за спорт и омладину).

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилност је у току.



2.6. Биланс стања

2.6.1. Ванбилансна имовина

2.6.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је:

- 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 имовине у својини града Београда на управљање Друштву, и то: спортска хала „Александар Николић“, ледена дворана „Пионир“, пливалиште „Ташмајдан“ и стадион „Ташмајдан“. С обзиром да је Спортски центар „Ташмајдан“ доо Београд друштво капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе, као и да не обавља делатност од општег интереса, оснивачким актом није било могуће поверити имовину на управљање, како је прописано чланом 21 Закона о јавној својини;
- Дана 25. октобра 2019. године директор Друштва доноси Пречишћен текст Одлуке о наставку обављања делатности Установе за физичку културу спортско-рекреативни 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 са 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 на управљање без накнаде, није нам познато којим актом се имовина 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, којим се регулише основ и начин управљања том имовином (имовина која се даје на управљање, накнада за управљање, време коришћења имовине, одржавање имовине и друго), како је прописано члановима 19 и 21 Закона о јавној својини.

Према пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2020. године, укупна вредност туђе имовине, која је у власништву града Београда, износи 1.649.363 хиљада динара.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1739/1 од 25. новембра 2021. године је наведено да је Друштво у четвртом кварталу поново покренуло иницијативу да са Оснивачем регулише



управљање имовином која је у власништву града Београда у складу са Законом о јавној својини. Друштво је именовало директора друштва за лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (Доказ: Допис секретаријату број 1715 од 22. новембра 2021. године; Предлог Уговора о уступању права управљања спортским објектима према Секретаријату за спорт и омладину).

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилност је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 „Ташмајдан“ доо, Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2021. године