



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ, ТУРИЗАМ И СПОРТ ОПШТИНЕ КНИЋ**

**Број: 400-282-3/2018-04
Београд, 18. јануар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. Неправилна организациона класификација	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.3. Евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.4. Исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу	8
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.5. Више је исказана вредност некретнина и опреме	9
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.6. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса	9
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.7. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	9
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.8. Мање исказана вредност књига у библиотеци	9
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.9. Мање исказана вредност краткорочних пласмана	10
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.10. Није вршено усаглашавање стања са повериоцима и више/мање су исказане обавезе	10
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.11. Индиректни корисници имају текуће рачуне које нису у КРТ-у	10
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	11
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12

2.2.2.	Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима	12
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	12
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања	12
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања	13
2.2.3.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	13
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	13
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања	13
2.2.3.3.	Оцена мера исправљања	13
2.2.4.	Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса	13
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	13
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања	13
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања	14
2.2.5.	Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације	14
2.2.5.1.	Опис неправилности.....	14
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања	14
2.2.5.3.	Оцена мера исправљања	16
2.2.6.	Неправилности код прихода	16
2.2.6.1.	Опис неправилности.....	16
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања	16
2.2.6.3.	Оцена мера исправљања	17
2.2.7.	Неправилности код интерних контрола	17
2.2.7.1.	Опис неправилности.....	17
2.2.7.2.	Исказане мере исправљања	18
2.2.7.3.	Оцена мера исправљања	21
2.2.8.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	21
2.2.8.1.	Опис неправилности.....	21
2.2.8.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	21
2.2.11.3.	Оцена мера исправљања.....	22
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	22

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић за 2017. годину број: 400-282-3/2018-04 од 21. септембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом за ревизију правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић (Центар за културу и библиотека Кнић) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација. Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Приходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.069 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.019 хиљаде динара (3.1.1.);
- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 897 хиљада динара и (2) у мањем износу за 897 хиљада динара (3.1.2.6, 3.1.2.7. и 3.1.2.8);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

- У 2018. години Центар није вршио изнајмљивање хола и других просторија, које су му дате на коришћење, као ни продају књига;
 - Услуге везане за сеоски туризам у 2018. години поверене су Туристичкој организацији општине Кнић која је основана Скупштинском одлуком бр. 63-2089/2017-01 од 22.12.2017. године. Центар у 2018. години није имао закључене уговоре о спонзорству или донаторству;
 - У 2018. год. није било финансирања удружења грађана, па самим тим није повређен члан 38. Закона о удружењима члан 11 и члан од 75-77 Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - Центар ове године није финансирао Културно – уметничка друштва, као ни путовања истих;
 - Центар није вршио у 2018. години уградњу ормара, нити сличне опреме;
- (Докази: Извод бр. 1 и бр. 2– приходи од продаје добара и услуга у корист нивоа општине Кнић; Одлука Скупштине општине Кнић о оснивању Туристичке организације општине Кнић бр. 63-2089/2017-01 од 22.12.2017. године; Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. Годину (Сл.гласник општине Кнић бр.26/2018) и Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018. године; Закључни лист на дан 31.12.2018. године);*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 729 хиљада динара и то: (1) по основу дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 639 хиљаде динара (3.1.2.7 и 3.1.2.8.); (2) за уградњу електроормана са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 90 хиљаде динара (3.1.2.8);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће:

(1) Дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима, не врше се више са позиција Центра за културу и библиотеке, већ са Општинске управе, са позиција на којима су додељена средства удружењима (Доказ: (1) Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. годину (Сл.гласник општине Кнић бр.26/2018) и (2) Одлука о буџету за 2019. годину (Сл.гласник општине Кнић 28/2018г);

(2) Центар није вршио у 2018. години уградњу ормара, нити сличне опреме. Општинска управа је извршила одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 за изведене радове на уградњи електроразводних ормана у износу 90 хиљада и у помоћној евиденцији (Доказ: (1) картица конта 011192, (2) картица конта 311111, (3) картица основног средства инв.бр.10349, (4) уговор и (5) рачун);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Евидентирање исте непокретности на више инвентарских бројева

2.1.3.1. Опис неправилности

Центар за културу је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирао под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама Центра за културу, туризам и спорт, а основно средство на коме је вршено инвестиционо одржавање налази се у књигама Општинске управе (Дом културе у Книћу) (3.2.2.);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Центар за културу је извршио увећање вредности Дома културе спајањем посебних инвентарских бројева у помоћној евиденцији и сада су сва капитална улагања на истом објекту евидентирана под једним инвентарским бројем. (Доказ: картица основног средства за инвентарски број 010 Зграда Дома културе из помоћне евиденције);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу

2.1.4.1. Опис неправилности

Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299 хиљада динара (по основу процене пописне комисије), а такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Кнић исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 2.728 хиљада динара (3.2.2.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Центар за културу и библиотека је формирао пописну комисију у циљу утврђивања вишкова и мањкова и након спроведеног пописа а на основу извештаја пописне комисије биће искњижена вредност Дома културе у Книћу како би се избегло дуплирање вредности у консолидованом билансу стања. Зграда Дома културе се налази у књигама Општинске управе (Доказ: Решење пописне комисије бр.603-1-01/18);

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је поступак искњижења у току.

2.1.5. Више је исказана вредност некретнина и опреме

2.1.5.1. Опис неправилности

У Билансу стања више је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 159 хиљада динара за пројектно техничку документацију и 463 хиљада динара за књиге у библиотеци (3.2.2.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

„Центар за културу и библиотека“ је извршио исправку вредности књижења амортизације (сторнирао обрачунату амортизацију током година на књигама и пројектно техничкој документацији) и повећао вредност нефинансијске имовине за књиге у библиотеци на конту 016 121 Центра. Књиге које је Центар набавио у 2018. години евидентираће се у пословним књигама без стопе амортизације (*Докази: (1) налог за књижење број 61, (2) закључни лист на дан 31.12.2018. године*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса

2.1.6.1. Опис неправилности

У Билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми аванса 015000 у износу 159 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за спортску халу (3.2.2.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Центар за културу је исправио неправилност тако што је повећао вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 158.800,00 а који се односи на израду пројектно техничке документације за спортску халу (*Докази: (1) налог за књижење број 61, (2) закључни лист на дан 31.12.2018. године*).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.7.1. Опис неправилности

У Билансу стања мање је исказана вредност нематеријалне имовине (016000) у износу 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци (3.2.2.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

„Центар за културу и библиотека“ је извршио исправку вредности књижења амортизације (сторнирао обрачунату амортизацију током година на књигама) и повећао вредност нефинансијске имовине за књиге у библиотеци на конту 016 121 за 1.641.592,69 динара. Књиге које је Центар набавио у 2018. години евидентираће се у пословним књигама без обрачунавања амортизације (*Доказ: (1) Налог за књижење бр.61 и (2) списак прокњижених вредности основних средстава (сторнирана амортизација)*).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Мање исказана вредност књига у библиотеци

2.1.8.1. Опис неправилности

У Билансу стања мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. и претходним годинама (3.2.2);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

„Центар за културу и библиотека“ је извршио исправку вредности књижења амортизације и повећао вредност нефинансијске имовине на конту 016 121 Центра за 1.641.592,69 динара. Књиге које је Центар набавио у 2018. години евидентираће се у пословним књигама без стопе амортизације (*Доказ: (1) Налог за књижење бр.61 и (2) списак прокњижених вредности основних средстава*).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање исказана вредност краткорочних пласмана

2.1.9.1. Опис неправилности

У Билансу стања мање је исказана вредност краткорочних пласмана (123000) у износу 13 хиљада динара за набавку горива по предрачуну (3.2.2);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Центар за културу је доставио рачуне у износу 11 хиљада динара за правдање аванса, док је за остатак од две хиљаде динара тражен повраћај средстава од НГ Петрола. НГ Петрол је извршио повраћај средстава (*Докази: (1) рачуни – отпремнице НГ Петрол број 380-010/2018 од 31.1.2018. године, 678-010/2018 од 23.2.2018. године, 701-010/2018 од 24.2.2018. године; (2) Допис НГ Петролу од 18-IV-02 од 16.1.2019. године и (3) извод да је НГ Петрол извршио повраћај средстава*);

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Није вршено усаглашавање стања са повериоцима и више/мање су исказане обавезе

2.1.10.1. Опис неправилности

У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима мање исказане у износу пет хиљада динара (3.2.3);

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је у току усаглашавање обавеза са добављачима (*Докази: скенирани ИОС обрасци*). Достављени су ИОС-и али не за све дужнике и повериоце.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер нису достављени ИОС-и са ЕПС-ом.

2.1.11. Индиректни корисници имају текуће рачуне које нису у КРТ-у

2.1.11.1. Опис неправилности

Центар за културу, туризам и спорт има средства у износу 14 хиљада динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака (3.2.2).

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Претраживањем јединственог регистра Народне банке Србије утврђено је да месне заједнице Бумбарево Брдо, Липница, Бечевица и Центар за културу немају регистроване друге рачуне сем код Управе за трезор. У току редовног пописа извршиће се искњижавање поменутих средстава (*Доказ: извод из јединственог регистра рачуна Народне банке Србије*).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за директора и запослена лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање **399 хиљаде динара**, и то: (1) 53 хиљаде динара по основу неправилно утврђеног коефицијента за именовано лице (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (2) 70 хиљада динара по основу плате за ВД директора који не испуњава услове за именовање у складу са Законом (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (3) 25 хиљада динара по основу неправилно исплаћене накнаде за годишњи одмор за именовано лице за 20 уместо 18 радних дана са порезом по одбитку нормираних трошкова (3.1.2.1.) и (4) 251 хиљада динара по основу исплате лицу које је засновало радни однос на одређено време ради замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања (3.1.2.1., 3.1.2.2. и 3.1.2.11);

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

(1) В.Д. директора „Центра за културу и библиотеке“ у Книћу, именована је решењем Скупштине општине Кнић број 119-575/2018- 01 од 12.4.2018. године, Уговором о раду број 117-II-01/18 од 16.4.2018. године, утврђен је коефицијент за обрачун плате од 18,33. (*Докази: Решење о именовању вршиоца дужности директора бр. 119-575/2018-01 од 12.4.2018. године; Уговор о раду са директором 117-II-01/18 од 16.4.2018. године; Обрачун зараде за новембар месец 2018. године и Извод бр. 84 од 10.12.2018. године*);

(2) У циљу исправљења неправилности која се односи на вршиоца дужности директора који не испуњава услове за именовање у складу са Законом, Скупштина општине Кнић донела је Решење број 119-575/2018- 01 од 12.4.2018. године, којим се именује вршилац дужности директора „Центра за културу и библиотеке“ у Книћу, који у складу са Законом о култури испуњава услове (пет година радног искуства). На основу Закона о култури, директорка испуњава услове за именовање у погледу радног искуства. Увидом у радну књижицу утврђен је стаж од непуних 17 година (*Доказ: радна књижица именоване В.Д. директорке са регистарским бројем 2616*);

(3) У погледу неправилности у вези исплате накнаде за неискоришћени годишњи одмор за именована лица, у 2018. години није било исплате накнада за неискоришћени годишњи одмор именованих лица. У 2018. години накнада за неискоришћени одмор исплаћена је за два запослена лица у складу са законом. У 2018. години није било исплаћивања накнада за неискоришћени годишњи одмор именованих лица, али су исплаћене накнаде за две раднице којима је престао Уговор о раду на одређено време на сопствени захтев (*Докази: Обрачуни за неискоришћени годишњи одмор за две запослене, Изводи из пореске пријаве и Извод бр. 58 од 20.9.2018. године; Решења о годишњем одмору број 119/I-I-01/18 од 18.4.2018. и 305/I-I-01/18 од 5.7.2018. године; Споразуми о престанку радног односа за 2 запослена којима је исплаћена накнада за неискоришћени годишњи одмор од 7.5.2018. и 5.7.2018. године и Уговор о раду број 131-I-01/18 од 7.5.2018. године*);

(4) У циљу исправљења неправилности која се односила на лице које је засновало радни однос на одређено време ради замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања, донет је Правилник о организацији и систематизацији радних места број 420-I-01/18 од 20.9.2018. године (Службени гласник општине Кнић број 22/2018) и запослен је радник на одређено време по Уговору о раду од 19.11.2018. године који испуњава услове у погледу занимања.

„Центар за културу и библиотека“ донео је Правилник о организацији и систематизацији радних места број 420-I-01/2018 од 20.9.2018. Правилник је усаглашен са Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању установе „Центар за културу, туризам и спорт - Кнић. Центар је запослио радника на одређено време који испуњава услове у погледу занимања које је дефинисано Правилником (*Докази: Одлука о оснивању установе „Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“ бр. 9-737/2015-01 од 10.6.2015. године; Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању установе „Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“ бр. 332-198/2018-01 од 19.2.2018. године; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 420-I-01/2018 од 20.9.2018. године; Решење о давању на сагласност на Правилник 110-1533/18–01 од 1.10.2018. године; Уговор о раду бр. 482-I-01/18 од 18.10.2018. године; Уверење о завршеним студијама број 03-2931).*

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од **222 хиљаде динара**, а да **правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима**, и то: (1) 45 хиљада динара по основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за именовано лице (3.1.2.4.); (2) 15 хиљада динара по основу службеног пута у општину Ленарт председника УО (3.1.2.7.); (3) 97 хиљада динара по основу набавке услуге етно туризма код сеоског газдинства које је у власништву члана УО (3.1.2.8.) и (4) 65 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове из делатности Центра и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“ (3.1.2.8.);

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

(1) Исплата трошкова за долазак на посао и са посла, исплаћује се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уместо у висини од 10 % цене горива по пређеном километру (*Доказ: Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада бр. 431-II-02/18, од 1.10.2018. године; Одлука УО о усвајању Правилника 430–II-02/18 од 1.10.2018. године и Обрачун за новембар месец 2018. године; Потврда о висини цене превозне карте Аутопревоз Чачак од 12.3.2018. године и Потврда висини цене месечне карте Вуловић транспорт, Крагујевац од 14.3.2018. године и евиденција присутности запослених на раду за новембар 2018. године;*

(2) Буџетом „Центра за културу и библиотеке“ за 2018. годину нису опредељена средства за службена путовања у иностранство, па их самим тим није ни било (*Доказ: Финансијски план Центра за 2018. годину број 146–II–02/18 од 11.5.2018. године и Одлука УО на Финансијски план за 2018. годину бр. 145–II–02/18 од 11.5.2018. године, картица конта 422111- трошкови дневница (исхрана на службеном путу));*

(3) Услуге етно туризма преузела је Туристичка организација општине Кнић. У 2018-ој години Туристичка организација општине Кнић нема закључен уговор за набавку услуга у етно туризму са домаћинством физичког лица која је члан Управног одбора (*Доказ: Решење Скупштине општине Кнић о именовању председника и чланова Управног одбора Туристичке организације општине Кнић бр. 119-848/2018-01 од 15.6.2018. године;*

(4) У 2018-ој години нису склапани Уговори о делу, па самим тим није било ангажовања радника за послове који су поверени другим Установама;

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 723 хиљаде динара : (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000- Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације (3.2.3.1.);

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео:

(1) У 2018. години није било пробијања апропријација у односу на планирана средства, прилогу Вам достављамо план и извршење за 2018. годину.

(2) што се тиче преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора на групи конта 423000- Услуге по уговору (по основу услуга сеоског туризма) -у 2018-ој години отворена је нова апропријација, 742151 за извор 04 за износ од 17.400 динара од 9.10.2018. године. На овој апропријацији се види износ провизије коришћења услуга сеоског туризма који представља сопствени приход,а који се користи за потребе услуге пропаганде и маркетинга;

(3) на групи конта 482000 у 2018. години није било пробијања апропријација у односу на планирана средства.

(Докази: (1) Реализација Буџета – табеларни приказ; (2) Захтев за отварање и увећање апропријација бр. 201-I-01/01 за извор 04-742151 од 09.10.2018. године; Закључни лист, извор 04 од 9.10.2018.године; Субаналитичка картица 742151 и (3) Реализација Буџета – табеларни приказ);

Центар за културу и библиотека је попунио табелу за преузимање обавеза изнад одобрених апропријација са подацима о планираним и извршеним износима на свакој апропријација и висини преузетих обавеза на тој апропријација и ни на једној позицији није приказано преузимање обавеза изнад одобрене апропријације. *(Доказ: табеле за апропријације).*

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **639 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса,** и то: (1) 304 хиљада динара Културно – уметничким друштвима (3.1.2.7.); (2) 230 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима за манифестације (3.1.2.8.) и (3) 105 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима и фудбалским клубовима за манифестације (3.1.2.8.);

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу исправљења неправилности за извршене расходе и издатке без спроведеног јавног конкурса, Центар за културу, туризам и спорт је предузео следеће мере:

(1) по основу преноса средстава за културно – уметничка друштва - у 2018. години није било финансирања удружења грађана;

(2) по основу преноса средстава Удружењима за манифестације - Од стране Скупштине општине Кнић донета је Одлука о манифестацијама у области културе и туризма од значаја за општину Кнић, број 332-898/18-01 од 06.06.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 14/2018). Наведеном Одлуком, дефинисано је да је Центар организатор свих манифестација, и сва плаћања и набавке поводом организације врши Центар.

(3) „Центар за културу и библиотека“, у 2018. год. нема делатност спорта у свом пословању па самим тим није вршио финансирање спортских манифестација.

(Докази: (1) Изјава в.д. директора број 605-1-01/18 од 20.12.2018.године; (2) Одлука о манифестацијама у области културе и туризма од значаја за општину Кнић, број 332-898/18-01 од 06.06.2018.године (Службени гласник општине Кнић број 14/2018) и (3) Изјава в.д. директора број 605-1-01/18 од 20.12.2018.године);

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.5.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.067 хиљада динара, **без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**, од кога је износ од 148 хиљада динара укључен у тачку 2 (правни основ); односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од **919 хиљада динара**, и то: (1) 15 хиљада динара за трошкове службеног путовања (5.1.3.7.); (2) 68 хиљада динара за угоститељске услуге без доказа које је услуге користио (5.1.3.8.); (3) 104 хиљаде динара за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија- Гружанска јесен 2017“, без доказа које је услугу користио (5.1.3.8.); (4) 65 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о делу, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (5.1.3.8.); (5) 286 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о привременим и повременим пословима, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (5.1.3.8.); (6) 90 хиљада динара за изведене радове на уградњи електро разводних ормана са пратећом опремом, без отпремнице за испоручену робу и без техничке документације којом би се потврдило код дана, на којој локацији и у којим количинама су радови извршени (5.1.3.8.); (7) 78 хиљада динара за изнајмљивање две мобилне WC кабине, без записника о примопредаји и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору (5.1.3.8.); (8) 200 хиљада динара за текуће одржавање путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу, без радних налога и других доказа да су радови извршени, нити је рачун потписан од стране лица које је извршило контролу квалитета и квантитета изведених радова (5.1.3.10.); (9) 73 хиљаде динара за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ и за набавку горива, без потписа лица које би потврдило извршење услуге и лица које је вршило контролу рачуна и без јединичних цена и количина (5.1.3.11.); (10) 88 хиљада динара за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима, без потврде да су добра преузета (5.1.3.11.);

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

(1) Туристичка организација и Центар за културу немају планирана средства за пут у иностранство, па самим тим и нису се реализовала. Центар за културу има планирана средства за путовања у земљи у износу од 5.000 динара. За сада су потрошена средства за једно службено путовање, где је исплаћено пола дневнице за в.д. директора Центра (Докази: Финансијски план Туристичке организације за 2018. годину бр.27-II-02/18 од

28.5.2018. године; Одлука УО о усвајању Финансијског плана за 2018. годину Бр. 26–II–02/18 год. од 28.5.2018. год. и Субаналитичка картица 422111);

(2) Туристичка организација и Центар за културу у 2018. години није организовао ручкове за које је требало доставити списак корисника. Манифестација Ликовна колонија 2018 године у организацији је Туристичке организацији општине Кнић. Туристичка организација општине Кнић закључила је Уговор о пружању угоститељских услуга за организацију завршне вечери манифестације „Ликовна колонија – Гружанска јесен 2018“ са „Сиљевац“ д.о.о. бр. 130-I-01/18 од 11.09.2018. године. Уговор подразумева резервацију сале, поставку столова и припрему и сервирање вечере према договореном менију. Завршно вече је организовано за све учеснике Ликовне колоније (уметнике), за представнике локалне самоуправе, спонзоре, домаћине које се баве сеоским туризмом и директоре и представнике установа са којима Туристичка организација сарађује. Вечера је организована за 65 особа. Списак гостију потписом и оверено печатом утврдио је в.д. директор Туристичке организације. (Докази: Уговор о пружању угоститељских услуга бр. 130-I-01/18 од 11.9.2018. године; Списак гостију за Ликовну колонију, Информација од 11.1.2019. Рачун број 2/2018);

(4) Туристичка организација општине Кнић и Центар за културу нису закључивали Уговоре о делу у 2018. години.

(5) У 2018. години Центар је закључио Уговор о привремено повременим пословима бр. 298-I-01/18 од 29.6.2018. године. За исти уговор достављени су извештаји о обављеном послу (Докази: Уговор бр. 298-I-01/18 од 29.6.2018. године и Извештај о раду бр. 337-IV-02/18 од 31.7.2018. године);

Туристичка организација је у 2018. години закључила два Уговора о обављању привремено повремених послова и то са: бр. 50-I- 01/18 од 31.7.2018. године и бр. 248 -I- 01/18 од 31. 10.2018. године и бр. 51-I -01/18 од 31.07.2018. године и 249-I-01/18 од 31.10.2018. године. За наведене Уговоре подношени су Извештаји о раду.

(Докази: Уговор бр.50-I-01/18 од 31.7.2018. године; Уговор бр. 248-I-01/18 од 31.10.2018. године; Уговор бр. 51-I -01/18 од 31.07.2018.године; Уговор о ПП пословима са Мирјаном Милошевић бр. 249-I-01/18 од 31.10.2018. године; Извештај о раду за новембар месец 2018. године бр. 282-IV-02/18 од 30.11.2018. године; Извештај о раду за новембар месец 2018. године бр. 282/I-IV-02/18 од 30.11.2018.године);

(6) У 2018-ој години Туристичка организација није вршила никакву уградњу која је у њеној надлежности, а ни у надлежности Општинске управе. Центар у 2018. години није имао уградњу електро ормара;

(7) Туристичка организација општине Кнић као организатор манифестације Книћанско лето у 2018. години није вршио најам мобилних WC кабина, тако да није извршила ни плаћање горе поменутих. Центар за културу је у 2018 годину изнајмио техничку опрему за организацију манифестације „Разиграна Гружа“. При томе су сачињени реверси и записник о преузетој опреми (доказ: Уговор о пословно техничкој сарадњи број 467- I- 01/18 од 10.10 2018. године; Записник опреузетој опреми бр. 467/1- I-01/18 од 12.10.2018. године и Реверс бр. 467/2-I – 01/18 од 12. 10. 2018. године, Фактура 05818 од 15.10.2018. и Информација од 11.1.2019. године);

(8) Центар за културу је извршио радове на санацији пода и уградњи керамике на улазу Дома културе у Книћу. За изведене радове испостављен је рачун са грађевинским дневником, записником о примопредаји радова, којим је потврђен квалитет и квантитет изведених радова.

Туристичка организација не поседује пословну зграду, већ само једну просторију у Дому културе коју је добила на коришћење Одлуком Скупштине општине Кнић бр. 361-105/18-02 од 19.02.2018. године. Није било радова на одржавању просторије (Докази: Картица конта 425191; Рачун Гружа Монт број 28-2018 од 20.12.2018. године са пратећим грађевинским дневником; Понуде добављача; Записник о примопредаји извршених радова од 19.12.2018. године; Одлука Скупштине општине о давању на коришћење просторије у Дому културе бр. 361-105/18-02 од 19.2.2018. године);

(9) Центар за културу није имао послове рамљења слика, као ни сличне послове у 2018. години. Такође није користио средства за набавку горива, па самим тим нису издавани ни рачуни. У Туристичкој организацији у току је спровођење процеса Урамљивања слика са Ликовне колоније „Гружанска јесен“ 2018. Докази ће бити накнадно достављени. (Доказ: понуде понуђача СЗР „Панорама“ Крагујевац, СЗР „Маринковић“ Крагујевац и СЗР „Биљур 034“ Крагујевац П број: 28/2018, Службена белешка о вредновању понуда број: 309/1-1-01/18 од 12.12.2018. године, рачуни СЗР „Панорама“ Крагујевац број: 343/2018 и број: 342/2018 од 17.12.2018. године, отпремнице СЗР „Панорама“ Крагујевац број: 2/2018 и 3/2018 од 18.12.2018. године, Уговор о урамљивању слика број: 309-1-01/18 од 12.12.2018. године);

(10) Набавку боја и кајл рамова за потребе организације Ликовна колонија поверени су Туристичкој организацији општине Кнић. Туристичка организација је извршила набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима са валидном документацијом на којој се јасно види да је роба преузета (Докази: Рачун бр 26/2018 и 27/2018);

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Неправилности код прихода

2.2.6.1. Опис неправилности

Код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности:

1. Центар за културу, туризам и спорт је више исказао приходе у износу од 50 хиљада динара на име уплате прихода од боравишне таксе на подрачун за редовно пословање Центра за културу и туризам (3.1.1);
2. Приходи у износу од 182 хиљада динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода и то: (1) 50 хиљада динара за плаћање боравишне таксе, (2) 130 хиљада динара по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији и (3) две хиљаде динара за издавање пословног простора (већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт) (3.1.1);

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

(1) Више исказани приходи. Од оснивања Туристичке организације општине Кнић уплата боравишне таксе врши са на рачун уплате јавних прихода, а Центар за културу и библиотека није вршила наплату боравишне таксе (Докази: Субаналитичка картица 742151; Аналитичка картица главне књиге трезора општине Кнић 714552 – Боравишна такса; Закључни лист Центра за културу на дан 31.12.2018. године; Писана информација од 11.1.2019. године);

(2) Приходи који нису уплаћени на прописане уплатне рачуне. Послове туризма у 2018. години обавља ТО Кнић. Од оснивања Туристичке организације општине Кнић уплата боравишне таксе врши са на рачун уплате јавних прихода изузев пореза и доприноса, а провизија се задржава као сопствени приход, који се касније користи за потребе развоја туризма (Докази: Субаналитичка картица 742151);

Центар за културу у 2018. години није имао склопљене уговоре о спонзорству или донаторству. Средства од спонзорства и донација за Ликовну колонију 2018. години више се не уплаћују директно на рачун Туристичке организације општине Кнић већ се уплаћују на рачун текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општине (Докази: Уговор о донаторству између Општине Кнић и Компаније Дунав осигурања а.д.о број 279- IV-02/18 од 30.11.2018. године; Извод бр.1 од 22.10.2018. године на коме се види извор 08 – текући трансвери од физичких и правних лица – општина Кнић);

Туристичка организација општине Кнић у 2018-ој години није вршила изнајмљивање пословног простора који јој је дат на коришћење. У 2018. години Центар за културу није вршио издавање пословног простора.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Неправилности код интерних контрола

2.2.7.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Центар за културу, туризам и спорт није у потпуности успоставила 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:

➤ код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1. Нису донета сва интерна акта: акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима Управног одбора; акт о коришћењу средстава за репрезентацију (3.1.2.8.);
2. Интерни акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време нити су усклађена звања са степеном стручне спреме (3.1.2.1);

➤ код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

1. Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације и то: за услуге изнајмљивања бине, озвучења, микрофона, каблова, расвете, и за набавку књига без отпремница, односно без доказа ко је преузео књиге (3.1.2.8 и 3.1.3.2.);
2. Извршени су расходи супротно позитивним прописима и интерним актима и то: накнада члановима управног одбора; расходи за набавку боја и акварел папира, а да та добра нису предвиђена понудом (3.1.2.8. и 3.1.2.10.)
3. Центар за културу, туризам и спорт дао је на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (3.1.2.6) ;
4. Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; издати налози не садрже све прописане елементе ; обрачун трошкова за службени пут у иностранство прерачунат и исплаћен у домаћој валути (3.1.2.7);
5. За обрачунате и плаћене социјалне доприносе нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду (3.1.2.8);
6. Закључен је уговор који не садржи све потребне елементе: Уговор за набавку услуге етно туризма, без вредности (3.1.2.8);
7. Набављају се услуге без закљученог уговора или другог правног акта и то: (1) услуге електричне енергије (3.1.2.6.), (2) услуге фиксне телефоније (3.1.2.6.) и (3) гориво (3.1.2.10.);

8. Приликом спровођења набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (3.1.2.10);
9. Средства за набавку горива за ликовну колонију утрошена су ненаменски за потребе редовног пословања Центра (3.1.2.10);
10. Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (3.2);
11. Центар за културу, туризам и спорт није вршио фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима крајњим корисницима услуга, већ пружаоцима услуге (домаћинствима) (3.1.1);
12. Центар за културу, туризам и спорт не води помоћну књигу багајне (3.1.1.);
 - (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
 1. Центар за културу, туризам и спорт води помоћну књигу основних средстава која не садрже све потребне податке (3.2);
 2. Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (3.1.2.6);
 3. Извршено је плаћање по рачуну, а евидентирање је извршено на авансима (3.1.3.1.);
 4. Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима (3.1.2.1); исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, вршена је као да је запослени радио (3.1.2.3);

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности, Центар за културу, туризам и спорт је предузео следеће мере исправљања:

➤ Код контролног окружења:

(1) *Нису донета сва интерна акта.* Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о накнадама за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора установа и јавних служби чији је оснивач општина Кнић бр. 119-1632/2018-01 од 09.11.2018. године, по којој ће се убудуће извршавати исплата накнаде члановима Управних и Надзорних одбора. (Доказ: Одлука о накнади за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора бр.119-1632/2018-01 од 09.11.2018. године); Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију је усвојен на седници Управног одбора 17.12.2018. године. (Докази: (1) Правилник број 582-II-02/18 од 17.12.2018. године, (2) Одлука УО о усвајању Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију 582-II-02/18 од 17.12.2018. године);

(2) *Интерна акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.* Нов Правилник о систематизацији радних места Центра, донет је дана 20.9.2018. године и наведени акт је у сагласности са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време. Запослена на пословима развоја спорта и физичке културе, новом систематизацијом пребачена је на други одговарајући посао предвиђен систематизацијом радних места, ради обављања послова – Организатор културних активности, са коефицијентом за обрачун и исплату плате од 11,90. (Докази: (1) Одлука о максималном броју запослених на неодређено време бр.101-1171/2017 од 31.7.2017. године; (2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 420-I-01/18 од 20.9.2018. године; (3) Сагласност на Правилник о организацији и систематизацији радних места у Центру бр. 110-1533/18-01 од 1.10.2018. године);

➤ Код контролних активности:

(1) Рачуноводствена документација за извршене расходе. Центар за културу, туризам и спорт за набавку књига која је у току врши уз доказ о издавању и преузимању књига за књиге које су до сада набављене. (Доказ: отпремнице);

Туристичка организацијана општине Кнић у 2018-ој години вршила је плаћање за услугу изнајмљивања бине са степеништем, озвучења, комплет микрофона, сталака и каблова и расвете уз валидну комплетну рачуноводствену документацију (уз записник о примопредаји и реверс). (Доказ: (1) Уговор са „Ла Луна“ Јагодина бр. 88-I-01/18 године од 17.8.2018. године; (2) Реверс бр. 88/1-I-01/18 од 17.08.2018. године и (3) Записник о преузетој опреми бр. 88/2-I-01/18);

(2) За извршене расходе супротно позитивним прописима и интерним актима. У циљу исправљања утврђене неправилности предузели смо следеће мере исправљања:

- Дана 09.11.2018. године, Скупштина општине Кнић донела је Одлуку о накнадама за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора, установа и јавних служби чији је оснивач општина Кнић, по којој ће се убудуће извршавати исплата накнаде члановима Управних и Надзорних одбора бр. 119-1632/2018-01. Прва наредна седница Управног одбора биће исплаћена у складу са горе наведеном одлуком. (Доказ: Одлука о накнади за рад председника и чланова Управних и Надзорних одбора бр.119-1632/2018-01 од 09.11.2018. године);

- Набавка материјала за Ликовну колонију, а која се односи на набавку боја и акварел папира поверена је Туристичкој организацији општине Кнић, која је основана Одлуком Скупштине општине Кнић о оснивању Туристичке организације општине Кнић, број 63-2089/2017-01 од 22.12.2017.године. Иста је извршила набавку боја и акварел папира у складу са понудом и рачун је валидно потписан. (Докази: (1) пристигла понуда бр. 101-IV-02/18 од 29.08.2018. године, (2) Уговор „Арт Галерија бр. 107-I-01/18 од 31.08.2018. године“ и (3) рачун са Арт галеријом бр. 26/2018 11.09.2018. године);

(3) Привремено коришћење простора. У вези неправилности да је Центар за културу, туризам и спорт дао на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић, напомињемо да ПУ „Цветић“ не користи више простор који је добила на привремено коришћење од стране Центра за културу, туризам и спорт и да у 2018. години није давао на коришћење другим субјектима просторије на коришћење.

(4) Службена путовања. Службена путовања ван територије општине Кнић обављају се уз налоге за службени пут. До сада је исплаћено пола дневнице за службено путовање у земљи, 21.06.2018.год. на основу Колективног уговора за установе културе. Управни одбор Центра за културу и библиотеке усвојио је интерни акт – Правилник о службеним путовањима од 01.10 2018. године бр. 433 - II -02/18. (Доказ: (1) Правилник о службеним путовањима бр. 433-II- 02/18 од 01.10. 2018. године; (2) Одлука УО о давању сагласности на правилник бр. 432-II-02/18 од 01.10. 2018. године; (3) Налог за службени пут за Ану Зорић бр. 275-II – 01/18 од 21.06. 2018. године; (4) аналитичка картица конта 422100-Трошкови за пословна путовања у земљи; (5) аналитичка картица конта 422111-Трошкови дневница (исхрана на службеном путу)).

(5) МУН обрасци. М-УН обрасци за 2017. годину оверени су код надлежног фонда. (Докази: Оверени МУН обрасци за чланове УО – последњи оверени образац);

(6) Елементи уговора. Уговори везани за сеоски туризам поверени су Туристичкој организацији општине Кнић, која од оснивања (оснивачка одлука ступила на снагу 01.01.2018.године), није закључила ни један уговор за набавку услуге етно туризма код сеоског газдинства са оброком „традиционални грузански специјалитети“,

који би био супротан члановима 462. до 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

(7) *Набавка - добра и услуге.* У циљу исправљења утврђене неправилности да се набављају добра и услуге без закљученог уговора или другог правног акта и то:

- За набавку електричне енергије закључен је уговор са ЕПС-ом о гарантованом снабдевању електричном енергијом бр. 197-I-01/18 од 4.6.2018. године (*Доказ: Уговор о гарантованом снабдевању електричном енергијом број 197-I-01/018 од 4.6.2018. године*);

- „Центар за културу и библиотека“ нема закључен уговор са Телекомом Србије, јер је телефонски бр.510-115 користила Туристичка организација Кнић, број се преносио на правне следбенике „Центар за културу, туризам и спорт“ и „Центар за културу и библиотека“, а телефонски број 510-135 је број који је користила општинска библиотека „Драгиша Витошевић“ и пренет је на правне следбенике. Нови уговори нису склапани само су достављани подаци о промени података правног следбеника. У 2019. години закључићемо Уговор за услуге фиксне телефоније.

- У 2018. години „Центар за културу и библиотека“ није вршио набавку горива.

(8) *Набавке услуга урамљивања уметничких слика.* Центар за културу је спровео набавку урамљивања слика са Ликовне колоније „Гружанска јесен“ 2018.године по позиву број 298-1-01/18 од 07.12.2018.године и закључен је уговор број 309-1-01/18 од 12.12.2018.године. Центар позиве за достављање понуда врши преко електронске поште или преко доставница тако да постоји доказ о упућеном позиву за достављање понуда. (*Доказ: Позив за прикупљање понуда број 298-1-01/2018. од 07.12.2018.године*);

(9) *Набавка горива за ликовну колонију.* У вези набавке горива за ликовну колонију у току 2018. године Центар за културу није вршио набавку горива (јер нема возило);

(10) *Усаглашавање главне и помоћне књиге.* У циљу исправљења утврђене неправилности да Центар за културу, туризам и спорт није извршио усаглашавање главне и помоћне књиге и помоћне књиге основних средстава, усаглашавање главне и помоћне књиге биће усаглашено у редовном попису за 2018. годину (*Доказ: Изјава в/д директора*);

(11) *Фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима.* У циљу исправљења утврђене неправилности да Центар за културу, туризам и спорт није вршио фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима крајњим корисницима услуга, већ пружаоцима услуге (домаћинствима), почев од ступања на снагу оснивачке одлуке Туристичке организација општине Кнић (1.1.2018. године), Туристичка организација општине Кнић врши фактурисање услуге, физичким лицима корисницима смештаја. (*Докази: (1) Образац пријаве гостију у домаћинству, (2) Рачун бр. 01/18, 02/18, 03/18, 07/18 и 08/18, (3) обрачун - спецификација*);

(12) *Помоћна евиденција благајне.* У циљу исправљања утврђене неправилности да Центар за културу, туризам и спорт не води помоћну евиденцију благајне, Туристичка организација општине Кнић води књигу благајне почев од ступања на снагу оснивачке одлуке Туристичке организација општине Кнић (1.1.2018. године). (*Докази: Дневник благајне бр. 01751 од 6.11.2018. године*);

➤ код Информисања и комуникација

(1) *Помоћне књиге основних средстава.* Помоћна књига са додатним подацима биће урађена приликом редовног пописа за 2018. годину.

(2) *Књижење рачуна.* Центар за културу ће рокове на основу Уредбе о буџетском рачуноводству примењивати од јануара 2019. године. (*Доказ: (1) Рачун Графопромет број 974/24/2018, (2) Налог за књижење 1255, (3) подсубаналитичка картица Графопромет 252111*);

(3) Евидентирање исплате по предрачунима и авансним рачунима. Авансно плаћање књижи се на авансима. (Доказ: Налог за књижење број 33 и број 56);

(4) Исплата накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима. Накнада зараде за време породилског одсуства исплаћује се за једну запослену и у исто време као и исплата запослених (Доказ: (1) обрачун накнаде за новембар 2018. године, (2) извод број 84, (3) Аналитичка картица конта 411111 и 414111); Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, исплаћује се у висини просечне плате у педходних 12 месеци за време одсуствовања са рада. (Доказ: (1) основица накнаде, (2) обрачун зараде за новембар месец Снежана Недељковић);

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, а у једном делу делимично задовољавајуће и то да се налози за службени пут сачињавају на дан путовања и поједини налози не садрже све потребне елементе.

2.2.8. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.8.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: није донет општи акт којим би се ближе уредила процедура вршења пописа; није извршено утврђивање стварних количина односно површина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; највећи део пописаних основних средстава и ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; зграда Дома културе води се у књигама Центра, иако је иста у својини општине Кнић и налази се у њеним књигама;

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У циљу отклањања наведених неправилности, Центар за културу, туризам и спорт је предузео следеће мере исправљања:

Донет је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 581-2-02/18 усвојен на седници Управног одбора дана 17.12.2018. године. У току редовног пописа за 2018. годину који је у току по Одлуци о спровођењу пописа имовине и обавеза Центра број 603-1-01/18 од 20.12.2018. године, биће исправљене остале неправилности у смислу утврђивања стварних количина односно, површина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине.

По спроведеном редовном попису за 2018. годину (рок за завршетак 25.01.2019. године) извршићемо утврђивање и усклађивање стопе за годишњи обрачун амортизације основних средстава, у складу са важећим Правилником.

Такође, у току редовног пописа за 2018.годину, након утврђења вишкова и мањкова, имовину која на дан пописа не буде затечена код вршиоца пописа унећемо у посебне пописне листе и на основу извештаја пописне комисије извршити усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава.

Започели смо усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, у току децембра месеца 2018.године и тако ћемо наставити убудуће.

У току редовног пописа за 2018. годину за сва пописана основна средстава и ситан инвентар одредићемо инвентарске бројеве и уредићемо евиденцију основних средстава у помоћној књизи тј. Исту допунити са подацима о површини и структури објеката, катастарској парцели, уз навођење јединице мере.

Извештај о редовном попису за 2018. годину, сачинићемо у складу са прописима тако да исти садржи све прописане елементе и тако наставити убудуће.

Након спроведеног пописа за 2018. годину када буду извештајем пописне комисије утврђени вишкови и мањкови иницираћемо доношење одлуке од стране надлежних органа како би се извршило искњижавање зграде Дома културе из пословних књига Центра јер се наведена непокретност већ води у пословним књигама општине Кнић као јавна својина општине.

(Доказ: (1) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем од 17.12.2018. године; (2) Одлука о спровођењу пописа имовине и обавеза број: 603-1-01/18 од 20.12.2018. године; (3) Решење о образовању комисије за попис од 20.12.2018. године; (4) План рада комисије за спровођење пописа и обавеза од 04.01.2019. године; (5) Упутство за рад комисије за попис број: 630-1-01/18 од 31.12.2018. године);

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић („Центар за културу и библиотека“ Кнић), који је потписало и печатом оверило одговорно лице. Оценили смо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја **веродостојне**.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић („Центар за културу и библиотека“ Кнић), **задовољавајуће**.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.