

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
11000 Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИЈЕМО:	28	АУГ	2019
Орг. јед.	Број:	Сврхност	
	400-242/2019-04/3		

КУЛТУРНИ  
ЦЕНТАР  
ПАНЧЕВА

Јовић

Број: 2110  
Датум 27.08.2019.год.

Датум:	27-08-2019
Број:	2110

На основу члана 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ("Службени гласник РС" br.101/05, 54/07, 36/10 I 44/18) Културни центар Панчева, улица Војводе Живојина Мишића 4, Панчево, подноси

**ИЗВЕШТАЈ  
О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
(ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ)**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КУЛТУРНОГ  
ЦЕНТРА ПАНЧЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број:400-242-02/2019-04/3 од 31.05.2019. године**

**ПРИОРИТЕТ 1**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 (Висок) – грешке, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно да постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

**А Неправилности у ревизији посебних ставки финансијских извештаја**

**ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. У билансу стања Културног центра Панчево на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина је исказана мање за 4.797 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години (Напомена 2.2.1.1.).

**2. Мере предузете у поступку ревизије**

Одговорна лица Културног центра Панчево су предузела следеће мере у поступку ревизије:

1. У 2019. години у пословним књигама Културног центра Панчева из Панчева издаци за набавку залиха робе за даљу продају истовремено се евидентирају на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Достављен налог за књижење број 9/14 од 08.05. 2019. године

## Мере исправљања

1.1. Одговорна лица Културног центра Панчева су преузела мере отклањања неправилности још у току поступка ревизије на тај начин што се издаци за набавку залиха робе за даљу продају (пријем робе у магацин) истовремено евидентирају на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Од 01.07.2019. прешло се на нови дорађен програм за вођење залиха робе за даљу продају Културног центра Панчева, урађен је ванредни попис истог дана, како би се сравниле залихе и од тог дана омогућено је да се свакодневно са уплатом пазара врши и раздужење залиха за продату робу на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

## Природа мере исправљања

1.2. Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

## Период преузимања мере

1.3. Мере исправљања преузете су у 2019. години

## Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1.4. **Доказ 1** Потписане и оверене следеће финансијске картице са стањем на дан 21.08.2019. године

021312 - Роба за даљу продају у промету на мало

021313 - Улкакулисана руц робе за даљу продају

021314 - Улкакулисани порез робе за даљу продају

311251 – Залихе робе за даљу продају

**Доказ 2** Ванредни попис робе за даљу продају од 01.07.2019. године. и налог за књижење број 5/93 сравњења залиха по попису, печатан и потписан од стране овлашћеног лица.

**Доказ 3** Налози за књижење пријема залиха робе за даљу продају Културног центра Панчева од 08.08.2019. године број 11/11 калкулације улазних фактура, рачун добављача СЗР Сити компани број рачуна 4089 заведен под бројем 2019 од 08.08.2019. године, фактура добављача СЗР Јововача број 126 заведена под бројем 2022 од 08.08.2019. године и рачун СЗР Сити компани број 4158 заведен под бројем 2016 од 08.08.2019. године, уз сваки рачун се налази и малопродајна калкулација робе за даљу продају.

Извод број 135 од 20.08.2019. године, заједно са налогом за књижење печатаним и потписаним од стране овлашћеног лица Културног центра Панчева.

**Доказ 4** Уплата пазара преко благајне Културног центра, налог за књижење 4/133 од 09.08.2019 са целокупном пратећом документацијом (дневник благајне, налог благајни исплатите, налог благајни наплатите, налог за уплату, извештај дневног пазара са фискалном траком која прати исти).

Евиденциони извод број 135 од 09.08.2019. године заједно са налогом за књижење број 14/135 од 09.08.2019. године потписан и печатан од стране овлашћеног лица.

Лист дневног промета угоститеља од 08.08.2019. године и фискални исечак од 08.08.2019. године на основу кога је извршена уплата пазара и раздужење залиха продате робе заједно са налозима за раздужење продате робе Културног центра Панчева број 15/37 и број 5/131 од 08.08.2019. године.

С поштовањем



**Културни центар Панчева**  
**Одговорно лице директор установе**