



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ДОМА КУЛТУРЕ
РАЖАЊ**

**Број: 400-247-2/2018-04
Београд, 10. јануар 2019. године**

С а д р ж а ј:

| | |
|---|-----------|
| 1. Увод..... | 5 |
| 2. Неправилности и мере исправљања..... | 6 |
| 2.1.Неправилности у финансијским извештајима | 6 |
| 2.1.1. Неправилна економска класификација расхода..... | 6 |
| 2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања..... | 7 |
| 2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима | 7 |
| 2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације... | 8 |
| 2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључених уговора и обезбеђивања конкуренције..... | 9 |
| 2.2.4. Неправилности у спровођењу пописа..... | 10 |
| 3. Мишљење о исказаним мерама исправљања..... | 11 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Дома културе Ражањ за 2017. годину број: 400-247-2/2018-04 од 6. септембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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, директор Дома културе Ражањ.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 199 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Дома културе Ражањ.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Дом културе Ражањ је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере за отклањање неправилне економске класификације расхода Дом културе Ражањ је у 2018. години правилно планирао, извршавао, евидентирао и исказао расходе на групама конта 423000 – Услуге по уговору и 424000 – Специјализоване услуге (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-119/18-11 од 29.3.2018. године; Финансијски план Дома културе Ражањ за 2019. годину број: 179/18 од 16.11.2018. године; Уговор о гостовању представе за децу „Штрумфови и мајка природа“ број: 18-1/18 од 7.2.2018. године закључен између Дома културе Ражањ и Агенције за уметничке делатности ART ТЕМА, Београд; Рачун Агенције за уметничке делатности ART ТЕМА, Београд бр. 02/2018 од 9.2.2018. године; Извод Управе за трезор о извршеном плаћању рачуна Агенције за уметничке делатности ART ТЕМА, Београд бр. 02/2018 од 9.2.2018. године; Налог за књижење број: 019-5 од 12.3.2018. године; Уговор о вођењу послова безбедности и здравља на раду број: 90/17 од 27.10.2017. године закључен између Дома културе Ражањ и Привредног друштва за безбедност и здравље на раду, заштиту животне средине и заштиту од пожара „Сикстра безбедност“ ДОО, Ниш; Извештај о прегледу стања безбедности Привредног друштва за безбедност и здравље на раду, заштиту животне средине и заштиту од пожара „Сикстра безбедност“ ДОО, Ниш број: 227/8 од 14.12.2018. године; Рачун Привредног друштва за безбедност и здравље на раду, заштиту животне средине и заштиту од пожара „Сикстра безбедност“ ДОО, Ниш број: 642 од 30.11.2018. године; Наручбеница за контролу противпожарних апарата, хидраната и паник расвете број: 60/18 од 6.12.2018. године; Извештај PPZD & R Co D.O.O. Niš о провери исправности противпожарне расвете; Рачун PPZD & R Co D.O.O. Niš бр. 311/2018 од 6.12.2018. године; Извод Управе за трезор број 94 од 24.12.2018. године о плаћању рачуна PPZD & R Co D.O.O. Niš бр. 311/2018 од 6.12.2018. године; Налог за књижење број: 094-5 од 24.12.2018. године; Наручбеница за израду и монтажу сценографије за манифестацију „Дани Саве Јеремића“ број: 5/18 од 8.6.2018. године; Радни налог Агенције за издavanje reklamnog materijala MASS MEDIA PLUS, Параћин број: 0001/2018; Извештај о извршеним услугама Агенције за издavanje reklamnog materijala MASS MEDIA PLUS, Параћин; Рачун Агенције за издavanje reklamnog materijala MASS MEDIA PLUS, Параћин бр. 0009/2018 од 11.6.2018. године; Извод Управе за трезор број 45 од 15.6.2018. године о извршеном плаћању рачуна Агенције за издavanje reklamnog materijala MASS MEDIA PLUS, Параћин бр. 0009/2018 од 11.6.2018. године; Налог за књижење број: 045-5 од 15.6.2018. године; Наручбеница за набавку

сликарског материјала број: 10/18 од 12.6.2018. године; Рачун и отпремница Stolarske radnje Radoš Marić PR, Čačak број: 363/2018 од 19.6.2018. године; Извод Управе за трезор број 50 од 26.6.2018. године о извршеном плаћању рачуна Stolarske radnje Radoš Marić PR, Čačak број: 363/2018 од 19.6.2018. године; Налог за књижење број: 050-5 од 26.6.2018. године; Наручбеница за набавку услуга снимања, фотографисања, израду фотографија, снимања и рекламног материјала за потребе манифестације „Дани Саве Јеремића“ број: 29/18 од 27.6.2018. године; Извештај Foto video SLAĐA I NEŠA, Novi Bračin о извршеним услугама снимања, фотографисања, израду фотографија, снимања и рекламног материјала за потребе манифестације „Дани Саве Јеремића“ број: 33/18 од 5.7.2018. године; Рачун Foto video SLAĐA I NEŠA, Novi Bračin број: 3/16-2018 од 27.6.2018. године; Извод Управе за трезор број 52 од 28.6.2018. године о извршеном плаћању рачуна Foto video SLAĐA I NEŠA, Novi Bračin; Налог за књижење број: 052-5 од 28.6.2018. године; Наручбеница за набавку канцеларијског материјала број: 33-2/18 од 7.8.2018. године; Отпремница СТР Бебино ПР, Ражањ бр. 166 од 7.8.2018. године; Рачун СТР Бебино ПР, Ражањ бр. 166/1 од 7.8.2018. године; Извод Управе за трезор број 66 од 20.8.2018. године о плаћању рачуна СТР Бебино ПР, Ражањ бр. 166/1 од 7.8.2018. године; Налог за књижење број: 066-5 од 20.8.2018. године; Наручбеница за набавку средстава за хигијену број: 54/18 од 26.11.2018. године; Отпремнице Самосталне трговинске радње МГ ПР, Ражањ број: 1/18, 2/18 и 3/18 од 26.11.2018. године; Рачун Самосталне трговинске радње МГ ПР, Ражањ број: No 123632 од 26.11.2018. године; Наручбеница за набавку потрошног материјала број: 53/18 од 22.11.2018. године; Отпремница „TRGOMONT“ D.O.O. Ražanj бр. 21 од 23.11.2018. године; Рачун „TRGOMONT“ D.O.O. Ražanj број: 91/11 од 23.11.2018. године; Извод Управе за трезор број 89 од 30.11.2018. године о плаћању рачуна „TRGOMONT“ D.O.O. Ražanj број: 91/11 од 23.11.2018. године; Налог за књижење број: 089-5 од 30.11.2018. године и Субаналитичке картице конта: 423599 – Остале стручне услуге, 423612 – Хемијско чишћење, 423911 – Остале опште услуге, 424221 – Услуге културе, 426111 – Канцеларијски материјал, 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене и 426911 – Потрошни материјал).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом културе Ражањ је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 2.250 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за дотације удружењима грађана изван оквира надлежности Дома културе Ражањ, као индиректног буџетског корисника, за чију је доделу надлежна општина Ражањ.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Дом културе Ражањ је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Ради отклањања неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода за дотације удружењима грађана, изван оквира надлежности Дома културе Ражањ, као индиректног буџетског корисника, за чију је доделу надлежна општина Ражањ, Дом културе Ражањ није у 2018. години додељивао дотације удружењима грађана за суфинансирање програма и пројеката у култури. Ова неправилност је отклоњена на тај начин што је Скупштина општине Ражањ, на седници одржаној дана 29.3.2018. године, донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-119/18-11 којом је апропријација за дотације удружењима грађана за суфинансирање програма и пројеката у култури додељена Општинској управи општине Ражањ, у складу са Законом о удружењима и њеним надлежностима (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-119/18-11 од 29.3.2018. године и Закључни лист Дома културе Ражањ за 2018. годину).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације

2.2.2.1. Опис неправилности

Дом културе Ражањ је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 68 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, односно без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих и то: 28 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и 40 хиљада динара за услуге фотографисања и снимања.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Дом културе Ражањ је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере за отклањање неправилности код преузимања обавеза и извршавања расхода без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, за преглед електричних инсталација и услуге фотографисања и снимања, Дом културе Ражањ је у 2018. години отпочео са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за услуге фотографисања и снимања. Према појашњењу одговорних лица Дома културе Ражањ, у року за достављање одазивног извештаја, није било потребе за набавку услуге прегледа електричних инсталација, па из тих разлога није се могао обезбедити доказ да се расход за ове намене заснива на валидној (веродостојној) документацији (Докази: Наручбеница број: 29/18 од 27.6.2018. године за набавку услуга снимања, фотографисања, израду фотографија и снимака и рекламног материјала за потребе манифестације „Дани Саве Јеремића“; Радни налог број: 29-1/18 од 27.6.2018. године за снимање и фотографисање манифестације „Дани Саве Јеремића“; Рачун FOTO VIDEO SLAĐA I NEŠA, Нови Браћин број: 3/06-2018 од 27.6.2018. године и Извештај о извршеним услугама FOTO VIDEO SLAĐA I NEŠA, Нови Браћин од 5.7.2018. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључених уговора и обезбеђивања конкуренције

2.2.3.1. Опис неправилности

Дом културе Ражањ је преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 554 хиљаде динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, од чега је износ од 68 хиљада динара укључен под тачком 2. (без валидне документације), па је износ ове неправилности 486 хиљада динара и то за: (1) набавку нафтних деривата у износу 100 хиљада динара, (2) аудио и светлосно опремање у износу од 80 хиљада динара, (3) сликарски материјал и платна у износу од 35 хиљада динара, (4) набавку вина и хране за потребе репрезентације у износу од 104 хиљаде динара, (5) израду сценографије у износу од осам хиљада динара, (6) материјал за кречење у износу од 97 хиљада динара и (7) набавку књига за библиотеку у износу од 62 хиљаде динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Дом културе Ражањ је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Ради отклањања неправилности преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, Дом културе Ражањ је у 2018. години отпочео са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака на основу закључених уговора, обезбеђивањем конкуренције и уговарањем цена добара и услуга у оквиру упоредивих тржишних цена и то за: набавку лож уља путем картице за гориво, аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ (озвучење и расвета), сликарски материјал и платна, набавку вина за потребе репрезентације, израду и монтажу сценографије за манифестацију „Дани Саве Јеремића“, материјал за сценске завесе и набавку књига и часописа (Докази: Позив за подношење понуда за набавку лож уља путем картице за гориво број: 50/18 од 22.11.2018. године; Понуда НИС А.Д. Нови Сад за евро дизел број: 51/18 од 22.11.2018. године; Понуда СТР „Михајловић“ Доња Мутница за евро дизел број: 52/18 од 26.11.2018. године; Обавештење НИС А.Д. Нови Сад о избору најповољније понуде за дизел гориво број: 205/18 од 29.11.2018. године; Позив за подношење понуда за аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ (озвучење и расвета) број: 13/18 од 16.6.2018. године; Предрачун „MUSTANG ELEKTRONIK“ PR, NIŠ бр. 60-2018 од 19.6.2018. године; Рачун ZANATSKA RADNJA APEX PR, Smederevska Palanka број: 19/18 од 19.6.2018. године; Рачун Radnja za dizajn zvuka i svetla „ART ELEKTRO“ PR, Kruševac бр. 14/18 од 19.6.2018. године; Уговор о набавци услуге аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ број: 18/8 од 20.6.2018. године закључен између Дома културе Ражањ и Radnja za dizajn zvuka i svetla „ART ELEKTRO“ PR, Kruševac; Позив за подношење понуда за сликарски материјал и платна број: 6/18 од 8.6.2018. године; Понуда SZR „Stil Art“ PR, Lučani број: 7/18 од 9.6.2018. године; Понуда Stolarske radnje Radoš Marić PR, Čačak број: 8/18 од 9.6.2018. године; Понуда СЗР „РУЖИЋ“ ПР, Гуча број: 9/18 од 10.6.2018. године; Наруџбеница за набавку сликарског платна и украсних дрвених рамова број: 10/18 од 12.6.2018. године; Рачун и отпремница Понуда Stolarske radnje Radoš Marić PR, Čačak број: 363/2018 од 19.6.2018. године; Позив за подношење понуда за набавку вина за потребе репрезентације број: 19/18 од 20.6.2018. године; Понуда „FARMA PRODUCT CO“ D.O.O. Ražanj број: 20/2018 од 20.6.2018. године; Понуда Podrum Radovanović d.o.o. Krnjevo број: 21/18 од 20.6.2018. године; Понуда СЗР „Подрум Тодоровић“ Липовац број: 22/18 од 20.6.2018. године;

Нарудбеница за вино број: 23/18 од 22.6.2018. године; Рачун СЗР „Подрум Тодоровић“ Липовац број: 34/18 од 28.6.2017. године; Позив за подношење понуда за израду и монтажу сценографије за манифестацију „Дани Саве Јеремића“ број: 1/18 од 1.6.2018. године; Понуда Агенције за консалтинг „CIRIUS LIBERTUS“, Параћин број: 2/18 од 2.6.2018. године; Понуда Orbis Pro Идеје и Дизајн бр. 14/2018 од 10.6.2018; Понуда Агенције MASS MEDIA PLUS PR, Параћин; Рачун Агенције MASS MEDIA PLUS PR, Параћин бр. 0009/2018 од 11.6.2018. године; Извештај Агенције MASS MEDIA PLUS PR, Параћин; Позив за подношење понуда за материјал за сценске завесе број: 34/18 од 21.9.2018. године; Понуда Занатске радње „ЖИС“ ПР, Параћин број: 39/18 од 26.9.2018. године; Понуда KRUNA IMPEX D.O.O. Крушевац број: 40/18 од 28.9.2018. године; Понуда Занатске радње „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“ ПР, Параћин број: 41/18 од 28.9.2018. године; Уговор о набавци сценских завеса број: 43/18 од 15.10.2018. године закључен између Дома културе Ражањ и Занатске радње „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“ ПР, Параћин; Записник о примопредаји сценских завеса број: 46/18 од 18.10.2018. године; Рачун Занатске радње „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“ ПР, Параћин број: 16 од 10.10.2018. године; Нарудбеница за набавку књига и часописа број: 49-1/18 од 1.11.2018. године и Предрачун – Доставница Издавачке књижевнице Зорана Стојановића д.о.о. Нови Сад број: 522 од 1.11.2018. године).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.4. Неправилности у спровођењу пописа

2.2.4.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Дома културе Ражањ утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- (1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (2) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.
- (3) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.
- (4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.
- (5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.
- (6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
- (7) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог

стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Директор Дома културе Ражањ је дана 23.11.2018. године под бројем: 191/18 донео Решење о попису имовине и обавеза и образовању Комисије за попис. Комисија за попис имовине и обавеза образована Решењем директора број: 191/18 од 23.11.2018. године сачинила је План рада дана 28.11.2018. године под бројем: 197/18. До рока за достављање одазивног извештаја од стране Дома културе Ражањ, који је истекао 12.12.2018. године нису се стекли услови за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Према појашњењу одговорних лица Дома културе Ражањ неправилности у спровођењу пописа биће отклоњене приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2018. године и исти ће бити спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Докази: Решење директора Дома културе Ражањ о попису имовине и обавеза и образовању Комисије за попис број: 191/18 од 23.11.2018. године и План рада Комисије за попис број: 197/18 од 28.11.2018. године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се до рока за достављање одазивног извештаја од стране Дома културе Ражањ, који је истекао 12.12.2018. године, нису стекли услови за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом културе Ражањ. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома културе Ражањ, 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 Дом културе Ражањ, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Дому културе Ражањ и
- Архиви