

Културни центар „Драинац“ Блаце

КУЛТУРНИ ЦЕНТАР „ДРАИНАЦ“
Бр. 16
14. 01. 19 год.
Блаце

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, Културни центар „Драинац“ Блаце (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Саставних делова финансијских извештаја

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-240/2018-04

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.

1)

1.	Неправилност	<i>Економска класификација-расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 968 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 968 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања</i>
2.	Опис мере исправљања	у 2018. години расходи су планирани и евидентирани на одговарајућим економским класификацијама и на основу валидне документације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета-	-Извод пренетих средстава са буџетског рачуна на рачун Културног центра - Налог за књижење тог извода - Извод Културног центра плаћеног рачуна - Пратећа документација: рачун добављача са Уговором - Налог за књижење тог извода – Културног центра

...

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Више је исказао: опрему вредности коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације, ПВР у износу од 385 хиљаде динара, мањак примања и прихода- дефицит у износу од 353 хиљаде динара .	Приликом пописа имовине и обавеза утврдићемо стварно стање. По завршеном поступку пописа вршићемо усклађивање стварног и књиговодственог стања у складу са пописном листом а након одлуке Управног одбора биће извршена одговарајућа књижења. У завршном рачуну за 2018. годину биће исказано стварно стање имовине.	Директор	Отклопићемо неправилности до 28.02.2019. године
2	Није исказао: ситан инвентар вредности коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за одећу и рекевизите за фолклор, потраживања у износу од 10 хиљада динара за улазнице, обавезе у износу од најмање 637 хиљада динара (за плату, социјалне доприносе, обавезу за разлику у плати од 10%, накаду трошкова превоза запосленима и према добављачима за децембарске рачуне) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 32 хиљаде динара	У пословним књигама за 2018. годину евидентираћемо тачно и правилно имовину којом располажемо, тачно и правилно исказаћемо резултате пословања Изјава бр.13 да ће се у 2018. години исправно вршити отпис ситног инвентара	Директор	Започето је са исправљањем а отклопићемо све неправилности до 28.02.2019. године
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Налог за књижење за обавезе у износу од 637 хиљада динара
- Налог за књижење за потраживања у износу од 10 хиљада динара

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— нпр. акциони план

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

Директор

Ана Ђорђевић



[Handwritten signature]
(потпис)

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, Културни центар “Драинац” Блаце (назив и седиште), подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Саставних делова финансијских извештаја

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-240/2018-04

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.

1)

1.	Неправилност	Економска класификација –расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 968 хиљада динараод износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 968 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	У 2018.години расходи су планирани и евидентирани на одговарајућим економским класификацијама и на основу валидне документације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење бр.207 стварање обавезе –услуге културе са пратећом документацијом –СРЖ Прокупље рн.05/18 -Извод пренетих средстава са буџетског рачуна на рачун Културног центра -Налог за књижење бр.238 измирена обавеза и извод - Налог за књижење бр.160 , извод плаћеног рачуна са пратећом документацијом

...

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
 БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:		29 JAN 2019	
Орг. јед.	Број	Датум	Времетрај
400-240/2018-04			

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Више је исказао: опрему вредности коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације, ПИР у износу од 385 хиљаде динара, мањак примања и прихода – дефицит у износу од 385 хиљаде динара	Приликом пописа имовине и обавеза утврдићемо стварно стање. По завршеном поступку пописа вршићемо усклађивање стварног и књиговодственог стања. У завршном рачуну за 2018. годину биће исказано стварно стање имовине.	Директор -	Отклонићемо неправилности до 28.02.2019. год.
2	Није исказао: ситан инвентар вредности коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за одећу и реквизите за фолклор, потраживања у износу од 10 хиљада динара за улазнице, обавезе у износу од најмање 637 хиљада динара (за плату социјалне доприносе, обавезу за разлику у плати од 10% , накнаду трошкова превоза запосленима и према добављачима за децембарске рачуне) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 32 хиљаде динара	У пословним књигама за 2018. годину евидентираћемо тачно и правилно имовину којом располажемо, тачно и правилно исказаћемо резултате пословања. Изјава бр.13 да ће се у 2018. години исправно вршити отпис ситног инвентара.	Директор -	Започето је са исправљањем а отклонићемо све неправилности до 28.02.2019. године.
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Налог за књижење бр.51/1 за обавезе
- Налог за књижење бр.264 за исправку 385 хиљаде динара
- Налог за књижење бр.263 исправка амортизације
- Изјава бр.13

- Налог за књижење бр.262
- Налог за књижење бр.132
- Налог за књижење бр.265 обавезе за децембар 2018.год.(-за плате, социјалне доприносе,,обавезе за разлику у плати, превоз радника, струју, централно грејање, комуналне услуге...)
- Рачун за струју за децембар 2018.године

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- нпр. акциони план

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Д. Јорђевић

(потпис)

