



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „ВУК КАРАЏИЋ“ ЛОЗНИЦА

Број: 400-300-2/2018-04
Београд, 04. март 2019. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1 Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	7
2.1.1 Део датих аванса није евидентиран	7
2.1.2. Неправилна економска класификација.....	7
2.1.3. Помоћна књига основних средстава се не води.....	7
3. МИШЉЕЊЕ.....	8

1. УВОД

У Извештају о саставним деловима финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница за 2017. годину број: 400-300-3/2018-04 од 01.октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја.

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

Субјект ревизије 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/несврсисходности 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 Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Део датих аванса није евидентиран

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за културу „Вук Караџић“ део датих аванса у износу од 140 хиљада динара није евидентирао.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Центар за културу „Вук Караџић“ наводи да су у 2018. години, дати аванси евидентирани на одговарајућој економској класификацији. У прилогу су налози за књижење о евидентирању авансног плаћања при куповини опреме. (доказ: *Налози за књижење број 41-164 од 31.10.2018. године и 10-184 од 29.11.2018. године; Извод број 164 од 31.10.2018. године, Уговор број 1311 од 11.10.2018. године и рачун отпремница број 395 од 27.11.2018. године*).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилна економска класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за културу „Вук Караџић“ је због неправилне примене економске класификације више исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 1.537 хиљада динара, а за исти износ су мање исказане услуге по уговору.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница је навео да су уважене препоруке дате у ревизорском извештају, тако што су услуге по уговору правилно планиране на групи конта 423000 Услуге по уговору. (доказ: *Финансијски планови за 2018. и 2019. годину, Одлука о буџету града Лозница за 2019. годину*).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Помоћна књига основних средстава се не води

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница не води помоћну књигу основних средстава.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница је навео да су ревизорима у поступку ревизије, дате на увид само финансијске картице основних средстава и да због пропуста није дата помоћна књига основних средстава на увид. У одазивном извештају достављене су аналитичке картице грађевинских објеката које не садрже стопу амортизације и инвентарни број, тако да евиденција основних средстава не

садржи све прописане податке. (доказ: Аналитичке картице за грађевинске објекте и пописне листе).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер су, као доказ да је предузета мера исправљања, достављене само аналитичке картице грађевинских објеката, а не и осталих основних средстава. Приложене аналитичке картице не садрже све прописне податке.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница, веродостојан. 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 „Вук Караџић“ Лозница, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Центру за културу „Вук Караџић“ Лозница
- Архиви