

Културно-туристички центар „Стефан Немања“
Његошева 33, Лапово
Тел/факс: 034/6851-361
Меил: ktcslapovo@gmail.com
ПИБ: 101888204
МБ: 07652038
Број: 25/2019
Датум: 14.3.2019. 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, Културно-туристички
центар „Стефан Немања“ Лапово Његошева 33, Лапово, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНО-ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „СТЕФАН НЕМАЊА“ ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ
СА ДОПУНОМ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2674/2018-04 од 3. децембар 2018. год.

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	<p>Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 119 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 119 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили окончаан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.2)</p> <p>3.1.1.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Неправилно је евидентиран расход у износу од 101 хиљаде динара по основу боловања преко 30 дана на групи конта 411000-плате додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 414000-социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; <p>3.1.1.2.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Неправилно је евидентиран расход у износу од 18 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана на групи конта 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 414000 – социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Мера исправљања	<p>3.1.1.1. и 3.1.1.2. Према препоруци ДРИ рачуноводство КТЦ „Стефан Немања“ Лапово је боловање преко 30 дана евидентирало на конту 414000- социјална давања запосленима. У будућем периоду КТЦ примењиваће препоруке које су дате од стране ДРИ.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности у финансијским извештајима, погрешна економска класификација.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>20.02.2019. Март 2018.</p>

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Картице конта 414121 социјална давања запосленима за период 1.1.-31.12.2018. године и налог за књижење боловања број 37-1 до 37-6 од 20.2.2019.године; налог број 11-16 од 21.5.2018.године; налог за књижење 11-10 од 14.2.2018. године налог број 11-9 од 14.2.2018.године;</p> <p>налог број 11-6 од 21.5.2018.године;</p> <p>налог број 11-05 од 26.4.2018.године;</p> <p>налог број 11-4 од 22.3.2018.године;</p> <p>налог број 11-3 од 26.2.2018.године;</p> <p>налог број 11-2 од 14.2.2018.год. и 11-7 од 3.10.2018.године.</p> <p>-Картице конта 414121-социјална давања запосленима за период од 1.1.-31-12-2018.године и налог за књижење боловања број број 37-1 до 37-6 од 20.2.2019.године; налог број 11-16 од 21.5.2018.године; 11-10 од 14.2.2018. године; налог број 11-9 од 14.2.2018. године; налог број 11-6 од 21.5.2018.године; налог број 11-2 од 14.2.2018.године и 11-7 од 3.10.2018.године</p>
----	---	---

2)

1.	Неправилност	<p>У Билансу стања на дан 31. 12. 2017.године Културно-туристички центар „СтефанНемања” је:</p> <p>-Више исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 7.370 хиљада динара;</p> <p>-мање исказао потраживања од Фондова по основу боловања преко 30 дана у износу од 191 хиљаде динара која нису евидентирана у пословним књигама (Напоме не тачка 3.3.2.)</p> <p>3.2.2.</p> <p>1) На основу ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Културно-туристички центар „Стефан Немања” води се објекат сала ватрогасног дома за који установа нема доказе о праву на њима у износу од 7.370 хиљада динара, на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Због наведеног, ова позиција више је исказана код Културно- туристичког центар „Стефан Немања”. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>3.2.2.</p> <p>2)Културно-туристички центар „Стефан Немања” мање је исказао потраживања за износ од 191</p>
----	--------------	--

		хиљаде динара за неевидентирано потраживање од Фондова по основу боловања преко 30 дана. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања;
2.	Мераисправљања	1) На основу Одлуке о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе Скупштине општине Лапово ми смо постали корисници зграде. На основу тога Општина Лапово је поднела Захтев за провођење промене у катастру непокретности. 2) Имали смо потраживање боловања преко 30 дана у марту 2018.год. На основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем члан 14. стање је евидентирано на контима 122000 и 291000 током године нисмо имали више потраживања, а у будуће ћемо радити према препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у финансијским извештајима, више исказана нефинансијска имовина и мање исказана потраживања.
4.	Период предузимања мере исправљања	1) фебруар 2019.год 2) март 2018.год
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.	- Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе Скупштине општине Лапово број 20-31/19-1-04 од 19.02.2019.год. Захтев за провођење промена у катастру број 952-02-5-202-11554/2019 од 1.03.2019.год. - Картица конта 122192-потраживања од фондова за период 1.1.-31.12.2018.год.; картица 122148-остала потраживања од запослених за период 1.1.-31.12.2018.год.; картица конта 291311 обрачунати не наплаћени приходи за период 1.1.-31.12.2018.год.; картице конта 291911-обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу наплата запослених за период 1.1.-31.12.2018. год.

3)

1.	Неправилност	<p>У Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године Културно-туристички центар „Стефан Немања” исказане су:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обавезе у мањем износу од 156 хиљада динара; - дефицит у већем износу од девет хиљада динара и - нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у већем износу за деветхиљада динараз бог (Напоменетачка 3.3.3); <p>3.3.2. Пасива</p> <p>1) Културно туристички центар „Стефан Немања” није евидентирао и исказао обавезе према добављачима у својим пословним књигама у износ од 156 хиљада динара и то: износ од 144 хиљаде динара за сталне трошкове, износ од 17 хиљада динара за трошкове путовања, износ од две хиљаде динара за текуће поправке и одржавање и износ од три хиљаде динара за материјал). Истовремено, је за исти износ мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;</p> <p>2) На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је дефицит исказан у већем износу од девет хиљада динара, због неправилног обрачуна и неправилног евидентирања у пословним књигама, који је требало кориговати за износ нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;</p> <p>3) На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан за износ од девет хиљада динара, што је ближе објашњено на субаналитичком конту 321122 – мањак прихода и примања - дефицит, при утврђивању резултата пословања.</p>
2.	Мера исправљања	<p>1) Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово је по препоруци ДРИ, евидентирао и исказао обавезе према добављачима у својим пословним књигама што се може видети кроз нереализоване фактуре за 2018.г. и почетак 2019.г. као и кроз сам конто 252111</p> <p>2) По препоруци ДРИ у 2019.г. и у складу са чланом 6. Став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова КТЦ „Стефан Немања“ извршене су корекције.</p> <p>3.) Културно-туристички центар „Стефан Немања“ је по препоруци ДРИ 31.12.2018.г. извршио корекцију дефицита за износ вишка прихода и примања.</p>

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у финансијским извештајима, мање исказане обавезе, више исказан дефицит и више исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018.год
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Спецификација обавеза на дан 31.12.2018.год.; Картица 252111-добављач у земљи на дан 31.12.2018.године -Биланс стања на дан 31.12.2018. године -Биланс стања на дан 31.12.2018. године

4.)

1.	Неправилност	Културно-туристички центар „Стефан Немања” није извршио повраћај буџетских средстава у износу од девет хиљада динара до 31. 12. текуће године у буџет општине Лапово. (Напомене тачка 3.3.3); Напомена 3.3.3. Културнотуристички центар „Стефан Немања“ није извршио повраћај буџетских средстава у износу од девет хиљаде динара до 31.12.2018. године у буџет општине Лапово
2.	Мера исправљања	У 2018. години КТЦ је на крају буџетске године извршио повраћај средстава, тако да на крају године на рачунима КТЦ-а није остало неутрошених средстава из буџета Општине Лапово .
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у финансијским извештајима, повраћај неутрошених средстава на крају буџетске године.
4.	Период предузимања мере исправљања	31.12.2018. год.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 176 31.12.2018.године

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 предузимање мере исправљања
5	у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од девет хиљада динара који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година и вишак прихода и примања исказан је у износу девет хиљада динара, а да није распоређен на део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину и нанерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (Напомене тачка 3.2.3.); <input type="checkbox"/>	Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, правилно ћемо исказати мањак прихода и примања - буџетски дефицит. Буџетски дефицит ћемо кориговати за износ неутрошених средстава. Пошто је законски рок за достављање завршних рачуна 28.2.2019. године и још није одрађен, нисмо у могућности да вам исти доставимо. Докази ће након сачињавања накнадно бити достављени.	Отклањање неправилности у финансијским извештајима, правилно попуњавање резултата пословања у Образу 2 – Биланс прихода и расхода.	Одговорно лице за исправљање наведено је неправилности директор КТЦ-а.	Мере исправљања се планирају предузети након датума за састављање завршног рачуна за 2018. годину, односно 28.2.2019. године. Као доказ прилажемо писану изјаву директора, да ће резултат пословања правилно бити обрачунат и изказан у Образу 2 – Биланс прихода и примања.
6	у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и	Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, правилно ћемо исказати попунити Образац 5 – Извештај о	Отклањање неправилности у финансијским извештајима, попуњавање планске	Одговорно лице за исправљање наведено је неправилности директор КТЦ-а.	Мере исправљања се планирају предузети након датума за састављање завршног рачуна за 2018. годину,

<p>одобреним апропријацијама(Напомене тачка 3.1.).</p>	<p>извршењу буџета. У колони 4 унећемо податке о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама.</p>	<p>величине у Образцу 5 – Извештај о извршењу буџета.</p>	<p>односно 28. 2. 2019. године. Као доказ прилажемо писану изјаву директора, да ће планска величина бити унета у Образцу 5 – Извештај о извршењу буџета.</p>
--	--	---	--

Доказ за Приоритет 2 тачка 5 и 6: Изјава 18/II/2019 од 22.1.2019.године и Изјава 18/II /2019 од 22.1.2019.године

2. ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО-ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „СТЕФАН НЕМАЊА“ ЛАПОВО

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	<p>Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара и то по основу примене већих коефицијената од прописаних (Напомене тачка 3.1.1.1); 3.1.1.1. 1)КТЦ „Стефан Немања” више је исплатио плате у износу од 19 хиљада динара и то: директору Туристичке организације за период од 1. 1. 2017. године до 15. 9. 2017. године у бруто износу од 17 хиљада динара и вршиоцу дужности директора за период од 15. 9. 2017. године до 30. 9. 2017. године у бруто износу од две хиљаде динара, јер је примењен већи коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Истовремено, обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 –социјални доприноси на терет послодавца у износу од три хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћено у износу од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;</p>
2.	Мера исправљања	<p>-У 2018. години КТЦ примењује правилне коефицијенте, а у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Управни одбор је склопивши Уговор о раду регулисао коефицијент за в.д. директорку. Поштоваће се препорука ДРИ, достављеним прилогом указану грешку смо исправили у 2018. години.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у правилности пословања, више исплаћене плате.
4.	Период предузимања мере исправљања	13.11.2018.год.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о раду са Управним одбором број 95/2018 од 21.11.2018.године Обрачунски лист директора за фебруар 2019. године

2)

1.	Неправилност	<p>Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 19 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.);и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ из извора 01 у укупном износу од десет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од десет хиљада динара, то на: апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од две хиљаде динара; апропријацији 426000 – материјал у износу од две хиљаде динара; апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери у износу од шест хиљада динара; ➤ из осталих извора у укупном износу од девет хиљада динара, и то на: апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од две хиљаде динара и апропријацији 422000 – трошкови путовања у износу од три хиљада динара;
2.	Мераисправљања	<p>-У 2018. години КТЦ Лапово није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације. Све обавезе су преузете у складу са додељеним апропријацијама, а расходи су извршани до нивоа такође додељених апропријација.</p> <p>-Што се тиче обавезе из осталих извора финансирања, КТЦ не остварује друге приходе осим прихода из буџета општине, тако да није ни преузимала обавезе из осталих извора финансирања што се види из доказа који су приложени (финансијски план).</p>
3.	Природамереисправљања	Отклањање неправилности код правилности пословања, преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.
4.	Период предузимања мере исправљања	22.11.2017. 31.12.2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Предлог финансијског плана за 2018. годину од 22.11.2017.године</p> <p>-Одлука о усвајању финансијског плана од стране Управног одбора 123/2018 31.12.2018.година</p> <p>-План и извршење расхода и издатака за период 1.1.-31.12.2018. године; Спецификација обавеза не плаћених до 31.12.2018. године са контима са којих би требало да се плате.</p> <p>-Спецификација обавеза не плаћених до</p>

	31.12.2018. са контима са којих би требало да се плате
--	--

3)

1.	Неправилност	<p>Није у потпуности успостављен систем интерних контрола 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 (Напомене тачка 3.1.1.1; Напомене тачка 3.3.2; Напомене тачка 3.3.3);</p> <p>3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000</p> <ul style="list-style-type: none"> • Скупштина општине Лапово донела је дана 15.9.2017. године Решење о разрешењу директора Културно-туристичког центра због истека мандата на који је именован 6.6.2013. године на период од четири године, уместо да је Решење о разрешењу директора донела у месецу када је мандат истекао; • обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. <p>3.3.2. Актива</p> <ul style="list-style-type: none"> • На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Културно туристички центар „Стефан Немања” у својим пословним књигама не води евиденцију залихе ситног инвентара, уједно није донет интерни акт о отпису ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Због наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. • Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа;
----	--------------	---

		<ul style="list-style-type: none"> • Културно туристички центар „Стефан Немања” не води помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора. Наведено није у складу са чланом 9, чланом 14. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; • ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Културног туристичког центра „Стефан Немања” за неевидентирани потраживања за закуп пословног простора, јер не постоје аналитичке картице купаца (не постоји евиденција задужења и евиденција раздужења купаца). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања; • Културно туристички центар „Стефан Немања”, није штитио своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога има обезбеђење својих потраживања, већ је дозволио закупцима да касне у плаћању кирије, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе; • Културно туристички центар „Стефан Немања” није вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. <p>3.3.3. Пасива</p> <ul style="list-style-type: none"> • Културно туристички центар није вршио усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству • Културно туристички центар „Стефан Немања” не ствара обавезу у моменту пријема рачуна, већ се обавеза ствара у моменту плаћања рачуна. Због претходно описаног начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза код Културно туристички центар „Стефан Немања”.
2.	Мераисправљања	<p>3.1.1.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> • У 2018.г. в.д. директорки је истекао мандат од годину дана, након чега је именована нова в.д. директорка.

- Према препоруци ДРИ обрачунске листе су урађене у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

3.3.2. Актива

- Према препоруци ДРИ УО КТЦ „Стефан Немања“ је донео Акт о отпису ситног инвентара. У 2019. години водимо залихе ситног инвентара у главној књизи.
- КТЦ „Стефан Немања“ у 2019.г. нема склопљен ни један уговор, али ће на даље поступати по препоруци ДРИ
- КТЦ „Стефан Немања“ ће уколико склопи уговор о закупу просторије радити у складу са чланом 9, чланом 14. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- КТЦ „Стефан Немања“ ће уколико дође до уговора за закуп пословних просторија поступити по препоруци ДРИ, водиће аналитичке картице купаца, како би постојала евиденција задужења и евиденција раздужења купаца.
- КТЦ „Стефан Немања“, ће штитити своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога има обезбеђење својих потраживања, и неће дозвољавати закупцима да касне у плаћању кирије у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе
- КТЦ „Стефан Немања“ ће по препоруци ДРИ поступати у предстојећем периоду, када дође до закупа и усаглашаваће стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.3. Пасива

- Културно-туристички центар „Стефан Немања“ у 2019. години ствара обавезе у моменту пријема рачуна, а не у моменту плаћања у својим пословним књигама.
- У 2019.г. почећемо са обрачуном зарада и књижењем пословних промена.

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности код правилности пословања, није успостављен систем интерних контрола
----	-------------------------	--

4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар 2018 Фебруар 2019 Фебруар 2019
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решења о разрешењу и постављању новог директора КТЦ-а „Стефан Немања“ број 020-202/18-I-04 од 16.10.2018. године</p> <p>-Обрачунске листе за три запослена лица од 20.2.2019.године</p> <p>-Правилник о одпису ситног инвентара број 18/2019 од 22.2.2019. године</p> <p>-Изјава 17/I/2019 22.02.2019.</p> <p>-Изјава 19/I/2019 26.02.2019. године</p> <p>-Изјава 19/II/2019 26.02.2019. године</p> <p>-Изјава 20/I/2019 26.02.2019. године</p> <p>-Изјава 21/I/2019 26.02.2019. године</p> <p>-Изјава 22/I/2019 26.02.2019. године</p> <p>-Изводи отворених ставки јавно предузеће СРБИЈАГАС 31.12.2018.год; Извод отворених ставки РАДИЈУС ВЕКТОР ДОО 21.11.2018; Извод отворених ставки ЈП „ПОШТА СРБИЈЕ“ 31.10.2018.год.</p> <p>-БОБА ЛАПОВО бр.33 од 8.02.2019. године; МИС ЈОВАНОВИЋ бр.37 од 18.02.2019. година; „УНА“ Лапово бр.53 од 21.02.2019.; Збирни налог за плаћање преузете обавезе 22.02.2019.; Решење за пренос средстава 23.02.2019.године</p>

4.)

1.	Неправилност	<p>Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа, • решењем о образовању комисије није прописан период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја, • извршила попис имовине на дан 29. 12. 2017. године, уместо на дан 31. 12. 2017. године, • пописне листе нису финансијски обрађене, • није извршен попис зграда и грађевинских објеката у износу од 7.890 хиљада динара, жиро и текуће рачуне у износу од девет хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 83 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 156
----	--------------	--

		<p>хиљада динара,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником, • није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном пописа.
2.	Мераисправљања	<p>-КТЦ „Стефан Немања“ је донео акт о попису по препоруци ДРИ</p> <p>-КТЦ је Решењем о образовању комисије прописао период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рокове доста и рокове достављања извештаја, по препоруци ДРИ</p> <p>-Културно-туристички центар „Стефан Немања“ је у 2018.години вршио попис на дан 31.12.2018.године</p> <p>-По препоруци ДРИ пописне листе су финансијски обрађене</p> <p>-По препоруци ДРИ извршили смо попис зграда и објекта и остале наведене ставке.</p> <p>-По препоруци ДРИ Извештај о попису смо урадили у складу са правилником</p> <p>-По препоруци ДРИ донета је одлука о усвајању извештаја УО и НО</p>
3.	Природамереисправљања	Отклањање неправилности код правилности пословања, да попис није вршен у складу са прописима.
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Новембар 2018</p> <p>Децембар 2018</p> <p>Фебруар 2019</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Акт о попису 97/2018 од 21.11.2018.</p> <p>-Решење о образовању комисије 103/1/2018 од 30.11.2018. год</p> <p>-Извештај комисије за попис на дан 31.12.2018. године</p> <p>- Пописне листа на дан 31.12.2018. године (обрађене финансијски)</p> <p>-Пописне листа на дан 31.12.2018.године где је пописана сала ватрогасног дома</p> <p>-Извештај комисије за попис на дан 31.12.2018. године</p> <p>-Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису УО</p>



Дејана Банковић, в.д. директор

Културно-туристичког центра „Стефан Немања“

Лапово