

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И БИБЛИОТЕКА  
34240 КНИЋ

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И БИБЛИОТЕКА

Број 613-Ј-01/18

Дана 24. 12. 2018 год.  
КНИЋ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, „Центар за културу и библиотека“ Кнић, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ, ТУРИЗАМ И СПОРТ - КНИЋ  
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-282-3/2018-04 од 21.09.2018. године

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

**I Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

**ПРИОРИТЕТ 1 ( висок)**

1)

1.	Неправилност	<i>Економска класификација.</i> Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то: <ul style="list-style-type: none"><li>• Приходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.069 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.019 хиљада динара (3.1.1.);</li><li>• Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 897 хиљада динара и (2) у мањем износу за 897 хиљада динара (3.1.2.6, 3.1.2.7 и 3.1.2.8);</li></ul>
2.	Мера исправљања	1.

		<p>1) У 2018. години, приходи од чланарине у библиотеци уплаћују се на републички жиро рачун, на који иду приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа општине. На приложеним изводима јасно се види уплата за колективну чланарину ОШ „Вук Караџић“ и Средње школе Кнић.</p> <p>– У 2018. години Центар није вршио изнајмљивање хола и других просторија, које су му дате на коришћење, као ни продају књига.</p> <p>– Услуге везане за сеоски туризам у 2018. години поверене су Туристичкој организацији општине Кнић која је основана Скупштинском одлуком бр. 63-2089/2017-01 од 22.12-2017. године</p> <p>Центар у 2018. години није имао закључене уговоре о спонзорству или донаторству</p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузеоу оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• - Од 08.10. 2018. год. па на даље - Чланарина</li> <li>- Од 01.01.2018.год. па на даље – оснивањем ТОО Кнић- сеоски туризам</li> </ul>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) -Извод бр. 1 – приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа општине Кнић</p> <p>- Извод бр. 2 – приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа општине Кнић</p>

		- Одлука Скупштине општине Кнић о оснивању Туристичке организације општине Кнић бр. 63-2089/2017-01 од 22.12.2017.године.
--	--	---

2)

1.	Неправилност	<i>Организациона класификација.</i> Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 729 хиљада динара, и то: (1) по основу дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима са позиција Центар за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 639 хиљада динара (3.1.2.7 и 3.1.2.8); (6) за уградњу електроормана са позиција Центар за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 90 хиљада динара (3.1.2.8).
2.	Мера исправљања	1) У 2018. год. није било финансирања удружења грађана, па самим тим није повређен члан 38. Закона о удружењима члан 11 и члан од 75-77 Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему. Центар ове године није финансирао Културно – уметничка друштва, као ни путовања истих.  Центар није вршио у 2018. години уградњу ормара, нити сличне опреме.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	1) Од 01.01.2018.год. па на даље

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
----	---	--

3)

1.	Неправилност	<p>Центар за културу је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирао под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама Центра за културу, туризам и спорт, а основно средство на коме је вршено инвестиционо одржавање налази се у књигама Општинске управе (Дом културе у Книћу) (3.2.2);</p>
2.	Мера исправљања	<p>Дом културе у Книћу је у власништву општинске управе, а дат је на коришћење „ Центру за културу и библиотеци“. Да би се сва инвестициона улагања евидентирала на једном месту, под једним инвентарним бројем, на основу предлога пописне комисије и одлуке Управног одбора извршиће се искњижавање средстава која се воде у у пословним књигама Центра.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Од јануара 2019.године код редовног Пописа за 2018. годину.</li> </ul>

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ ће бити достављен по урађеном попису за 2018. годину. - Одлука о давању на коришћење бр. 23.08.2018. година - Уговор о давању на коришћење пословног простора, од 04.09.2018. године.
----	---	---

4)

1.	Неправилност	Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299 хиљада динара (по основу процене пописне комисије), а такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728 хиљада динара (3.2.2);
2.	Мера исправљања	Центар за културу и библиотека још увек није отклонио ову неправилност. Раскњижавање средстава које су евидентирани у пословним књигама Центра извршиће се у редовном Попису основних средстава за 2018. годину.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	Од јануара месеца код вршења редовног Пописа за 2018. годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

5)

1.	Неправилност	У Билансу стања више је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 159 хиљада динара за пројектно техничку документацију и 463 хиљада динара за књиге у библиотеци (3.2.2);
2.	Мера исправљања	Центар је извршио исправку више исказаних вредности. Износ од 158.800,00 динара прекњижен је на позицију 015000, а износ са исправљеном вредношћу књига приказан је на позицији 016000 за износ од 1 641 592,69 динара.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност,</i>

		<i>односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
		<i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 01.10. 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење бр.61 - Закључни лист

6)

1.	Неправилност	У Билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми аванса 015000 у износу 159 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за спортску халу (3.2.2);
2.	Мера исправљања	Центар је исправио неправилност тако што је повећао вредност нефинансијске имовине у припреми аванса за износ од 158.800,00 а који се односи на израду пројектно техничку документацију за спортску халу.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 01. октобра 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог бр. 61 - Закључни лист

7)

1.	Неправилност	У Билансу стања мање је исказана вредност нематеријалне имовине (016000) у износу 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци (3.2.2);
2.	Мера исправљања	„Центар за културу и библиотека“ је извршио исправку вредности књижења амортизације и повећао

		<p>вредност нефинансијске имовине за књиге у библиотеци на конту 016 121 Центра за 1 641 592,69 динара.</p> <p>Књиге које је Центар набавио у 2018. години евидентираће се у пословним књигама без стопе амортизације.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 01. од 01. октобра 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог за књижење бр.61</li> <li>- Списак прокњижених вредности основних средстава (сторнирана амортизација)</li> </ul>

8)

1.	Неправилност	У Билансу стања мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. и претходним годинама (3.2.2);
2.	Мера исправљања	<p>„Центар за културу и библиотека“ је извршио исправку вредности књижења амортизације и повећао вредност нефинансијске имовине на конту 016 121 Центра за 1 641 592,69 динара.</p> <p>Књиге које је Центар набавио у 2018. години евидентираће се у пословним књигама без стопе амортизације.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>



4.	Период предузимања мере исправљања	- Од 01. октобра 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење бр.61 - Списак прокњижених вредности основних средстава (сторнирана амортизација)

9)

1.	Неправилност	У Билансу стања мање је исказана вредност краткорочних пласмана (123000) у износу 13 хиљада динара за набавку горива по предрачуну (3.2.2);
2.	Мера исправљања	У 2018. години Центар све услуге и набавке које се плаћају по предрачуну књижио је као авансе.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 04.07.2018. године па надаље
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица синтетичког конта 123000

10)

1.	Неправилност	У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима мање исказане у износу пет хиљада динара (3.2.3).
2.	Мера исправљања	У току је усаглашавање обавеза са добављачима. 5000 динара је неслагање са ГТО Крагујевац од којих још нисмо добили рачун, јер у нашој евиденцији не постоји евидентирано задужење. ИОС образац је послат ГТО Крагујевац од којих очекујемо одговор.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност,</i>

		односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању  У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Од новембра месеца 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС образац „ТЕАВА ПЛУС“ ИОС образац сзтр ОБРАДОВИЋ

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

**ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

**Тачка : 1**

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Центар за културу, туризам и спорт има средства у износу 14 хиљада динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака (3.2.2).</p>	<p>Ова неправилност није отклоњена. До сада нисмо могли да уђемо у траг ових 14 000 динара, јер сви рачуни које су предходне Установе имале су угашени, а Центар није отварао рачун код пословних банака.</p>	<p><i>навести да ли ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности: 1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>	<p><i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i></p>	<p><i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i></p>

1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

**ПРИОРИТЕТ 1 ( висок)**

1)

1.	Неправилност	<p>Преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за директора и запослена лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање <b>399 хиљада динара</b> и то:</p> <p>(1) 53 хиљаде динара по основу неправилно утврђеног коефицијента за именовано лице (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);</p> <p>(2) 70 хиљада динара по основу плате за ВД директора који не испуњава услове за именовање у складу са Законом (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);</p> <p>(3) 25 хиљада динара по основу неправилно исплаћене накнаде за годишњи одмор за именовано лице за 20 уместо 18 радних дана са порезом по одбитку нормираних трошкова (3.1.2.1.) и</p> <p>(4) 251 хиљада динара по основу исплате лицу које је засновало радни однос на одређено време ради замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања; (3.1.2.1. и 3.1.2.2. и 3.1.2.11);</p>
2.	Мера исправљања	<p>1. 1) В.Д. директора „Центра за културу и библиотеке“ у Книћу, ██████████ именована је решењем Скупштине општине Кнић бр. 119-575/2018- 01 од 12.04.2018. године, ) Уговором о раду бр. 117-П-01/18 од 16.04.2018. године, утврђен је коефицијент за обрачун о накнади за рад који има карактер зараде и друга права од 18,33 с тим што се основни коефицијент увећава за 1,42 по основу руковођења.</p> <p>(2) На основу Закона о култури, директорка испуњава услове за именовање у погледу радног искуства. Увидом у радну књижицу утврђен је стаж од непуних 17 година.</p> <p>(3) У 2018. год. није било исплаћивања накнада за неискоришћени годишњи одмор именованих лица, али су исплаћене накнаде за две раднице којима је престао</p>

		<p>Уговор о раду на одређено време на сопствени захтев, [REDACTED]</p> <p>(4) „Центар за културу и библиотека“ донео је Правилник о организацији и систематизацији радних места бр. 420-I-01/2018 од 20.09. 2018. Правилник је усаглашен са Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању установе „ Центар за културу, туризам и спорт - Кнић. Центар је запослио радника на одређено време који испуњава услове у погледу занимања које је дефинисано Правилником.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузеоу оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>1) Од априла 2018.год.  (2) Од априла 2018.год.  (3) мера преузета код обрачуна у септембру месецу 2018.год.  (4) Од 19.10.2018. год.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)- Решење о именовању вршиоца дужности директора бр. 119-575/2018-01 од 12.04.2018  - Уговор о раду са директором 117-II-01/18 од 16.04.2018. године.  - Обрачун зараде за новембар месец  - Извод бр. 84 од 10.12.2018. године.  2) - радна књижица [REDACTED] са регистарским бројем 2616  3) – Обрачуни за неискоришћени годишњи одмор за [REDACTED]  - Изводи из пореске пријаве за [REDACTED]  - Извод бр. 58. од 20.09.2018. године  4) – Одлука о оснивању установе „ Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“ бр. 9-737/2015-01 од 10.06. 2015. године  - Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању установе „ центар за културу, туризам и спорт – Кнић“ бр. 332-198/2018-01 од 19.02. 2018. године.  -Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 420-I- 01/2018 од 20.09. 2018.године  - Решење о давању на сагласност на Правилник 110-1533/ 18 – 01 донето 01.10.2018. године  -Уговор о раду бр. 482- I -01/18 од 18.10. 2018  - Уверење о завршеним студијама бр- 03- 2931</p>

2)

1.	Неправилност	<p>Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од <b>222 хиљаде динара</b> а да <b>правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима</b>, и то:</p> <p>(1) 45 хиљада динара по основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за именовано лице (3.1.2.4.);</p> <p>(2) 15 хиљада динара по основу службеног пута у општину Ленарт председника УО (3.1.2.7.);</p> <p>(3) 97 хиљада динара по основу набавке услуге етно туризма код сеоског газдинства које је у власништву члана УО (3.1.2.8.) и</p> <p>(4) 65 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове из делатности Центра и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“ (3.1.2.8.);</p>
2.	Мера исправљања	<p>(1) Исплата трошкова за долазак на посао и са посла, исплаћује се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уместо у висини од 10 % цене горива по пређеном километру,</p> <p>(2) Буџетом „Центра за културу и библиотеке“ за 2018. годину нису опредељена средства за службена путовања у иностранство, па их самим тим није ни било.</p> <p>(3) Услуге етно туризма преузела је Туристичка организација општине Кнић</p> <p>(4) У 2018. год. нису склапани Уговори о делу, па самим тим није било ангажовања радника за послове који су поверени другим Установама.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузеоу оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>(1) Од маја 2018. год. па на даље</p> <p>(2) Усвајањем Буџета Центра па на даље</p> <p>(3) Оснивањем Туристичке организације општине Кнић</p>

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) - Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада бр. 431- II – 02/18, од 01.10.2018, год.</p> <p>- Одлука УО о усвајању Правилника 430 – II – 02/18 од 01.10.2018. године.</p> <p>- Обрачун за новембар месец 2018. године</p> <p>2) – Финансијски план Центра за 2018 годину бр. 146 – II – 02/18 од 11.05.2018</p> <p>- Одлука УО на Финансијски план за 2018. Бр. 145 – II – 02/18 од 11.05.2018</p> <p>3) Изјава директора број 604- I–01/18 од 20.12.2018.</p> <p>4) Изјава директора 604- I–01/18 од 20.12.2018.</p>
----	---	---

3)

1.	Неправилност	<p><b>Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од 723 хиљаде динара и то:</b></p> <p>(1) на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу 19 хиљада динара;</p> <p>(2) на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и</p> <p>(3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара (3.2.3.1).</p>
2.	Мера исправљања	1), 2) и 3) У 2018. години није било пробијања апропријација у односу на планирана средства.
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузеоу оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	Од усвајања Финансијског плана Центра за културу и библиотека од 11.05.2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1), 2) и 3) Реализација Буџета општине Кнић – Реализација финансијског плана Центра- табеларни приказ

4)

1.	Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од <b>639 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса</b> , и то: (1) 304 хиљаде динара Културно – уметничким друштвима (3.1.2.7.); (2) 230 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима за манифестације (3.1.2.8.) и (3) 105 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима и фудбалским клубовима за манифестације (3.1.2.8.);
2.	Мера исправљања	(1) У 2018. год. Центар није финансирао трошкова превоза за Удружења грађана. (2) Одлуком о сталним манифестацијама у области културе и туризма од значаја за општину Кнић, „Центар за културу и библиотека“ је организатор и суорганизатор манифестација, тако да плаћања и набавке добара и услуга врши Центар. (3) „Центар за културу и библиотека“, у 2018. год. Нема делатност спорта у свом пословању па самим тим није вршио финансирање спортских манифестација.
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузеоу оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>  <i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	(1) Од 01.01.2018. год па на даље (2) Од 15.06.2018. год. (3) Од 01.01.2018. год па на даље
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Изјава директора број 605- I-01/18 2) Скупштинска Одлука о сталним манифестацијама у области културе и туризма од значаја за општину Кнић бр. 332-898/18-01 од 06.06.2018. године 3) Изјава директора број 605- I-01/18 од 20.12.2018.



5)

1.	Неправилност	<p>Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.067 хиљада динара, <b>без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од чега је износ од 148 хиљада динара укључен под тачком 2 (правни основ), односно као неправилност по овој тачки остаје 919 хиљада динара и то:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>(1) 15 хиљада динара за трошкове службеног путовања (3.1.2.7.);</li><li>(2) 68 хиљада динара за угоститељске услуге без доказа ко је услуге користио (3.1.2.8.);</li><li>(3) 104 хиљаде динара за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија- Гружанска јесен 2017“, без доказа ко је услугу користио (3.1.2.8.);</li><li>(4) 65 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о делу, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (3.1.2.8.);</li><li>(5) 286 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о привременим и повременим пословима, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (3.1.2.8.);</li><li>(6) 90 хиљада динара за изведене радове на уградњи електро разводних ормана са пратећом опремом, без отпремнице за испоручену робу и без техничке документације којом би се потврдило код дана, на којој локацији и у којим количинама су радови извршени (3.1.2.8.);</li><li>(7) 78 хиљада динара за изнајмљивање две мобилне WC кабине, без записника о примопредаји и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору (3.1.2.8.);</li><li>(8) 200 хиљада динара за текуће одржавање путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу, без радних налога и других доказа да су радови извршени, нити је рачун потписан од стране лица које је извршило контролу квалитета и квантитета изведених радова (3.1.2.9.);</li><li>(9) 73 хиљада динара за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ и за набавку горива, без потписа лица које би потврдило извршење услуге и лица које је вршило контролу рачуна и без јединичних цена и количина (3.1.2.10.);</li><li>(10) 88 хиљада динара за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима, без потврде да су добра преузета (3.1.2.10.);</li></ul>
----	--------------	--

2.	Мера исправљања	<p>1) Центар није Буџетом планирао средства за службена путовања, ван земље, али су планирана средства за путовања у земљи у износу од 5 000. За сада су потрошена средства за једно службено путовање, где је исплаћено пола дневнице за в.д. директора Центра.</p> <p>2) - Центар у 2018 није организовао ручкове за које је требало доставити списак корисника</p> <p>3) - Манифестација Ликовна колонија 2018. године у организацији је Туристичке организацији општине Кнић.</p> <p>4) - У 2018. години нису закључени Уговори о делу</p> <p>5) - У 2018 години Центар је закључио Уговор о привремено повременим пословима са ██████████ бр. 298 - I-01/18 од 29.06.2018. године. За исти уговор достављени су извештаји о обављеном послу.</p> <p>6) – Центар у 2018. години није имао уградњу електро ормара</p> <p>7) Центар је у 2018 годину изнајмио техничку опрему за организацију манифестације „Разиграна Гружа“. При томе су сачињени реверси и записник о преузетој опреми</p> <p>8) Центар планира да одради радове одржавања у Дому културе, самим тим биће достављени докази накнадно.</p> <p>9) Центар није имао послове рамљења слика, као ни сличне послове у 2018. години. Такође није користио средства за набавку горива, па самим тим нису издавани ни рачуни.</p> <p>10) Набавку боја и кајл рамова за потребе организације Ликовна колонија поверени су Туристичкој организацији општине Кнић</p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузеоу оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>(1) Од јула месеца 2018.год.</p> <p>(2) /</p> <p>(3) /</p> <p>(4) /</p> <p>(5) 01.07.2018. до 01.08.2018. год.</p> <p>(7) од октобра месеца</p>

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Субаналитичка картица 422111 2) / 3) / 4) Изјава директора број 604- I-01/18 од 20.12.2018. 5) -Уговор бр. 298-I-01/18 од 29.06.2018. године - Извештај о раду бр.337- IV- 02/18 од 31. 07. 2018 6) / 7) - Уговор о пословно техничкој сарадњи број 467- I-01/18 од 10.10 2018. године - Записник опрезетој опреми бр. 467/1- I-01/18 од 12.10.2018. године - Реверс бр. 467/2-I – 01/18 од 12. 10. 2018 8) / 9) / 10) /
----	---	---

6)

1.	Неправилност	Код <b>Прихода</b> утврђени су следећи недостаци и неправилности: • Центар за културу, туризам и спорт је више исказао приходе у износу од 50 хиљада динара на име уплате прихода од боравишне таксе на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт (3.1.1); • Приходи у износу од 182 хиљаде динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода, и то: (1) 50 хиљада динара за плаћање боравишне таксе, (2) 130 хиљада динара по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији и (3) две хиљаде динара за издавање пословног простора, већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт (3.1.1);
2.	Мера исправљања	1) - Послове туризма у 2018. години обавља ТОО Кнић, 2) - Центар у 2018. години није имао склопљене уговоре о спонзорству или донаторству.  (3) - У 2018. год. није било издавања пословног простора
3.	Природа мере исправљања	<i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност,</i>

		односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
		У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	(3) Од 01.01.2018. год па на даље
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) / 2) / 3) Изјава директора број 606- I-01/18 од 20.12.2018.

7)

1.	Неправилност	<p>Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић <b>није у потпуности успоставио систем интерних контрола</b> који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Нису донета сва интерна акта: акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима Управног одбора; акт о коришћењу средстава за репрезентацију (3.1.2.8);</li> <li>• Интерни акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време нити су усклађена звања са степеном стручне спреме (3.1.2.1);</li> </ul> <p>(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације и то: за услуге изнајмљивања бине, озвучења, микрофона, каблова, расвете, и за набавку књига без отпремница, односно без доказа ко је преузео књиге (3.1.2.8 и 3.1.3.2.);</li> <li>• Извршени су расходи супротно позитивним прописима и интерним актима и то: накнада члановима управног одбора; расходи за набавку боја и акварел папира, а да та добра нису предвиђена понудом (3.1.2.8. и 3.1.2.10.)</li> <li>• Центар за културу, туризам и спорт дао је на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (3.1.2.6);</li> </ul>
----	--------------	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; издати налози не садрже све прописане елементе ; обрачун трошкова за службени пут у иностранство прерачунат и исплаћен у домаћој валути (3.1.2.7);</li> <li>• За обрачунате и плаћене социјалне доприносе нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду (3.1.2.8);</li> <li>• Закључен је уговор који не садржи све потребне елементе: Уговор за набавку услуге етно туризма, без вредности (3.1.2.8);</li> <li>• Набављају се услуге без закљученог уговора или другог правног акта и то: (1) услуге електричне енергије (3.1.2.6.), (2) услуге фиксне телефоније (3.1.2.6.) и (3) гориво (3.1.2.10.)</li> <li>• Приликом спровођења набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (3.1.2.10);</li> <li>• Средства за набавку горива за ликовну колонију утрошена су ненаменски за потребе редовног пословања Центра (3.1.2.10);</li> <li>• Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (3.2);</li> <li>• Центар за културу, туризам и спорт није вршио фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима крајњим корисницима услуга, већ пружаоцима услуге (домаћинствима) (3.1.1.)</li> <li>• Центар за културу, туризам и спорт не води помоћну књигу багајне (3.1.1.) (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:</li> <li>• Центар за културу, туризам и спорт води помоћну књигу основних средстава која не садрже све потребне податке (3.2);</li> <li>• Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (3.1.2.6)</li> <li>• Извршено је плаћање по рачуну, а евидентирање је извршено на авансима (3.1.3.1.);</li> <li>• Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима (3.1.2.1); исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника</li> </ul>
2.	Мера исправљања	(1)

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о накнадама за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора установа и јавних служби чији је оснивач општина Кнић бр. 119-1632/2018-01 од 09.11.2018. године, по којој ће се убудуће извршавати исплата накнаде члановима Управних и Надзорних одбора; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију је усвојен на седници Управног одбора 17.12,2018. године.</li> <li>• 20.09.2018. год. донет је нов Правилник о систематизацији радних места, који је у сагласности са одлуком о максималном броју запослених на неодређено време. Запослена на пословима развоја спорта и физичке културе, новом систематизацијом пребачена је на други одговарајући посао предвиђен систематизацијом радних места, ради обављања послова – Организатор културних активности, са коефицијентом за обрачун и исплату плате од 11,90.</li> </ul> <p><b>(2)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• - У 2018. години није било услуга изнајмљивања опреме као што су микрофони, каблови, бина и сл.</li> <li>-Набавка књига је у току и књиге које су до сада стизале су са доказом ко је књиге издао и преузео.</li> <li>• Дана 09.11.2018. год. Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о накнадама за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора, установа и јавних служби чији је оснивач општина Кнић, по којој ће се убудуће извршавати исплата накнаде члановима Управних и Надзорних одбора бр. 119-1632/2018-01. Прва наредна седница Управног одбора биће исплаћена у складу са горе наведеном одлуком.</li> <li>-Набавка материјала за Ликовну колонију, а која се односи на набавку боја и акварел папира поверена је Туристичкој организацији општине Кнић</li> <li>• Установа „ Центар за културу и библиотека“ у 2018. години није давао на коришћење другим субјектима своје просторије.</li> <li>• Службена путовања ван територије општине Кнић обављају се уз Налоге за службени пут. До сада је исплаћено пола дневнице за службено путовање у земљи, 21.06.2018.год. на основу Колективног уговора за установе културе. Управни одбор Центра за културу и библиотеке усвојио је интерни акт – Правилник о службеним путовањима од 01.10 2018. године бр. 433 - II -02/18</li> <li>• М-УН обрасци за 2017 дгодину оверени су код надлежног фонда.</li> <li>• Уговори везани за сеоски туризам поверени су ТОО Кнић</li> <li>• 1) За набавку електричне енергије закључен је уговор са ЕПС-ом о гарантованом снабдевању електричном енергијом бр. 197-I -01/18 од 04.06. 2018. године.</li> </ul>
--	--	--

		<p>2) „Центар за културу и библиотека“ нема склопљен уговор са Телекомом Србије, јер је телефонски бр.510-115 користила Туристичка организација Кнић, број се преносио на правне следбенике „Центар за културу, туризам и спорт“ и „Центар за културу и библиотека“ . А бр.510-135 је број који је користила општинска библиотека „Драгиша Витошевић“ и пренет је на правне следбенике. Нови уговори нису склапани само су достављани подаци о промени података правног следбеника. У 2019. години закључићемо Уговор о услуге фиксне телефоније.</p> <p>3) У 2018. „Центар за културу и библиотека“ није вршио набавку горива.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Центар позиве за достављање понуда врши преко електронске поште или преко доставница тако да постоји доказ о упућеном позиву за достављање понуда.</li> <li>• Центар у 2018 години није вршио набавку горива па самим тим гориво није коришћено у непланиране сврхе.</li> <li>• Усаглашавање главне и помоћне књиге биће усаглашено у редовном попису за 2018 годину.</li> <li>• Услуге везане за сеоски туризам поверене су ТОО Кнић</li> <li>• Центар нема помоћну књигу благајне. И нема готовинску наплату услуга.</li> </ul> <p>(3) Помоћну књигу са додатним подацима урадићемо у наредном периоду код редовног пописа за 2018. годину</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Књижење рачуна у роковима још увек нисмо исправили, Рокове на основу Уредбе о буџетском рачуноводству примењиваћемо од јануара 2019. године.</li> <li>• Авансно плаћање књижи се на авансима.</li> <li>• Накнада зараде за време породилског одсуства, исплаћује се за једну радницу <span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span> и у исто време као и исплата запослених.</li> <li>• исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, исплаћује се у висини просечне плате у педходних 12 месеци за време одсуствовања са рада.</li> </ul>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузеоу оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност,</i></p>

		<p>односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>(1)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Од 09.11.2018. год. Накнада члановима Управних и надзорних одбора па надаље</li> <li>• Од децембра 2018. године <ul style="list-style-type: none"> <li>• Од 20.09. 2018. године па надаље – Правилник о организацији и систематизацији радних места.</li> </ul> </li> </ul> <p>(2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Од новембра месеца 2018. године – набавка књига са отпремницом</li> <li>• Од јуна месеца 2018. год. па надаље – службена путовања</li> <li>• Од новембра месеца 2018. године – оверени МУН обрасци за 2017. годину- за УО</li> <li>• Од 04.06. 2018. год. – Уговор са ЕПС-ом.</li> </ul> <p>(3)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Књижење аванса од 04. 07. 2018. године па надаље</li> <li>• Исплата за породиље исплаћује се у истом периоду као и исплата запослених од 11.11.2018 године па надаље.</li> <li>• Исплата годишњих одмора од новембра месеца</li> </ul>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) -Одлука о накнади за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора бр.119-1632/2018-01 од 09.11.2018. године</p> <p>Одлука УО о усвајању Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију 582-II-02/18 од 17.12.2018. године</p> <p>- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију 583-II-02/18</p> <p>- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време бр.101-1171/2017 од 31.07.2017. год.</p> <p>- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 420-I-01/18 од 20.09.2018. године</p> <p>- Понуда за закључење Анекса уговора о раду</p> <p>- Сагласност на Правилник о организацији и систематизацији радних места у Центру бр. 110-1533/18-01 од 01.10.2018. године</p> <p>- Анекс уговора о раду бр. 505-I-01/18 од 01.11.2018. године.</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о плати бр. 505/1-I -01/18 од 01.11.2018. године</li> <li>- Обрачун за исплату аконтације за новембар месец</li> <li>(2) -Фактура доставница за набавку књига бр.1021</li> <li>- Одлука о накнадама за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора установа и јавних служби чији је оснивач општина Кнић бр.119/1632/2018-01 од 09.11.2018. године</li> <li>- Изјава директора број 606- I-01/18 од 20.12.2018.</li> <li>-Правилник о службеним путовањима бр. 433-II- 02/18 од 01.10. 2018. године</li> <li>- Одлука УО о давању сагласности на правилник бр. 432-II-02/18 од 01.10. 2018. год</li> <li>Налог за службени пут за [REDACTED] бр. 275-II – 01/18 од 21.06. 2018. године</li> <li>- Оверени МУН обрасци за чланове УО – последњи оверени образац</li> <li>- Уговор о гарантованом снабдевању електричном енергијом 197-I -01/18 од 04.06. 2018. године.</li> <li>- Изјава директора број 607- I-01/18 од 20.12.2018.</li> <li>- Закључни лист (коришћење горива)</li> <li>(3) Аванси</li> <li>- налог за књижење бр. 33 и бр. 56 породиље</li> <li>- извод бр. 84, обрачун зараде за породиљско боловање исплата годишњих одмора</li> <li>- Основица накнаде</li> <li>- Обрачун зараде за новембар месец [REDACTED]</li> </ul>
--	--

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа исправљања	мере	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8	приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: Није донет општи акт којим би се ближе уредила процедура вршења пописа; није	Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговођственог стања са стварним стањем бр. 581-II- 02/18 усвојен	<i>навести да ли ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности: 1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем</i>		<i>навести које послове обавља или врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	Од децембра месеца 2018. године па надаље.

<p>извршено утврђивање стварних количина односно површина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; највећи део пописаних основних средстава и ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве; евиденција основних средстава у помоћној</p>	<p>је на седници Управног одбора 17.12.2018. године. Остале неправилности биће исправљене у наредном периоду код вршења редовног пописа за 2018. годину.</p>	<p><i>пословању или 2) ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p>		
--	--	--	--	--

<p>књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; зграда Дома културе води се у књигама Центра, иако је иста у својини општине Кнић и налази се у њеним књигама (3.2.1);</p>				
--	--	--	--	--

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

в.д. директора

Ана Зорић



(потпис)

ср  
н  
уј