



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „СТЕФАН НЕМАЊА“
ЛАПОВО**

**Број: 400-2674/2018-04
Београд, 27. 3. 2019. године**

Садржај

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	6
ПРИОРИТЕТ 1	
2.1.1. Неправилно исказани расходи и издаци.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2. Неправилно исказана нефинансијска имовина и потраживања.....	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3. Неправилно исказана имовина и обавезе у Билансу стања.....	7
2.1.3.1. Опис неправилности.....	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4. Није извршен повраћај буџетских средстава.....	8
2.1.4.1. Опис неправилности.....	8
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3. Оцена мере исправљања.....	8
ПРИОРИТЕТ 2	
2.1.5. У Образцу 2 није коригован дефицит.....	8
2.1.5.1. Опис неправилности.....	8
2.1.5.2. Исказане мере неправилности.....	9
2.1.5.3. Оцена мере исправљања.....	9
2.1.6. У Образцу 2 није коригован дефицит.....	9
2.1.6.1. Опис неправилности.....	9
2.1.6.2. Исказане мере неправилности.....	9
2.1.6.3. Оцена мере исправљања.....	9
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	9
ПРИОРИТЕТ 1	
2.2.1. Неправилно обрачунате и исплаћене плате због већег коефицијента.....	9
2.2.1.1. Опис неправилности.....	9
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.2. Преузете обавезе и извршила расходе и издаци у већем износу од одобрене апропријације.....	9
2.2.2.1. Опис неправилности.....	9
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.2.3. Није успостављен систем интерних контрола.....	10
2.2.3.1. Опис неправилности.....	10
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.2.4. Код спровођења пописа и обавеза утврђене су неправилности.....	12
2.2.4.1. Опис неправилности.....	12
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово за 2017. годину број: 400-2674/2018-04 од 3. 12. 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово 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 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 консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Неправилно исказани расходи и издаци

2.1.1.1. Опис неправилности

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 наконачан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.2)

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.1.1.1: 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;

ОДГОВОР: Према препоруци ДРИ 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.

ДОКАЗ: 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; налог број 11-6 од 21.5.2018. године; налог број 11-5 од 26.4.2018. године; налог број 11-4 од 22.3.2018. године; налог број 11-3 од 26.2.2018. године; налог број 11-2 од 14.2.2018. године и 11-7 од 3.10.2018. године.

Напомена 3.1.1.2: 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.

ОДГОВОР: Према препоруци ДРИ, 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.

ДОКАЗ: 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; налог број 11-6 од 21.5.2018. године; налог број 11-5 од 26.4.2018. године; налог број 11-4 од 22.3.2018. године; налог број 11-3 од 26.2.2018. године; налог број 11-2 од 14.2.2018. године и 11-7 од 3.10.2018. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилно исказана нефинансијска имовина и потраживања

2.1.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године Културно - туристички центар „Стефан Немања” је:

-Више исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 7.370 хиљада динара;
-мање исказао потраживања од Фондова по основу боловања преко 30 дана у износу од 191 хиљаде динара која нису евидентирана у пословним књигама (Напомене тачка 3.3.2.)

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.2.2: 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.

ОДГОВОР: На основу Одлуке о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе Скупштине општине Лапово, Културно туристички центар „Стефан Немања” постао је корисник зграде. На основу тога Општина Лапово је поднела Захтев за превођење промене у катастру непокретности. Период предузимања мере отклањања је фебруар 2019. године.

ДОКАЗ: Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе Скупштине општине Лапово број 20-31/19-I-04 од 19. 2. 2019. године; Захтев за провођење промене у катастру број 952-02-5-202-11554/2019 од 1. 3. 2019. године.

Напомена 3.2.2: Културно-туристички центар „Стефан Немања” мање је исказао потраживања за износ од 191 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;

ОДГОВОР: Културно туристички центар „Стефан Немања” имао је потраживања по основу боловања преко 30 дана у марту 2018. године. Боловања преко 30 дана је евидентирано на контима 122000 – краткорочна потраживања и 291000 – пасивна временска разграничења током године. На дан 31.12.2018. године КТЦ није имао потраживања по основу боловања преко 30 дана.

ДОКАЗ: Картица конта 122192 – потраживања од фондова за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; картица 122148 – остала потраживања од запослених за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године; Картица конта 291311 - обрачунати ненаплаћени приходи за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; картица конта 291911 – обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запослених за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

2.1.2.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилно исказана обавезе, дефицит и нераспоређени вишак прихода и примања у Билансу стања

2.1.3.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године Културно-туристички центар „Стефан Немања” исказане су:

- 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 девет хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Напомене 3.3.2: 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;

ОДГОВОР: Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово је по препоруци ДРИ, евидентирао и исказао обавезе према добављачима у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Спецификација обавеза на дан 31. 12. 2018. године; Картица 252111 - добављач у земљи на дан 31. 12. 2018. године.

Напомене 3.3.2: Дефицит је 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;

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ у 2019. године 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 за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година

ДОКАЗ: Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године.

Напомена 3.3.2. 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.

ОДГОВОР: Културно-туристички центар „Стефан Немања“ је по препоруци ДРИ 31. 12. 2018. године извршио корекцију дефицита за износ вишка прихода и примања.

ДОКАЗ: Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Није извршен повраћај буџетских средстава

2.1.4.1. Опис неправилности

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);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: 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. Мера отклањања је предузета 31. 12. 2018. године.

ДОКАЗ: Извод 31. 12. 2018. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.5. У Образцу 2 није коригован дефицит

2.1.5.1. Опис неправилности

у Образцу 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 наредну годину (Напомене тачка 3.2.3.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, мањак прихода и примања - буџетски дефицит коригован је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година.

ДОКАЗ: Изјава број 18/1/2019 од 22. 1. 2019. године, Образац 2 – Биланс прихода и примања.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. У Образцу 5 није коригован дефицит

2.1.6.1. Опис неправилности

у Образцу 5 - Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (Напомене тачка 3.1.).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину у колони 4 унети су подаци о планираним приходима и примањима као и о одобреним апропријацијама у Образцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

ДОКАЗ: Писана изјава број 18/II/2019 од 22. 1. 2019. године и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Неправилно обрачунате и исплаћене плате због већег коефицијента

2.2.1.1. Опис неправилности

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);

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У 2018. години КТЦ примењује коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

ДОКАЗ: Уговор о раду са Управним одбором број 95/2018 од 21. 11. 2018. године и Обрачунски лист директора за фебруар 2019. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Преузете обавезе и извршила расходе и издаци у већем износу од одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

1) Преузела обавезу и извршила 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:

➤ 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;

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.3.3: 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;

ОДГОВОР: У 2018. години КТЦ Лапово није преузимао обавезе и извршавао 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.

ДОКАЗ: Прелог финансијског плана за 2018. година од 22. 11. 2017. године; Одлука о усвајању финансијског плана од стране управног одбора број 123/2018 од 31. 12. 2018. године; 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.

Напомена 3.3.3: 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;

ОДГОВОР: 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).

ДОКАЗ: Финансијски план за 2018. година од 22. 11. 2017. године; Одлука о усвајању финансијског плана од стране управног одбора број 123/2018 од 31. 12. 2018. године; 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

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер изражавамо резерву на исказане обавезе у спецификацији неплаћених обавеза.

2.2.3. Није успостављен систем интерних контрола

2.2.3.1. Опис неправилности

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);

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Напомена 3.1.1.1: Скупштина општине Лапово донела је дана 15. 9. 2017. године Решење о разрешењу директора Културно-туристичког центра због истека мандата на који је именован б. б. 2013. године на период од четири године, уместо да је Решење о разрешењу директора донела у месецу када је мандат истекао;

ОДГОВОР: У 2018. години в.д. директорки је истекао мандат од годину дана, након чега је именована нова в.д. директорка. У 2018. години КТЦ није имао овакву врсту неправилности.

ДОКАЗ: Решења о разрешењу в.д. директора КТЦ-а „Стефан Немања“ број 020-202/18-I-04 од 16.10.2018. године и Решење о именовану в.д. директора КТЦ-а „Стефан Немања“ број 020-207/18-I-04 од 16.10.2018. године.

Напомена 3.1.1.1: 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.

ОДГОВОР: Обрачунске листе су урађене у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

ДОКАЗ: Обрачунске листе за три запослена лица од 20. 2. 2019. године.

Напомена 3.3.2: 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.

ОДГОВОР: Управно одбор КТЦ „Стефан Немања“ је донео Акт о отпису ситног инвентара. У 2019. години водимо залихе ситног инвентара у главној књизи .

ДОКАЗ: Правилник о отпису ситног инвентара број 18/2019 од 22. 2. 2019. године и Изјава 17/I/2019 од 22. 2. 2019. године.

Напомена 3.3.2: 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;

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ у 2019. години. нема склопљен ни један уговор о закупу, али ће на даље поступати по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Изјава 19/I/2019 26. 2. 2019. године

Напомена 3.3.2: 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;

ОДГОВОР: У 2018. години КТЦ „Стефан Немања“ нема потраживања по основу закупа јер није закључио уговор о закупу. 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;

ДОКАЗ: Изјава 19/II/2019 од 26. 2. 2019. године.

Напомена 3.3.2: ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Културног туристичког центра „Стефан Немања” за неевидентирана 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;

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ у 2019. години. нема закључен ни један уговор о закупу, Уколико дође до уговора за закуп пословних просторија поступиће по препоруци ДРИ, водиће аналитичке картице купаца, како би постојала евиденција задужења и евиденција раздужења купаца.

ДОКАЗ: Изјава 20/I/2019 26. 2. 2019. године

Напомена 3.3.2: 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;

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ у 2019. години. нема склопљен ни један уговор о закупу. Уколико у току године закључи уговор о закупу, 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.

ДОКАЗ: Изјава 21/1/2019 од 26. 2. 2019. године.

Напомена 3.3.2: 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.

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ ће по препоруци ДРИ поступати у предстојећем периоду, уколико дође до закупа и усаглашаваће стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца.

ДОКАЗ: Изјава 22/1/2019 од 26. 2. 2019. године.

Напомена 3.3.3: 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.

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ ће по препоруци ДРИ поступати у предстојећем периоду, уколико дође до закупа и усаглашаваће стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца.

ДОКАЗ: Изводи отворених ставки јавно предузеће СРБИЈАГАС 31. 12. 2018. године; Извод отворених ставки РАДИЈУС ВЕКТОР доо од 21. 11. 2018. године; Извод отворених ставки ЈП „ПОШТА СРБИЈЕ“ од 31. 10. 2018. године.

Напомена 3.3.3: 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“.

ОДГОВОР: Културно-туристички центар „Стефан Немања“ у 2019. години ствара обавезе у моменту пријема рачуна у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: БОБА ЛАПОВО број 33 од 8. 2. 2019. године; МИС ЈОВАНОВИЋ број 37 од 18. 2. 2019. година; „УНА“ Лапово број 53 од 21. 2. 2019. године; Збирни налог за плаћање преузете обавезе 22. 2. 2019. године; Решење за пренос средстава 23. 2. 2019. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Културно туристички центар није имао потраживања по основу закупа пословног простора, те су из тих разлога дате изјаве одговорног лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити.

2.2.4. Код спровођења пописа и обавеза утврђене су неправилности

2.2.4.1. Опис неправилности

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1) и то:

- 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 хиљада динара,

- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником,

- није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном пописа.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

- Није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа.

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ је донео акт о попису по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза Културно-туристичког центра „Стефан Немања“ 97/2018 од 21. 11. 2018. године.

- решењем о образовању комисије није прописан период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја.

ОДГОВОР: КТЦ је Решењем о образовању комисије прописао период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рокове доста и рокове достављања извештаја.

ДОКАЗ: Решење о образовању комисије 103/1/2018 од 30. 11. 2018. године и План рада комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018; број 106/1/2018 од 7. 12. 2018. године.

- извршила попис имовине на дан 29. 12. 2017. године, уместо на дан 31. 12. 2017. године,

ОДГОВОР: Културно туристички центар је у 2018. години вршио попис на дан 31. 12. 2018. године.

ДОКАЗ: Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

- пописне листе нису финансијски обрађене.

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ пописне листе су финансијски обрађене.

ДОКАЗ: Пописне листе на дан 31. 12. 2018. године (обрађене финансијски).

- 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 хиљада динара,

ОДГОВОР: Културно туристички центар је по препоруци ДРИ извршили попис зграда и објекта које су нам дате на коришћење и остале наведене ставке.

ДОКАЗ: Пописна листа на дан 31. 12. 2018. године где је пописана сала ватрогасног дома.

- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником.

ОДГОВОР: Извештај о извршеном попису садржи све елементе прописане Правилником

ДОКАЗ: Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

- није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном пописа.

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ донета је Одлука о усвајању извештаја од стране Управног одбора.

ДОКАЗ: Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису Управног одбора број 123/2018 од 31. 12. 2018. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Културно туристички центар „Стефан Немања“ Лапово
- Архиви