



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ КУЧЕВО**

**Број: 400-1921-1/2017-04
Београд, 13. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
2.1.1 Мање исказане обавезе према добављачима	5
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима	5
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације	7
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без писаног уговора	7
2.2.4 Преузимање обавеза изнад износа расположиве апропријације	8
2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке ...	9
2.2.6 Делимично успостављена интерна контрола	9
3. МИШЉЕЊЕ	11

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је Центар за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Центра за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево за 2015. годину, број 400-1842-3/2016-04 од 16.12.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије неверодостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-1921-1/2017-04 од 19.04.2017 године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Центра за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Центра за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Центар за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 20.12.2016. до 20.03.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказане обавезе према добављачима

2.1.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2015. године обавезе су мање исказане у износу од 678 хиљада динара, по основу неевидентираних обавеза према добављачима.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да су Одлуком Управног одбора Центра за културу „Вељко Дугошевић“ о усвајању пописа за 2016. годину отписане обавезе старије од четири године у износу од 533 хиљада динара и Одлука је спроведена и прокњижена у пословним књигама на дан 02.01.2017. године. Извршена је и корекција обавеза према добављачима према добијеним ИОС-има у износу од 598 хиљада динара и прокњижена на дан 02.01.2017. године. По Образложењу одговорног лица, неизмирене обавезе из 2016. године биће измирене у 2017. години што је предвиђено Финансијским планом за 2017. годину.

(Докази: Аналитичке картице обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. године; Образложење директора – обавезе; Фактуре неплаћених рачуна из 2016. године; спецификација обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године, 31.12.2016. године и 02.01.2017. године, Табела план и извршење обавеза на дан 31.12.2016. године и 02.01.2017. године; ИОС обрасци, Закључни лист на дан 31.12.2016. године и 02.01.2017. године, Решење о квотама потрошње за период 01.01.-31.03.2017. године, План рада Центра за културу за период јануар-март 2017. године, Извештај о раду Центра за културу за период јануар-март 2017. године).

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане обавезе према добављачима веродостојни.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.875 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: 526 хиљада динара за трошкове превоза ангажованим лицима по уговору о делу са необрачунатим порезима и доприносима; четири хиљаде динара за награду запосленима; 960 хиљада динара за накнаду ангажованим лицима по уговорима о делу и уговорима о ауторском делу са необрачунатим порезима и доприносима;

2.292 хиљаде динара по основу Уговора о делу за послове које су у делатности послодавца и 93 хиљаде динара за необрачунате доприносе за пензијско и инвалидско осигурање.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је извршена уплата пореза и доприноса за уплаћене месечне карте за период јануар- децембар 2015. године по основу накнада за превоз лицима ангажованим по Уговору о делу у оквиру конта 423599 Остале стручне услуге. Од 01.10.2016. године, накнаде за превоз су обухваћене у оквиру уговора о делу и исправка је извршена на терет конта 423599 Остале стручне услуге.

(Докази: Табела обрачунатих накнада за маркице, ППП ПД образац, Извод из ППП ПД обрасца, Рекапитулација обрачуна са списком радника и извод о уплаћеним доприносима и порезима; Табела обрачунатих накнада за ангажована лица са обрачунатим порезима и доприносима; Одлука о уплати разлике за порезе и доприносе; измењене ППП ПД пријаве за јануар – децембар 2015. године и извод о извршеној уплати пореза и доприноса; Обавештење директора број 1 – маркице за превоз и накнаде за превоз; Уговори о делу од 01.10.2016. године).

По Образложењу одговорног лица, Закључница која је дана 31.03.2015. године евидентирана као расход за награде Општинске смотре рецитатора, а гласила је на директорку Центра за културу, јер су књиге обухваћене том закључницом, преузете од директорке за потребе награда победника. Том приликом је преузета закључница и плаћање преосталог дела по Закључници је извршено из средстава Центра за културу.

По Образложењу одговорног лица, овакве награде се више не исплаћују у 2017. години, а на позицији групе конта 416 планирају се само награде за запослене раднике.

(Докази: Одлука о наградама Општинске смотре рецитатора, Закључница број 45/1 од 16.03.2015. године, Налог о уплати преосталог износа, Обавештење одговорног лица, Картица конта 416112 за период 01.01.-01.06.2017).

Субјект ревизије је навео да на дневнице и остале трошкове на име службених путовања по путним налозима за лица која нису запослена у Центру за културу или су ангажована по Уговору о делу или на неки други начин обрачунати су и уплаћени порези и доприноси на основу путних налога из документације за 2015. годину. На трошкове за путовање фолклорног ансамбла у Грчку уплаћени су порези за чланове за које је трошкове сносио Центар за културу.

(Докази: Ексел Табела по путним налозима за конто 422100, ППП ПД пријава, извод из ППП ПД пријаве и рекапитулација обрачуна за исплате са редовног рачуна, Ексел табела путних налога за исплате са рачуна сопствених прихода, ППП ПД пријава, извод из ППП ПД пријаве и рекапитулација обрачуна, Обавештење запослене Туристичке организације општине Кучево и Центра за културу, извод о уплати пореза и доприноса, Табела списка чланова и обрачунатих пореза ППП ПД пријава, извод из пријаве, извод о уплати пореза, Образложење директора – службена путовања).

По Образложењу директорке Центра за културу „Вељко Дугошевић“, од 01.10.2016. године, Уговорима о делу нису обухваћени послови који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Центру за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево. Лице које је ангажовано за део рачуноводствених послова ради на убацивању књиговодствених података у нови књиговодствени програм, води помоћне евиденције и обавља друге послове које не обавља лице одређено Правилником о систематизацији послова, а у сарадњи са лицем ангажованим по Уговору о делу за књиговодствене послове.

(Доказ: Образложење субјекта ревизије број 107 од 10.03.2017. године, Табела са прегледом и описом уговора о делу и ауторских уговора за период 01.01- 31.03.2017. године, Преглед из

регистра запослених од децембра 2016. до марта 2017. године, Уговори о делу и ауторски уговори са извештајима о извршеном послу, картица конта 423599 и 423911).

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима веродостојни.

2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је неправилно преузео обавезу и извршио расходе у износу од 7.051 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације приликом исплате путем благајне.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да су због пропуста у организацији пословања, направљени озбиљни пропусти у пословању при чему је доведена у питање валидност документације јер је благајничке послове обављало неовлашћено лице. Од 03.10.2016. године неправилности су исправљене усвајањем новог Статута Центра за културу „Вељко Дугошевић“ и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим су ближе дефинисани благајнички послови. По Образложењу одговорног лица, готовинских исплата са редовног рачуна Центра за културу није било у периоду од 03.10.2016. до 31.12.2016. године.

(Докази: Образложење директорке Центра за културу - уређење пословања, Копије благајничких дневника са изводима од 03.10.2016. до 31.12.2016. број 53-57 за сопствени рачун, копије благајничких дневника са изводима од 01.01.2017 до 06.06.2017. године број 1 и 2 са редовног рачуна и број 1-7 са сопственог рачуна).

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације, веродостојни.

2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без писаног уговора

2.2.3.1 Опис неправилности

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је неправилно преузео обавезу и извршио расходе у износу од 295 хиљада динара без писаног уговора за услуге израде рекламног материјала.

2.2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је за 2017. годину усвојен План јавних набавки и јавне набавке ће се спроводити у складу са Планом и Финансијским планом Центра за културу за 2017. годину и по основу тога ће се закључивати потребни уговори. У 2017. години спроведена је јавна набавка по партијама за услуге израде рекламног материјала.

(Докази: Образложење директора – рекламни материјал; Уговор о јавној набавци број 136-4-1/17 од 28.04.2017. године за услуге штампања пропагандног материјала са пратећим обрасцима, Уговор о јавној набавци број 136-4-2/17 од 25.04.2017. године за услуге штампања монографије са пратећим обрасцима).

2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без писаног уговора, веродостојни.

2.2.4 Преузимање обавеза изнад износа расположиве апропријације

2.2.4.1 Опис неправилности

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 2.819 хиљада динара.

2.2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одлуком Управног одбора Центра за културу „Вељко Дугошевић“ о усвајању пописа за 2016. годину отписане су обавезе у износу од 533 хиљаде динара које су старије од 2012. године, а Одлука је спроведена у књиговодству на дан 02.01.2017. године. Субјект ревизије је навео да је извршена корекција обавеза према добављачима према добијеним ИОС-има у износу од 598 хиљада динара и спроведена на дан 02.01.2017. године. Субјект ревизије је навео да ће неизмирене обавезе из 2016. године бити измирене у 2017. години, као што је и предвиђено Финансијским планом за 2017. годину.

По образложењу одговорног лица, Услуге по уговорима се планирају на позицији 423000 и извршење расхода по том основу је у складу са одобреном апропријацијом.

(Докази: спецификација обавеза према добављачима на дан 31.12.2015 године, 31.12.2016. године и 02.01.2017. године; картице обавеза према добављачима у 2017. години, Образложење директора од 15.06.2017. године, Образложење субјекта ревизије – обавезе, Фактуре неплаћених рачуна из 2016. године, Табела план и извршење обавеза на дан 31.12.2016. и 02.01.2017 године., ИОС обрасци, Закључни лист на дан 31.12.2016. и 02.01.2017 године, Решење о квотама потрошње за 01.01.-31.03.2017. године, План Центра за културу за период јануар-март 2017. године, Извештај Центра за културу за период јануар-март 2017. године)

2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза изнад одобрене апропријације веродостојни.

2.2.5 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.5.1 Опис неправилности

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.713 хиљаде динара и то: 1.002 хиљаде динара за угоститељске услуге и 711 хиљада динара за услуге за електричну енергију.

2.2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је за 2017. годину усвојен План јавних набавки и јавне набавке ће се спроводити у складу са Планом и по основу тога ће се и закључивати потребни Уговори за угоститељске услуге и за услуге за електричну енергију. У 2017. години спроведене су јавне набавке за угоститељске услуге. Субјект ревизије је навео да јавна набавка за снабдевање електричном енергијом није биле спроведена крајем 2016. године за следећу годину јер Установа у свом саставу није имала службеника одговарајуће стручне спреме за јавне набавке, већ је спроведена у току 2017. године.

(Докази: Обавештење број 103 од 10.03.2017. године; План јавних набавки за 2017. годину, Уговор за угоститељске услуге број 130 са пратећим обрасцима за добављача „Мегасистем“, Уговор за угоститељске услуге - наруџбеница број 204-4/2017 са пратећим обрасцима за ресторан „Хомолски мотиви“, Образац понуде за јавну набавку услуга електричне енергије, Образложења субјекта ревизије број 294 и 295)

2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и непоштовање законских прописа у области јавних набавки, веродостојни.

2.2.6 Делимично успостављена интерна контрола

2.2.6.1 Опис неправилности

Центар за културу није успоставио систем интерних контрола који обезбеђује уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:

- 1) Годишњи програм рада Центра за културу не садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака;
- 2) Не постоји акт о оснивању Фолклорног ансамбла Центра за културу Кучево;
- 3) Центар за културу није донео Правилник којим је уредио благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције;
- 4) Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада. Постоји ризик од погрешног обрачуна пореза и

доприноса на обавезно социјално осигурање, уколико се на основу валидног документа не утврди врста примаоца прихода;

- 5) Појединачна пореска пријава није се подносила пре сваке исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку;
- 6) Приликом попуњавања ППП ПД - пријаве, коришћена је нетачна ознака врсте прихода односно нетачан опис посла из Каталога врсте прихода;
- 7) Центар за културу није донео интерни акт о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода запослених;
- 8) Рачуноводствене исправе односно обрачун плата, накнада и осталих исплата запосленима и лицима ангажованим по другом основу, нису потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
- 9) Коефицијент за обрачун и исплату плата запослене на радном месту Организатор програма који организује програме увећан је за 2,80 што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је Центар за културу „Вељко Дугошевић“ донео одговарајућа нормативна акта којима се уређују радни односи у Установи као и акта којима је успоставио систем интерних контрола ради остваривања постављених циљева. На седници Управног одбора Центра за културу од 12.06.2017. године донета је Одлука о измени и допуни Правилника о благајничком пословању број 290/2 ради усаглашавања истог са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

(Доказ: Правилник о организацији буџетског рачуноводства; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу; Правилник о благајничком пословању; Правилник о основама и мерилима за расподелу средстава за зараде запослених; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника Центар за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Одлука о измени и допуни Правилника о благајничком пословању број 290/2 од 12.06.2017. године).

Субјект ревизије је навео да је на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу, донето Решење за радно место Организатора општих и финансијских послова у Центру за културу као и Решење о ликвидатору на основу Правилника о буџетском рачуноводству.

(Доказ: Решење за радно место организатора општих и финансијских послова; Решење о ликвидатору Центра за културу).

Субјект ревизије је навео да је регулисано радно место организатора програма.

(Доказ: Образложење директора – место организатор програма)

Субјект ревизије је навео да су поднети МУН обрасци за ангажована лица по ауторским уговорима која нису била пријављена у 2015. години.

(Доказ: МУН обрасци по ауторским делима за 2015. годину).

Субјект ревизије је навео да радна места која су била систематизована Уговорима о делу, то више нису.

(Доказ: Уговори о делу за период октобар-децембар 2016. године; Уговори о делу за месец јануар 2017. године)

Субјект ревизије је навео да у циљу правилног обрачуна и одређивања врсте примаоца прихода код ангажованих лица, прибављена су потребна документа у ту сврху: потврда о запослењу или да је лице осигурано по неком другом основу.

(Доказ: Потврде о запослењу уз Уговоре о делу).

Субјект ревизије је навео да су за сва ангажована лица поднети МУН образци.

(Доказ: Копије МУН образаца које су приложене уз Уговоре из 2016. и 2017. године).

Донет је акт о оснивању фолклорног ансамбла Центра за културу Кучево .

(Докази: Одлука о оснивању фолклорног ансамбла Центра за културу Кучево; Правилник о раду фолклорног ансамбла Центра за културу Кучево)

2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на делимично успостављену интерну контролу веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио Центар за културу „Вељко Дугошевић“.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Центра за културу „Вељко Дугошевић“.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи Центра за културу „Вељко Дугошевић“, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Центра за културу „Вељко Дугошевић“ је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви