

Дом културе „Радан“, Лебане

бр. _____

Датум _____ 2020. год.

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 „Радан“, Лебане ул. Цара Душана бр. 79 Лебане, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Дома културе „Радан“, Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расхода за запослене за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1332/2019-04/28 од 18.11.2019. 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 захтевавају да руководство одмах реагује

1) ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.	Неправилност број 1.1.	Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 1,27 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01-Приходи из буџета Општине Лебане
2.	Опис мере исправљања	Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ пратио извршење апропријација усагласио преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Дома културе „Радан“ за 2019. годину, ребаланс финансијског плана за 2019. годину број 02 4000-2494/1 од 31.12. 2019. године, закључни лист на шестом нивоу, табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, образац 5 за период 1.1.2019-31.12.2019. године.
1.	Неправилност број 1.2.	Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године извршио расходе у износу од 26 хиљаде динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања.
2.	Опис мере исправљања	Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ упућивао захтеве за ребаланс финансијској служби Општине Лебане, за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план Дома културе „Радан“ за 2019. годину, ребаланс финансијског плана за 2019. годину број 02 4000-2494/1 од 31.12. 2019. године, закључни лист на шестом нивоу, табеле по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, образац 5 за период 1.1.2019-31.12.2019. године.

2) ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.	Неправилност број 2.1	Дом културе „Радан“ је у 2018.години спровео два поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности 2,3 милиона динара. Код оба поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 1,69 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Приликом спровођења јавних набавки у 2019. години поступајући по препорукама ДРИ Дом културе „Радан“ објавио је обавештења о закљученим уговорима на порталу јавних набавки, одабрани попуњачи доставили су менице за добро извршење уговорених обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из портала јавних набавки, обавештење о закљученим уговорима, Меница бр. АС 6928649, менично овлашћење бр. 349-09 од 18.10.2019. године, захтев за регистрацију/брисање менице од 09.10.2019. године, Меница број АС 7084971 менично овлашћење бр. сп/19-395-10/19 од 24.10.2019. године, захтев за регистрацију/брисање менице од 21.10.2019. године.

3) РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1.	Неправилност број 3.1	Дом културе „Радан“ је примењивао коефицијенте веће од прописаних за поједине запослене. Међутим како запослени примају минималну зарату, увећаних исплата није било.
2.	Опис мере исправљања	Дом културе „Радан“ је току 2019. године, поступајући по препоруци ДРИ донео решења о коефицијентима за четири запослена у складу са важећим прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 411/19 од 04.10.2019. године. Решење број 412/19 од 04.10.2019. године. Решење број 413/19 од 04.10.2019. године. Решење број 414/19 од 04.10.2019. године. Обрачунски листови за четири запослена за месец октобар 2019. године.

1.	Неправилност број 3.2.	Дом културе „Радан“ Лебана није извршио обрачун и повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од 468 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Дом културе „Радан“ Лебана је у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ вршио обрачунавање масе средстава за повраћај у буџет у РС и повраћај средстава у буџет РС.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 465111 – Остале текуће дотације и трансфери за период 1.1-31.12.2019. године, рекапитулација обрачуна за месец новембар 2019. године, извод бр. 145 од 25.12.2019. године.

1.	Неправилност број 3.3.	Дом културе „Радан“ је у 2018. години мање обрачунао и исплатио отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара и истовремено је више обрачунао и платио порез у износу од осам хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Дом културе „Радан“ Лебана у току 2019. године, као ни до дана подношења одазивног извештаја није обрачунавао и исплаћивао отпремнину за одлазак у пензију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист за период 1.1.2019-31.12.2019. године и Закључни лист за период 1.1.2020-24.2.2020. године, изјава директора.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор



Abana Krstic