

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА РАЖАЊ  
ДОМ КУЛТУРЕ РАЖАЊ  
НОВОРАЖАЊСКА 50  
37215 РАЖАЊ  
Тел. 037/841-209  
Број: 211/18  
Датум: 3.12.2018.године

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, Дом културе Ражањ из Ражња подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА

ДОМА КУЛТУРЕ РАЖАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-247-2/2018-04, 6. септембар 2018. године

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.

*Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја*

1)

1.	Неправилност	1) Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Дома културе Ражањ.
2.	Мера исправљања	Предузимајући мере исправљања правилно су испланирани расходи за услуге, материјал, храну и пиће, за потребе организовања манифестације „Дани Саве Јеремића“ у Финансијском плану Дома културе Ражањ за 2019. годину.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Новембар, 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Дома културе Ражањ за 2019. годину број: 179/18. Накнадно ћемо доставити Одлуку о буџету општине Ражањ за 2019. годину.

*Резиме налаза у ревизији правилности пословања*

2)

1.	Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 2.250 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за дотације удружењима грађана изван оквира надлежности Дома културе Ражањ, као индиректног буџетског корисника, за чију је доделу надлежна општина Ражањ.
2.	Мера исправљања	Средства за дотације удружењима грађана у износу од 2.250 хиљада Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину пребачена су на позицију дотација 481 код корисника Општинска управа.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању



4.	Период предузимања мере исправљања	29.03.2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Дома културе Ражањ за 2018. годину број:75/17 и Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-119/18-11.

3)

1.	Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 68 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, односно без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих и то: 28 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и 40 хиљада динара за услуге фотографисања и снимања.
2.	Мера исправљања	Није било набавки услуга прегледа електричних инсталација у згради Дома културе, али су извршени расходи за услуге фотографисања и снимања са валидном документацијом о насталој промени. Дом културе Ражањ није извршавао расходе без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Јун, 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наруџбеница број: 29/18, Радни налог број 29-1/18, Рачун број: 3/06-2018 и Извештај о извршеним услугама (фото-видео „Слађа и Неша”) број 33/18.

4)

1.	Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 486 хиљаде динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то за: (1) набавку нафтних деривата у износу 100 хиљада динара, (2) аудио и светлосно опремање у износу од 80 хиљада динара, (3) сликарски материјал и платна у износу од 35 хиљада динара, (4) набавку вина и хране за потребе репрезентације у износу од 104 хиљаде динара, (5) израду сценографије у износу од осам хиљада динара, (6) материјал за кречење у износу од 97 хиљада динара и (7) набавку књига за библиотеку у износу од 62 хиљаде динара.
2.	Мера исправљања	Предузимајући мере исправљања Дом културе Ражањ није извршавао расходе без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Друга половина 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Позив за подношење понуда број 50/18 од 22.11.2018. године, Понуде број 51/18 и 52/18, Обавештење о раскиду Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво (НИС а.д. Нови Сад) број 205/18 од 29.11.2018. године.</p> <p>2) Позив за подношење понуда за аудио и светлосно опремање број:13/18, Понуде број: 14/18, 15/18, 16/18, Уговор о набавци услуге „Аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ број 18/18 и Рачун број: 14/18.</p> <p>3) Позив за подношење понуда за набавку сликарског материјала број: 6/18, Понуде број: 7/18, 8/18, 9/18, Наруџбеница број: 10/18 и Рачун и отпремница број: 363/2018.</p> <p>4) Позив за подношење понуда за набавку вина број 19/18, Понуде број:20/18, 21/18, 22/18, Наруџбеница број 23/18 и Рачун број: 34/18.</p> <p>5) Позив за подношење понуда за израду и монтажу сценографије број 1/18, Понуде број: 2/18, 3/18, 4/18, Наруџбеница број 5/18 и Рачун број: 0009/2018.</p> <p>6) <i>Није било овакве набавке, као доказ дајемо пример набавке сценских завеса. Позив за подношење понуда за набавку добара број: 34/18, Понуде број: 39/18, 40/18, 41/18, Уговор о набавци добара „Набавка сценских завеса“ број: 43/18, Записник о примопредаји добара број: 46/18 и Рачун број: 16.</i></p> <p>7) Наруџбеница број 49-1/18, понуде цена књиге са интернета, рачун-доставница број: 522.</p>



5)

1.	Неправилност	Донето је решење о именовану вршиоца дужности директора Дома културе Ражањ, од стране Скупштине општине Ражањ, иако није испуњавао услов у погледу радног искуства у струци, јер је именовани вршилац дужности директора у моменту именовања имао једну годину, осам месеци и 29 дана радног искуства, уместо најмање пет година радног искуства у струци, што је супротно члану 36. и 37. Закона о култури, којима је прописан услов од пет година искуства у струци за директора установе.
2.	Мера исправљања	Почетком 2019. године биће расписан конкурс за директора Дома културе Ражањ.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежна је Скупштина општине Ражањ.
4.	Период предузимања мере исправљања	Почетак 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

6)

1.	Неправилност	Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома културе Ражањ у члану 8. прописан је услов за обављање послова директора од једне године радног искуства, што је супротно члану 36. и 37. Закона о култури, који прописује услов за обављање послова директора од најмање пет година радног искуства у струци.
2.	Мера исправљања	Донет је Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому културе Ражањ у коме је, у члану 7. прописан услов за обављање послова директора од најмање пет година радног искуства у струци.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	16.10.2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому културе Ражањ број 154-1/18 и Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому културе Ражањ број 154/18.

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Комисија за попис је пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис. Доказ: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 191/18 и План рада комисије за попис број: 197/18	Неправилност је откљоњена.	Председник комисије за попис и директор Дома културе Ражањ.	Новембар 2018. године
2	Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Пописом ће се обухватити попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.	Неправилност ће бити откљоњена односно биће смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Председник комисије за попис и директор Дома културе Ражањ.	До 20.01.2019. године
3	Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада доставиће се Надзорном одбору Дома културе Ражањ пре почетка пописа.	Неправилност ће бити откљоњена односно биће смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Директор Дома културе Ражањ.	До 3.12.2018. године



4	<p>Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и својење стања на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Пописом ће бити обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и својење стања на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Директор Дома културе Ражањ и шеф рачуноводства.</p>	<p>До 20.01.2019. године</p>
5	<p>Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима ће бити пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Директор Дома културе Ражањ и шеф рачуноводства</p>	<p>До 20.01.2019. године</p>
6	<p>Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји</p>	<p>Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза ће бити вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима ће бити вршено најмање једном годишње.</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Директор Дома културе Ражањ и шеф рачуноводства</p>	<p>До 31.12.2018. године</p>

	<p>веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>				
7	<p>Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике и између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године ће садржати стварно књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике и између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена односно биће смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Председник пописне комисије, шеф рачуноводства, директор Дома културе Ражањ.</p>	<p>До 25.01.2019. године</p>



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



в.д. директор Дома културе Ражањ

*Милена Стојковић*  
Милена Стојковић