

Установа за културу и спорт  
„Културно-спортски центар УБ“  
УБ, Вука Караџића 19  
Дел. бр. 392/18  
Датум: 31.12.2018.

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, **Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“, УБ**, подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

**финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт  
„Културно-спортски центар УБ“ за 2017. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-248-2/2018-04, 01. октобар 2018. године**

## 1) РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### I

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.

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

##### **ТАЧКА 1)**

###### **Неправилност:**

под тачком 3.1.1. на стр. 7 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ средства од рефундације трошкова службених мобилних телефона у износу од 218 хиљада динара евидентирала на конту 745151-Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да сторнира - умањи расходе 421414 - Услуге мобилног телефона.

###### **Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком у одазивном периоду исказани приходи 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина и расходи 421414 - Услуге мобилног телефона су сторнирани.

###### **Докази:**

рачун моб. тел. (обрачунски период септембар 2018.), обрачун трошкова моб. тел. за месец септембар 2018, извод бр. 145, налог за књижење бр. 256, картице конта 745151-Остали приходи у корист нивоа општина и 421414 - Услуге мобилног телефона

###### **Неправилност:**

под тачком 3.1.1. на стр. 7 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ средства од рефундације трошкова зарада за доделу субвенције за запошљавање и стручно оспособљавање приправника за 2016. годину у износу од 177 хиљада динара евидентирала на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 771111, уместо на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи.

###### **Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком у одазивном периоду није било евидентирања на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

**Докази:**

Изјашњење у вези са контом 777111 - Меморандумске ставке за рефундацију расходабр. 370/18 од 21.12.2018, картица конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода

**ТАЧКА 2)**

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.7.на стр. 17 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да су средства за пренос КУД Тамнава у износу од 1.107 хиљада динара за плаћање путовања КУД „Тамнава“ на турнејама у иностранству у Бугарску, планирана и извршена код Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб, уместо код Општинске управе.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком у одазивном периоду расходи за финансирање удружења грађана планирају се код Општинске управе.

**Докази:**

Изјашњење у вези са расходима за финансирање удружења грађана бр. 383/18 од 24.12.2018, Одлука о избору програма/пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Општине Уб у 2018. години бр. 40-174/2018-05 од 19.09.2018, картица конта 424221 - Услуге културе

**ТАЧКА 3)**

**Неправилност:**

под тачком 3.1.3.1.на стр. 23 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је даУстанова за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ плаћање у износу од 300 хиљада динара „Svetlost teatar“ Београд по предрачуну број 77/2017 од 11.10.2017. године за набавку дигиталног димера (електронска опрема), није евидентирала на авансима.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком у одазивном периоду уплате по предрачунима су евидентирани на авансима.

**Докази:**

профактура бр. 18-010-000785, захтев за пренос средстава, извод бр. 107, налог за књижење бр. 244, коначни рачун бр. 18-301-000382, налог за књижење бр. 246, картице конта 123221 - Аванси за набавку робе и 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства

## 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)**

Р.Б.	Неправилност ПРИОРИТЕТ 2	Опис мере исправљања	Лице одговорно за преузимање мере исправљања	Период у којем се планира преузимање мере исправљања
1.	<p>Под тачком 3.2. на стр. 26 <u>Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:</u></p> <p>Утврђено је да Установа за културу и спорт није извршила расподелу вишка прихода и примања - суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примањанаменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.</p>	<p>Руководство Установе за културу и спорт ће поступити у складу са датом препоруком и извршити расподелу суфицита унаредним сетовима финансијских извештаја.</p>	Директор	до 28.02.2019.год.
2.	<p>Под тачком 3.4. на стр. 28 <u>Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:</u></p> <p>Утврђено је да је Установа за културу и спорт у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање исказала салдо готовине на крају године у износу од 108 хиљада динара.</p>	<p>Руководство Установе за културу и спорт ће поступити у складу са датом препоруком и исказивати салдо готовине на крају године у тачном износу.</p>	Директор	до 28.02.2019.год.
3.	<p>Под тачком 3.1. на стр. 5 <u>Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:</u></p> <p>Утврђено је да у Извештају о</p>	<p>Руководство Установе за културу и спорт ће поступити у складу са датом препоруком и попунити податке о планираним приходима и примањима и планираним</p>	Директор	до 28.02.2019.год.

	извршењу буџета - образац 5 нису попуњени подаци у колони 4 - износ планираних прихода и примања, као и расходи и издаци у висини одобрене апропријације.	расходима и издацима у наредним сетовима финансијских извештаја.		
4.	<p>Под тачком 3.1.3.1. на стр. 23 <u>Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:</u></p> <p>Утврђено је да на основу ревизије узорковане рачуноводствене документације извршено је плаћање у укупном износу од 349 хиљада динара за набавку дигиталног димера (300 хиљада динара) и за набавку моторног чистача (49 хиљада динара), а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала истовремено са књижењем задужења на одговарајућим субаналитичким контима групе 512 - Машине и опрема.</p>	Руководство Установе за културу и спорт је евидентирало промене на имовини и капиталу.	Директор	до 28.02.2019.год.

**Докази:**

- 1) Изјашњење у вези са расподелом вишка прихода и примања - суфицита бр. 372/18 од 21.12.2018.
- 2) Изјашњење у вези са салдом готовине бр. 373/18 од 21.12.2018.
- 3) Изјашњење у вези са планираним приходима и примањима и расходима и издацима бр. 378/18 од 21.12.2018.
- 4) Изјашњење у вези са променама на имовини и капиталу бр. 368/18 од 19.12.2018, картице конта 512241 - Електронска опрема, 512311 - Пољопривредна опрема, 011224 - Електронска и фотографска опрема, 011231 - Опрема за пољопривреду, 011264 - Опрема за спорт, 311112 - Опрема, налог завршног књижења бр. 370, део Обрасца 1 завршног рачуна (Биланс стања) за 2016. и 2017. годину

## 2) РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

### I

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.

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

##### ТАЧКА 1)

###### Неправилност:

под тачком 3.1.2.1. на стр. 9 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Директор Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ има вишу стручну спрему (VI степен). У току 2017. године, по основу плате, додатака и накнаде, директору је исплаћено 860 хиљада динара.

###### Опис мере исправљања:

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт ће у најкраћем могућем року отклонити наведену неправилност.

###### Доказ:

Изјашњење у вези са именовањем директора бр. 374/18 од 21.12.2018, Уговор о студирању на основним академским студијама школске 2018/19, копија студентског индекса бр. 10299-18, налози за уплату школарине од 15.09.2018. и 19.10.2018.

###### Неправилност:

под тачком 3.1.2.1. на стр. 9 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Један део запослених лица у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ је у 2017. години имао веће коефицијенте за обрачун и исплату, тако да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 692 хиљаде динара већи од законом дозвољених.

###### Опис мере исправљања:

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду обрачун и исплату плата вршила у складу са прописаним коефицијентима.

###### Докази:

Изјашњење у вези са применом неправилно утврђених коефицијената бр. 375/18 од 21.12.2018, Уверење о положеном стручном испиту бр. 152-1687/90-12 од 12.06.1991,

Споразум о упућивању и преузимању вишка запослених код другог послодавца бр. 312/17 од 18.12.2017, анекси уговора бр. 247/18 од 18.09.2018, бр. 248/18 од 18.09.2018, бр. 249/18 од 18.09.2018, бр. 250/18 од 18.09.2018, бр. 252/18 од 25.09.2018, обрачуни зарада за октобар, новембар и децембар 2018, исплатни листићи, захтеви за пренос средстава, изводи бр. 111, 121, 132, налози за књижење бр. 255, 280, 302

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.2. на стр. 10 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца у купном износу од 278 хиљада динара и то: (1) 124 хиљаде динара запосленима који су имали коефицијенте у већем износу од прописаних и (2) 154 хиљаде динара директору установе који има вишу стручну спрему (VI степен).

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду обрачун и исплату доприноса на терет послодавца вршила у складу са законским прописима.

**Докази:**

Изјашњење у вези са применом неправилно утврђених коефицијената бр. 375/18 од 21.12.2018, Уверење о положеном стручном испиту бр. 152-1687/90-12 од 12.06.1991, Споразум о упућивању и преузимању вишка запослених код другог послодавца бр. 312/17 од 18.12.2017, анекси уговора бр. 247/18 од 18.09.2018, бр. 248/18 од 18.09.2018, бр. 249/18 од 18.09.2018, бр. 250/18 од 18.09.2018, бр. 252/18 од 25.09.2018, обрачуни зарада за октобар, новембар и децембар 2018, исплатни листићи, захтеви за пренос средстава, изводи бр. 111, 121, 132, налози за књижење бр. 255, 280, 302

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.10. на стр. 22 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 275 хиљада динара и то: (1) 163 хиљаде динара запосленима који су имали коефицијенте у већем износу од прописаних и (2) 112 хиљада динара директору установе који има вишу стручну спрему (VI степен).

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду обрачун и исплату плата вршила у складу са законским прописима.



**Докази:**

Изјашњење у вези са применом неправилно утврђених коефицијената бр. 375/18 од 21.12.2018, Уверење о положеном стручном испиту бр. 152-1687/90-12 од 12.06.1991, Споразум о упућивању и преузимању вишка запослених код другог послодавца бр. 312/17 од 18.12.2017, анекси уговора бр. 247/18 од 18.09.2018, бр. 248/18 од 18.09.2018, бр. 249/18 од 18.09.2018, бр. 250/18 од 18.09.2018, бр. 252/18 од 25.09.2018, обрачуни зарада за октобар, новембар и децембар 2018, исплатни листићи, захтеви за пренос средстава, изводи бр. 111, 121, изводи бр. 111, 121, 132, налози за књижење бр. 255, 280, 302

**ТАЧКА 2)**

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.6. на стр. 16 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 2.854 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (послови везани за финансијску службу, послови конобара, послови редара, послови одржавања, послови чувара, реализатор рада Кафе клуба Дома културе).

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду закључивала уговоре о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају краће од 120 радних дана.

**Докази:**

Уговори о обављању привремених и повремених послова бр. 265/18, 266/18, 267/18, 268/18, 269/18, 284/18 у периоду 01.10.2018. – 31.12.2018.

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.6. на стр. 16 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 210 хиљада динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца (ложење котла за централно грејање, креирање почетног стања за пословну 2017. годину у књиговодственом систему, књиговодствени послови).

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт у одазивном периоду није закључивала уговоре о делу.

**Докази:**

Изјашњење у вези са закључењем уговора о делу бр. 371/18 од 21.12.2018.

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.4. на стр. 11 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ у 2017. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде једном запосленом лицу, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 39 хиљада динара више од дозвољеног износа.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је извршила обрачун јубиларне награде у складу са законским прописима, при чему је за обрачун узета просечна нето зарада у РС у претходних 12 месеци.

**Докази:**

Решење о додели јубиларне награде бр. 305-01/18 од 22.11.2018, копија радне књижице серијски бр. 502433 и регистарски бр. 35191, просечна нето зарада у РС за последњих 12 месеци, обрачун јубиларне награде, извод бр. 131 и 132, налог за књижење бр. 302

### **ТАЧКА 3)**

**Неправилност:**

под тачкама 3.1.2.1 на стр. 9 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно -спортски центар УБ“ УБ у току 2017. године извршила расходе на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 101 хиљаду динара од планираних средстава из извора 01.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду извршавала расходе на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених највише до висине одобрене апропријације из извора 01.

**Докази:**

финансијски план за 2018. – ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018, стање аналитике за 411000 на дан 31.12.2018.

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.9 на стр. 20 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт извршила расходе за потрошни материјал на групи конта 426000 - Материјал у износу од 38 хиљада динара са функционалне класификације 810 - услуге рекреације и спорта из средстава буџета, а да средства нису планирана у Одлуци о буџету општине.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду извршавала расходе на групи конта 426000 - Материјал из извора 01 највише до износа одобрене апропријације.

**Докази:**

финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018, стање аналитике за 426000 на дан 31.12.2018.

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.5. на стр. 13 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ на групи 421000 - Стални трошкови преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 195 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду преузела обавезе до износа одобрене апропријације на групи конта 421000 - Стални трошкови.

**Докази:**

финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018, стање аналитике за 421000 на дан 31.12.2018.

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.6. на стр. 15 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ у току 2017. године извршила расходе на групи конта 423000 - Услуге по уговору у већем износу за 708 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду преузела обавезе и извршавала расходе на групи конта 423000 - Услуге по уговору из извора 04 до висине одобрене апропријације.

**Докази:**

финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018, стање аналитике за 423000 на дан 31.12.2018.

**Неправилност:**

под тачком 3.1.2.9. на стр. 20 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт је у 2017. години извршила расход на економској класификацији 426000 - Материјал, функционалној класификацији 820 - услуге културе, програмска класификација 1201-0001 у износу који је за 1.510 хиљаде динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду извршавала расходе на групи конта 426000 - Материјал из извора 04 највише до износа одобрене апропријације.

**Докази:**

финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018, стање аналитике за 426000 на дан 31.12.2018.

**Неправилност:**

под тачком 3.1.3.2. на стр. 24 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ на економској класификацији 523000 - Залихе робе за даљу продају извршила издатке за набавку робе за потребе кафеа из осталих извора у износу од 302 хиљаде динара, а да органу управе надлежном за финансије није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације.

**Опис мере исправљања**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду локалном органу надлежном за финансије поднела захтев за отварање апропријације из сопствених прихода на групи конта 523000.

**Докази:**

финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018, стање аналитике за 523000 на дан 31.12.2018.

## ТАЧКА 4)

### Неправилност:

под тачком 3.1.2.6. на стр. 16 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Убу току 2017. године преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 160 хиљада динара Новинско-издавачкој агенцији „Глас Тамнаве“ Уб за објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације.

### Опис мере исправљања:

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду преузимала обавезе и извршавала расходе по основу веродостојне рачуноводствене документације.

### Докази:

рачуни бр. 590/2018 и 646/2018, изводи бр. 148 и 162, налози за књижење бр. 263 и 284, аналитичка картица

### Неправилност:

под тачком 3.1.3.1. на стр. 23 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ извршила плаћање у укупном износу од 300 хиљада динара „Svetlost teatar“ Београд по предрачуну број 77/2017 од 11.10.2017. године за набавку дигиталног димера (електронска опрема), без Записника о примопредаји дигиталног димера и доказа да је исти постављен и на којој локацији, предрачун није потписан од стране лица које је контролисало исправу, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације.

### Опис мере исправљања:

Установа за културу и спорт ће поступити у складу са датом препоруком и извршавати плаћања по основу валидне рачуноводствене документације.

### Докази:

Изјашњење у вези са записником о примопредаји опреме бр. 376/18 од 21.12.2018, картице конта 512221 - Рачунарска опрема, 512222 - Штампачи, 51241 - Електронска опрема, 512921 - Моторна опрема

## ТАЧКА 5)

### Неправилности:

под тачком 3.1.1. на стр. 7 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да по основу уплате средстава у благајну, готовинских уплата, нема доказа да је лице које је требало да овери признаницу то и учинило, тј. нема потписа лица које оверава признаницу, у једном делу признаница нема ни потписа лица које је извршило уплату готовине у благајну, а Благајнички дневник-извештај, није потписало лице које је вршило контролу, тј. нема доказа да је вршена контрола.

### Опис мере исправљања:

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду приликом готовинских уплата вршила контролу.

### Докази:

документа благајне (признанице, налози, Благајнички дневник на дане 26.10.2018. и 27.11.2018.), изводи бр. 143 и 159, налози за књижење бр. 253 и 279

### Неправилности:

под тачком 3.1.2.1. на стр. 9 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да су запослена лица у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб у 2017. години имала основице за обрачун и исплату плате које не одговарају прописаним основицама.

### Опис мере исправљања:

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду вршила обрачун и исплату зарада према основицама прописаним Закључком Владе РС.

### Докази:

Закључак Владе РС бр. 401-13093/2017 од 28.12.2017. (mail Одељења за финансије Општинске управе на дан 04.01.2018.), обрачун зараде за јануар, октобар, новембар и децембар 2018, исплатни листићи, захтеви за пренос средстава, изводи бр. 11, 111, 121, 132, налози за књижење бр. 25, 255, 280, 302

### Неправилности:

под тачком 3.1.2.6. на стр. 16 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду књижила рачуне истог, најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

**Докази:**

изводи бр. 101, 104, 144, 150, 119, 120, 124, 125, 127, рачуни 14, 18-300-001978, 1757074-004/2018, 46/18, 47/18, 0254-1021, 630/2018, 152/2018/Т, 1770189-004/2018, налози за књижење бр. 233, 239, 254, 266, 273, 275, 286, 289, 292

**Неправилности:**

под тачкама 3.1.2.5 и 4. на стр. 14 и 29 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

- Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ закључила Уговор број 120/17 од 11.05.2017. године са ЈП ЕПС Београд о јавној набавци електричне енергије који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

- Утврђено је да је директор Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ на основу модела уговора, Уговор број 70/17 од 15.03.2017. године са У.Ч.Т. „Профи“ Радљево за набавку услуга - одржавање спортске хале у Убу закључио за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт убудуће ће поступити по истој.

**Докази:**

Изјашњење у вези са закљученим уговорима који се односе на две буџетске године бр. 379/18 од 24.12.2018.

**Неправилности:**

под тачком 3.1.2.5. на стр. 14 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да захтеве за плаћање и трансфер средстава, које је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ послала Општинској управи, нису потписала одговорна лица Одељења за финансије општинске Управе.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком захтеве Установе за културу и спорт за плаћање и трансфер средстава у одазивном периоду су потписивала одговорна лица Одељења за финансије Општинске управе.

**Докази:**

захтеви за пренос средстава, изводи бр. 99, 100, 103, 114, 118, 124, 128

**Неправилности:**

под тачком 3.1.2.9. на стр. 21 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да за узорковане трансакције потрошње бензина и њима одговарајући путни налог за месец јун 2017. године, нису попуњена сва поља и то: адресавласника возила, место, релација службеног пута, не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду извршавала расходе за бензин према прописима.

**Докази:**

путни налози бр. 25506, 25507, 25508 на дане 02.10.2018, 07.10.2018, 12.10.2018.

**Неправилности:**

под тачком 3.1.2.8. на стр. 18, 19 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

- Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ извршила плаћање у износу од 347 хиљаде динара добављачу „Палма“ доо Црвена Јабuka за набавку прозора на основу рачуна број 22/2017 од 06.12.2017. године, а да рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу.

- Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ извршила плаћање у износу од најмање 570 хиљаде динара добављачу „Профи“ Радљево за услуге чишћења спорске хале по рачунима број 832 од 27.09.2017. године, 879 од 19.11.2017. године и 931 од 20.12.2017. године, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду пре плаћања вршила контролу рачуноводствених исправа.

**Докази:**

рачуни бр. 69 и 001281, захтеви за пренос средстава, изводи бр. 108 и 112, налози за књижење бр. 246 и 257

**Неправилности:**

под тачком 3.1.2.8. на стр. 19 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:



Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ услуге чишћења спорске хале плаћала на основу рачуна испостављених у једнаким износима.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду приликом реализације уговора поштовала одредбе истог.

**Докази:**

рачуни бр. 001281, 001289 и 001301, захтеви за пренос средстава, изводи бр. 112, 123 и 130, налози за књижење бр.257, 285 и 298, аналитичка картица, уговор за ЈНМВ 01/17-18 услуга - одржавање спорске хале у Убу бр. 44/18 од 16.03.2018.

**Неправилности:**

под тачком 4. на стр. 29 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум.

**Опис мере исправљања:**

Установа за културу и спорт је разумела дату препоруку и у периоду који је дат за достављање извештаја није спроведена ни једна јавна набавка, а убудуће ће поступити по датој препоруци.

**Докази:**

Изјашњење у вези са Оквирним споразумом бр. 380/18 од 24.12.2018, План јавних набавки за 2018. год. од 31.01.2018.

**Неправилности:**

под тачком 4. на стр. 29 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину:

Утврђено је да је као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затраженода понуђач има најмање три лица запослена на неодређено време.

**Опис мере исправљања:**

Установа за културу и спорт је разумела дату препоруку и у периоду који је дат за достављање извештаја није спроведена ни једна јавна набавка, а убудуће ће поступити по датој препоруци.

**Докази:**

Изјашњење у вези са постављањем додатног услова у оквиру кадровског капацитета бр. 381/18 од 24.12.2018, План јавних набавки за 2018. год. од 31.01.2018.

**Неправилности:**

под тачком 4. на стр. 29 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Услуге одржавања хигијене спортске хале број 32/17 од 07.02.2017. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација.

**Опис мере исправљања:**

Установа за културу и спорт је разумела дату препоруку и у периоду који је дат за достављање извештаја није спроведена ни једна јавна набавка, а убудуће ће поступити по датој препоруци.

**Докази:**

Изјашњење у вези са непрецизним подацима у одлуци о покретању поступка ЈНМВ бр. 382/18 од 24.12.2018, План јавних набавки за 2018. год. од 31.01.2018.

**Неправилности:**

под тачком 3.1.2.1. на стр. 9 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да обрачуни зараде који се достављају запосленима не садрже све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично).

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду достављала запосленима обрачуна зарада који садрже прописане елементе.

**Докази:**

Изјашњење у вези са исплатним листићима бр. 377/18 од 21.12.2018, пример обрачуна зараде (исплатни листић) за октобар 2018.

**Неправилности:**

под тачком 3.1.2.1. на стр. 10 Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ УБ за 2017. годину:

Утврђено је да су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

**Опис мере исправљања:**

У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду евидентирала расходе за зараде на одговарајућа субаналитичка конта.

**Докази:**

картице конта 411111 - Плате по основу цене рада, 411115 - Минули рад и 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

#### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Р.Б	Неправилност ПРИОРИТЕТ 3	Опис мере исправљања	Лице одговорно за преузимање мере исправљања	Период у којем се планира преузимање мере исправљања
1.	<p>Под тачком 5.3.1. на стр. 146 <u>Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања општине Уб за 2017. годину:</u>            Попис имовине и обавеза није урађен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.</p>	<p>Установа за културу и спорт је у одазивном периоду у току пописа за 2018. год. поступила по највећем броју датих примедби тј. највећи број неправилности је отклоњен. Остале неправилности биће отклоњене у предвиђеном року.</p>	директор	до 28.02.2019.год.
2.	<p>Под тачком 5.3.1. на стр. 146 <u>Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања општине Уб за 2017. годину:</u>            У Извештају о попису имовине и обавеза Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“, по завршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину се констатује стварно стање истих, а не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих</p>	<p>Установа за културу и спорт је у одазивном периоду у току пописа за 2018. год. поступила по највећем броју датих примедби тј. највећи број неправилности је отклоњен. Остале неправилности биће отклоњене у предвиђеном року.</p>	директор	до 28.02.2019.год.

	потраживања, приходовања - застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.			
3.	<p>Под тачком 5.3.1. на стр. 146 <u>Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања општине УБ за 2017. годину:</u></p> <p>Комисија је у Извештај о попису основних средстава предложила отпис робе чија је набавна вредност 1.819 хиљада динара, отписана вредност 1.475 хиљада динара и садашња вредност 338 хиљада динара, али није предложила начин отуђења покретних ствари и није наведено на који начин ће предложене некретнине и опрема бити отуђени.</p>	Установа за културу и спорт је у одазивном периоду у току пописа за 2018. год. поступила по највећем броју датих примедби тј. највећи број неправилности је отклоњен. Остале неправилности биће отклоњене у предвиђеном року.	Директор	до 28.02.2019.год.
4.	<p>Под тачком 5.3.1. на стр. 146 <u>Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања општине УБ за 2017. годину:</u></p> <p>Пописна комисија није извршила попис и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, и то: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане</p>	Установа за културу и спорт је у одазивном периоду у току пописа за 2018. год. поступила по највећем броју датих примедби тј. највећи број неправилности је отклоњен. Остале неправилности биће отклоњене у предвиђеном року.	Директор	до 28.02.2019.год.

	имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. Децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. Децембра те године; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине и 6) вредносно обрачунавање пописане имовине-			
5.	<p>Под тачком 5.3.1. на стр. 146 <u>Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и неправилности пословања општине УБ за 2017. годину:</u> Комисија Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар УБ“ није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, краткорочних потраживања и обавеза.</p>	Установа за културу и спорт је у одазивном периоду у току пописа за 2018. год. поступила по највећем броју датих примедби тј. највећи број неправилности је отклоњен. Остале неправилности биће отклоњене у предвиђеном року.	Директор	до 31.12.2020.год.

**Докази:**

- Одлука о попису и образовању комисије за попис основних средстава, непокретности и опреме бр. 318/18 од 30.11.2018. год
- Одлука о попису и образовању комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза бр. 319/18 од 30.11.2018. год
- Одлука о попису и образовању комисије за попис робе кафе-клуба Дома културе и спортске хале бр. 319-01/18 од 30.11.2018. год,
- План рада комисије за попис бр. 338-01/18 од 10.12.2018. год
- Извештај комисије за попис бр. 385/18 од 31.12.2018. год
- Пописне листе

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

Директор  
Радован Пулетић

---