



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА „БОГАТИЋ“**

**Број: 400-278-1/2018-04
Београд, 25. октобар 2018. године**

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2.1.1 Мање исказане обавезе према добављачима	5
2.1.2 Није извршен попис имовине и обавеза, усклађивање помоћних књига са стањем главне књиге и усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја	5
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	6
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода супротно важећим законским и другим прописима	6
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације	7
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке ...	8
2.2.4 Делимично успостављена интерна контрола	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је Културно образовни центар „Богатић“ био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културно образовног центра „Богатић“ за 2016. годину, број 400-256-2/2017-04 од 22.09.2017. 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: 224/2017 од 22.12.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културно образовног центра „Богатић“ за 2016. 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 и правилности пословања Културно образовног центра „Богатић“ за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Културно образовног центра „Богатић“ 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 Културно образовни центар „Богатић“ 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 29.09.2017. године до 28.12.2017. 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. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказане обавезе према добављачима

2.1.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама и Билансу стања Културно образовног центра „Богатић“ на дан 31.12.2016. године обавезе су мање исказане у износу од 22 хиљаде динара.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је надлежно лице у сектору рачуноводства током 2017. године благовремено и у складу са Законом о буџетском систему³ евидентирало обавезе у пословним књигама.

(Докази: Аналитичке финансијске картице расхода и издатака у периоду 01.12.2017. године до 31.12.2017. године, картице добављача у којима су прокњижене обавезе које су измирене у децембру месецу 2017. године, Изводи отворених ставки са добављачима)

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 у Билансу стања на дан 31.12.2016. године веродостојни.

2.1.2 Није извршен попис имовине и обавеза, усклађивање помоћних књига са стањем главне књиге и усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја

2.1.2.1 Опис неправилности

Културно образовни центар није извршио попис имовине и обавеза, усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја.

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управни одбор Културно образовног центра је донео Одлуку о спровођењу ванредног пописа. Директор је издао упутство за спровођење истог, док су именоване комисије реализовале своје радне налоге и спровеле процедуру ванредног пописа у Културно образовном центру Богатић. Такође Управни одбор КОЦ Богатић је донео Правилник о буџетском рачуноводству којим је дефинисан процес спровођења пописа у Културно образовном центру. По образложењу

³ "Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

одговорног лица, донет је и Правилник о раду КОЦ Богатић, ради адекватног и несметаног функционисања установе.

(Докази: Одлука о спровођењу ванредног пописа и образовању Комисије за попис од 07.08.2017. године, Упутство за рад Комисије за попис од 07.08.2017. године, План рада Комисије за попис од 08.08.2017. године, Пописне листе основних средстава на дан 31.08.2017. године, Извештај о извршеном попису од 15.09.2017. године, Одлука Управног одбора Културно образовног центра Богатић о усвајању Извештаја о извршеном попису од 12.12.2017. године, Правилник о буџетском рачуноводству број 220/17 од 12.12.2017. године, Правилник о раду број 151/17 од 07.08.2017. године)

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају да није извршен попис имовине и обавеза, усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја 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

Културно образовни центар „Богатић“ је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 34 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и то за више обрачунате и исплаћене плате.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео следеће:

- да је директор извршио корекцију Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места);
- да је лице које је обављало послове Референта набавке и руководиоца набавке хигијенског материјала распоређено на друго радно место у складу са потребама несметаног функционисања организационе јединице „Етно парк Совљак“, те је истом одређен адекватан коефицијент у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵ и Правилником о платама запослених у Културно образовном центру.

⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон)

⁵ ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

(Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у Културно образовном центру Богатић Бр. 212/17 од 1.12.2017. године, Решење о распоређивању запосленог Бр. 217/17 од 11.12.2017. године, Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату месечне плате Бр. 217/17-1 од 11.12.2017. године, Правилник о платама запослених у Културно образовном центру Богатић Бр. 226/17 од 28.12.2017. године, обрачун зараде (плате) - платни листић за прву исплату у месецу јануару 2018. године).

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

Културно образовни центар „Богатић“ је неправилно преузео обавезу и извршио расходе у износу од 692 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице субјекта ревизије је навело да су у складу са препорукама Државне ревизорске институције, током 2017. године обавезе и расходи реализовани уз валидну рачуноводствену документацију.

(Докази: Уговор о пружању услуга број 83/17 од 26.04.2017. године, рачуни број 195/17 од 02.10.2017. године и 48/2017 од 26.09.2017. године, Захтев за пренос средстава број 24/17 од 04.10.2017. године, налог за књижење број 10-47/2017 од 13.10.2017. године, Извод број 81 од 10.10.2017. године, Уговор о пружању услуга број 201/17 од 10.11.2017. године, рачун број 82/2017 од 23.11.2017. године, Захтев за пренос средстава број 30/17 од 27.11.2017. године, Извод број 95 од 30.11.2017. године, Уговор о набавци освежавајућих напитака број 76/17-01 од 18.04.2017. године, рачун број 195/17 од 02.10.2017. године, рачун број 48/2017 од 26.09.2017. године, Захтев за пренос средстава број 24/17 од 04.10.2017. године, Уговор о пружању угоститељских услуга број 95/17 од 11.05.2017. године, рачун број 325 од 23.10.2017. године, Захтев за пренос средстава број 27/17 од 31.10.2017. године, Извод број 87 од 03.11.2017. године, рачун број 113 од 24.04.2017. године, Захтев за пренос средстава број 12/17 од 19.05.2017. године, Извод број 40 од 25.05.2017. године, Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 154/17 од 07.08.2017. године).

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 спроведеног поступка јавне набавке

2.2.3.1 Опис неправилности

Културно образовни центар „Богатић“ је преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 815 хиљада динара за услуге превоза и 619 хиљада динара за угоститељске услуге.

2.2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је током 2017. године спроведена јавна набавка мале вредности за услуге превоза у земљи и иностранству, док су угоститељске услуге реализоване уз адекватне уговоре и рачуноводствену документацију.

(Докази: Документација спроведене јавне набавке за услуге превоза у земљи и иностранству, (Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности број 3/2017, чији је предмет извршење услуге путовања у земљи и иностранству, Записник о отварању понуда број 195/17 од 08.11.2017. године, Одлука о додели уговора број 199/17 од 09.11.2017. године, Уговор за јавну набавку број 200/17 од 10.11.2017. године, Уговор о пружању угоститељских услуга број 95/17 од 11.05.2017. године, рачун број 324 од 23.10.2017. године, рачун број 325 од 23.10.2017. године, Захтев за пренос средстава број 27/17 од 31.10.2017. године, Извод број 87 од 03.11.2017. године, Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 154/17 од 07.08.2017. године).

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 спроведеног поступка јавне набавке веродостојни.

2.2.4 Делимично успостављена интерна контрола

2.2.4.1 Опис неправилности

Културно образовни центар „Богатић“ 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:

- Директор који је именован Решењем Број II-R.329/2016-01 од 31.03.2016. године, нема потребно радно искуство у струци сагласно члану 36. Закона о култури - најмање пет година. Директор је именован без спроведеног конкурса, супротно члану 35. Закона о култури;
- На радном месту 6. Организатор материјално-финансијских послова, код описа послова нису раздвојене функције сагласно члану 16. став 9. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није успостављена евиденција присутности на раду;
- Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- накнаде плате - зараде по основу коришћења годишњег одмора нису обрачунаване у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁷, на бази дванаестомесечног просека, него на бази плата за текући месец.
- Културно образовни центар „Богатић“ није примењивао Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија

2.2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео следеће:

- поводом неправилности код избора директора установе, оснивач је увидом у извештај ДРИ, као и усвајањем коригованог Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) у Културно образовном центру Богатић, информисан о неправилности. Управни одбор Културно образовног центра „Богатић“ је усвојио Закључак којим предлаже оснивачу да се директорка разреши дужности. Решењем Скупштине општине број П-Р.118/2018-01 разрешена је дужности директорка Културно образовног центра „Богатић“;
- корекцијом Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) у Културно образовном центру Богатић, промењен је опис послова за радну позицију Организатор материјално-финансијских послова, поштујући Уредбу о буџетском рачуноводству⁶. Управни одбор КОЦ Богатић донео је Правилник о буџетском рачуноводству;
- током 2017. године, надлежно лице у сектору рачуноводства водило је евиденцију присутности на раду – дневни списак присутности запослених, који је предаван на увид и одобрење директору по истеку сваког месеца;
- донет је акт у којем су утврђена и увећања основних коефицијената за одређена радна места/послове од стране одговорног лица, поштујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- у рачуноводственом програму извршена је корекција, тако да су током 2017. године накнаде зараде по основу коришћења годишњег одмора обрачунаване у складу са Законом о раду⁷, Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁸, на бази дванаестомесечног просека;
- да примењује Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама⁹ и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.

(Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у Културно образовном центру Богатић Бр. 212/17 од 1.12.2017. године, Решење о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у Културно образовном центру Богатић Бр. 278/2017-1 од 8.12.2017. године, Закључак Управног одбора Културно образовног центра „Богатић“, Решењем Скупштине општине број П-

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2015

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012, 68/2015 и 113/2017

R.118/2018-01, Правилник о буџетском рачуноводству Бр. 220/17 од 12.12.2017. године, листе евиденције присутности на раду за месеце октобар и новембар 2017. године, Правилник о платама запослених у Културно образовном центру Богатић Бр. 226/17 од 28.12.2017. године, обрачун накнаде плате – зараде за време коришћења годишњег одмора два запослена за месец септембар 2017. године, Извештај о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и рокови измирења тих обавеза за период од 2017-08-01 до 2017-12-12).

2.2.4.3 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 О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио Културно образовни центар „Богатић“.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Културно образовног центра „Богатић“.

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 Културно образовног центра „Богатић“, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Културно образовног центра „Богатић“ је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви