



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УСТАНОВЕ ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ „КУЛТУРНО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР УБ“ УБ**

**Број: 400-248-2/2018-04
Београд, 08.04.2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1.1. Неправилна економска класификација	6
2.1.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>6</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>6</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.2. Неправилна организациона класификација	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>7</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.3. Неевидентирање аванса у пословним књигама.....	7
2.1.3.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>7</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.4. Мање исказана нефинансијска имовина и капитал	8
2.1.4.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>8</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.5. Није извршена расподела вишка прихода и примања - суфицита	8
2.1.5.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>8</i>
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.6. У Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказан је износ на категорији 790000 – Приходи из буџета	8
2.1.6.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>8</i>
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>9</i>
2.1.7. Мање исказан салдо готовине на крају године	9
2.1.7.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>9</i>
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>9</i>
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	9
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	9
2.2.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>9</i>
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	10
2.2.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>10</i>
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>11</i>
2.2.3. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације.....	11
2.2.3.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>11</i>
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>12</i>
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне документације	12

2.2.4.1. Опис неправилности.....	12
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	13
2.2.5. Неправилности код интерних контрола.....	13
2.2.5.1. Опис неправилности.....	13
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	14
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину број: 400-248-2/2018-04 од 1. октобра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о 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.

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб 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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, у финансијским извештајима Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 218 хиљада динара и
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 177 хиљада динара и (2) у већем износу за 41 хиљаду динара (тачка 3.1.1.).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

1) За неправилност под тачком 3.1.1. на страни 7 Напомена уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину: Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ средства од рефундације трошкова службених мобилних телефона у износу од 218 хиљада динара евидентирала на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да сторнира - умањи расходе 421414 - Услуге мобилног телефона.

Мера исправљања: Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ су у складу са датом препоруком исказала приходе 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, а сторнирала расходе 421414 - Услуге мобилног телефона. (Доказ: Рачун за мобилни телефон (обрачунски период септембар 2018.), обрачун трошкова мобилних телефона за месец септембар 2018. године, извод број 145, налог за књижење број 256, картице субаналитичког конта 745151 и 421414)

2) За неправилност под тачком 3.1.1. на страни 7 Напомена уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину: Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ средства од рефундације трошкова зарада за доделу субвенције за запошљавање и стручно оспособљавање приправника за 2016. годину у износу од 177 хиљада динара евидентирала на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 771111, уместо на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи.

Мера исправљања: Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ су у Одазивном извештају навела да у одазивном периоду није било евидентирања на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода. (Доказ: Изјашњење у вези са контом 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода број 370/18 од 21.12.2018.године и картица субаналитичког конта 771111)

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

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.107 хиљада динара, за плаћање путовања КУД „Тамнава“ на турнејама у иностранству у Бугарску евидентирано на позицијама Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб, уместо код Општинске управе (3.1.2.7.).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у Одазивном извештају навела и доставила Изјашњење да у складу са датом препоруком у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја, Установа није планирала нити извршавала расходе за финансирање удружења грађана, већ су исти планирани у буџету Општинске управе. У Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину расходи за ове намене су планирани на позицији 85/1 – Дотације удружењима у области културе и са ове позиције у периоду одазивног извештаја извршавани расходи за финансирање удружења грађана. Удружењима су средства одобрена путем конкурса за пројекте у области културе. (Докази: Изјашњење у вези са расходима за финансирање удружења грађана бр. 383/18 од 24.12.2018, Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; Одлука о избору програма/пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Општине Уб у 2018. години бр. 40-174/2018-05 од 19.09.2018 и Аналитичке картице конта 424221 - Услуге културе за 2018. годину и 481941 – Дотације осталим удружењима грађана; Налог за књижење и Извод управе за трезор број 198 од 15.10.2018. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неевидентирање аванса у пословним књигама

2.1.3.1. Опис неправилности

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб није у пословним књигама приказала дате авансе у укупном износу од 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера (3.1.3.1.).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ Уб је доставила доказе да је у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја плаћање на основу предрачуна евидентирала на авансима (Докази: Профактура број 18-010-000785 од 15.10.2018. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава на износ од 12.600 динара; Извод број 107 од 17.10.2018. године; Налог за књижење број 244 од 17.10.2018. године; Коначни рачун-отпремница број 18-301-000382 од 17.10.2018. године; Налог за књижење број 246 од 18.10.2018. године; Аналитичке картице конта 123221 – Аванси за набавку робе и 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства за 2018. годину).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање исказана нефинансијска имовина и капитал

2.1.4.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб у Билансу стања на дан 31.12.2017. године није евидентирала основна средства набављена у току 2017. године на позицијама нефинансијске имовине и капитала укупне вредности 349 хиљада динара, и то: (1) 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера (6.1.4.2) и (2) 49 хиљада динара за набавку моторног чистача (6.1.4.2.).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су доставила доказе и Изјашњење да ће Установа убудуће истовремено са књижењем задужења на одговарајућим субаналитичким контима групе 512000 – Машине и опрема књижити и промене на одговарајућим субаналитичким контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 - Капитал и да ће одговарајуће доказе доставити након израде сета финансијских извештаја за 2018. годину (*Докази: Изјашњење у вези са променама на имовини и капиталу број 368-01/18 од 19.12.2018. године*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Није извршена расподела вишка прихода и примања - суфицита

2.1.5.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб није извршила расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (3.2.).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Уб су навела да су разумела дату препоруку, да ће применити дату препоруку и да ће извршити расподелу суфицита у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода. (*Доказ: Изјашњење у вези са расподелом вишка прихода и примања – суфицита број 372/18 од 21.12.2018. године*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. У Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказан је износ на категорији 790000 – Приходи из буџета

2.1.6.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за

2017. годину, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у Обрасцу 5 у колони Износ планираних прихода и примања исказала износ на категорији 790000 – Приходи из буџета, а да наведена категорија прихода није планирана Одлуком о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Уб за 2017.годину (3.1.).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Установе су навела да су разумела дату препоруку и да ће исказивати планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини одобрене апропријације у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета. (Доказ: Изјашњење у вези са планираним приходима и примањима и расходима и издацима број 378/18 од 21.12.2018. године)

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање исказан салдо готовине на крају године

2.1.7.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање исказала салдо готовине на крају године у износу од 108 хиљада динара (3.4.).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Установе су навела да су разумела дату препоруку и да ће исказивати салдо готовине на крају године у тачном износу. (Доказ: Изјашњење у вези са салдом готовине број 373/18 од 21.12.2018. године)

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 2.105 хиљаде динара, и то: (1) 860 хиљада динара за нето плату и додатке директору који има вишу уместо високе стручне спреме (3.1.2.1); (2) 692 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (3.1.2.1); (3) 278 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.2.2) и (4) 275 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (3.1.2.10.).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Установе је у допуни одазивног извештаја доставило доказ о разрешењу директора који није испуњавао прописане услове прописане Законом о култури. (Доказ: Решење о разрешењу директора Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ број 118-2/2019-01 од 29.03.2019. године); (2-4) Одговорно лице Установе је у одазивном извештају навело да је, у складу са датом препоруком Установа за културу и спорт у одазивном периоду обрачун и исплату плата вршила у складу са прописаним коефицијентима. (Доказ: Изјашњење у вези са применом неправилно утврђених коефицијената бр. 375/18 од 21.12.2018. год, Уверење о положеном стручном испиту бр. 152-1687/90-12 од 12.06.1991. год, Споразум о упућивању и преузимању вишка запослених код другог послодавца бр. 312/17 од 18.12.2017. год, анекси уговора бр. 247/18 од 18.09.2018. год, бр. 248/18 од 18.09.2018. год, бр. 249/18 од 18.09.2018. год, бр. 250/18 од 18.09.2018. год, бр. 252/18 од 25.09.2018. год, обрачуни зарада за октобар, новембар и децембар 2018, исплатни листићи, захтеви за пренос средстава, изводи, налози за књижење).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.2.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.103 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) 2.854 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (3.1.2.6.); (2) 210 хиљада динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (3.1.2.6.) и (3) 39 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто зараде, уместо просечне нето зараде (3.1.2.4.).

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је предузела следеће мере исправљања:

(1) Руководство Установе је навело да је у складу са датом препоруком, у одазивном периоду закључивала уговоре о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају краће од 120 радних дана. (Доказ: Уговори о обављању привремених и повремених послова бр. 265/18, 266/18, 267/18, 268/18, 269/18, 284/18 у периоду 01.10.2018. – 31.12.2018); (2) Руководство Установе је навело да у складу са датом препоруком, Установа за културу и спорт у одазивном периоду није закључивала уговоре о делу. (Доказ: Изјашњење у вези са закључењем уговора о делу бр. 371/18 од 21.12.2018.год., Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге) и (3) Руководство Установе је навело да је у складу са датом препоруком Установа за културу и спорт извршила обрачун јубиларне награде у складу са законским прописима, при чему је за обрачун узета просечна нето зарада у РС у претходних 12 месеци. (Доказ: Решење о додели јубиларне награде бр. 305-01/18 од 22.11.2018, копија радне књижице серијски бр.502433 и регистарски бр. 35191,

просечна нето зарада у РС за последњих 12 месеци, обрачун јубиларне награде, извод Управе за трезор број 131 и 132 налог за књижење од 28.12.2018. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Извршени расходи у износу који је већи у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је неправилно извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 2.854 хиљаде динара:

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 139 хиљада динара, и то:

(1) 101 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (3.1.2.1.) и (2) 38 хиљада динара на групи конта 426000- Материјал, функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта (3.1.2.9.);

➤ из осталих извора у износу од 2.715 хиљада динара, и то:

(1) 195 хиљада динара на групи конта 421000- Стални трошкови (3.1.2.5.); (2) 708 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору (3.1.2.6.); (3) 1.510 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, функционална класификација 820 – Услуге културе (3.1.2.9.) и (4) 302 хиљаде динара на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају (3.1.3.2.).

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је предузела следеће мере исправљања:

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 139 хиљада динара, и то:

(1) У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду извршавала расходе на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених највише до висине одобрене апропријације из извора 01. (Доказ: Финансијски план за 2018. – ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.год, стање аналитике за 411000 на дан 31.12.2018. год) и

(2) Руководство установе је доставило доказе да је у складу са датом препоруком у одазивном периоду извршавало расходе на групи конта 426000- материјал, функционална класификација 820 - Услуге културе, из извора 01 највише до износа одобрене апропријације. (Доказ: финансијски план за 2018. годину – ребаланс број 233/18 од 10.09.2018. године; стање аналитике за 426000 на дан 31.12.2018. године; Изјашњење број 372-01/18 од 21.12.2018. године, у вези са функционалном класификацијом 810 – Услуге рекреације и спорта; Изјашњење број 373-01/18 од 21.12.2018. године, у вези са функционалном класификацијом 820 – Услуге културе; Рачун – отпремница 248 од 31.07.2018. године добављача „Топ-Тим“ Ваљево, Рачун број 14 од 28.08.2018. године добављача СТР „Спорт“ Уб; Захтев за плаћање и трансфер средстава 1900/5 – 05 од 27.09.2018. године; Извод 97 и 101; Налог за плаћање број 225 и 233).

➤ из осталих извора у износу од 2.715 хиљада динара, и то:

(1) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је у Одазивном извештају доставила доказе да у 2018. години није било извршења расхода у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора на групи конта 421000 – Стални трошкови.

(Докази: Финансијски план за 2018. годину - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.године, стање аналитике за 421000 на дан 31.12.2018. године, План и извршење расхода за период 1.1.2018. - 31.12.2018. године); (2) У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду преузела обавезе и извршавала расходе на групи конта 423000 - Услуге по уговору из извора 04 до висине одобрене апропријације. (Доказ: финансијски план за 2018. - ребаланс бр. 233/18 од 10.09.2018.год, стање аналитике за 423000 на дан 31.12.2018. год); (3) Руководство Установе у одазивном периоду није извршавало расходе са функционалне класификације 810 – Услуге рекреације и спорта, јер иста није ни планирана Одлуком о буџету општине Уб за 2018. годину. (Доказ: финансијски план за 2018. годину – ребаланс број 233/18 од 10.09.2018. године; стање аналитике за 426000 на дан 31.12.2018. године; Изјашњење број 372-01/18 од 21.12.2018. године, у вези са функционалном класификацијом 810 – Услуге рекреације и спорта; Изјашњење број 373-01/18 од 21.12.2018. године, у вези са функционалном класификацијом 820 – Услуге културе; Рачун – отпремница 248 од 31.07.2018. године добављача „Топ-Тим“ Ваљево, Рачун број 14 од 28.08.2018. године добављача СТР „Спорт“ Уб; Захтев за плаћање и трансфер средстава 1900/5 – 05 од 27.09.2018. године; Извод 97 и 101; Налог за плаћање број 225 и 233); (4) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је у складу са датом препоруком у току периода који је дат за подношење Одазивног извештаја локалном органу надлежном за финансије подносила захтеве за отварање апропријације из сопствених прихода на групи 523000 и да на дан 31.12.2018. године није било извршења издатака у већем износу од одобрене апропријације (Докази: Финансијски план Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб за 2018. годину – Ребаланс број 233/18 од 10.09.2018. године; Одлука о буџету општине Уб за 2018. годину; Одлука о првом ребалансу општине Уб за 2018. годину број 40-173/2018-02 од 20.09.2018. године; Аналитичка картица конта 523111 – Залихе робе за даљу продају за период 1.-31.12.2018. године; Рачун 18-300-002169 од 29.10.2018. године; Калкулација цена од 29.10.2018. године; извод Управе за трезор број 149 од 7.11.2018. године и Налог за књижење број 265 од 7.11.2018. године).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без веродостојне документације

2.2.4.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи у износу од 460 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) 160 хиљада динара за објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене (3.1.2.6.) и (2) 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера без Записника о примопредаји и без доказа да је исти и где постављен (3.1.3.1.).

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је предузела следеће мере исправљања: (1) У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду преузимала обавезе и

извршавала расходе по основу веродостојне рачуноводствене документације. (Доказ: рачуни бр. 590/2018 и 646/2018, изводи Управе за трезор бр.148 и 162, налози за књижење бр. 263 и 284) и (2) Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је доставила доказе да су у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја плаћања вршена на основу веродостојне документације (Докази: Рачун отпремница број 181 од 28.02.2018. године; Извод Управе за трезор број 133 од 8.10.2018. године; Налог за књижење број 234 од 8.10.2018. године; Потврда о пријему робе од 11.10.2018. године; Рачун број 000168 од 2.10.2018. године са отпремницом; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 16.10.2018. године; Налог за књижење број 246 од 18.10.2018; Профактура број 18-010-000785 од 15.10.2018. године; Рачун-отпремница број 18-301-000382 од 17.10.2018.; Потврда о пријему робе од 17.10.2018.; Извод Управе за трезор број 107 од 17.10.2018. године; Налог за књижење број 244 од 17.10.2018. године; Рачун отпремница број 215 од 1.12.2018. године; Потврда о пријему робе од 1.12.2018. године; Извод Управе за трезор број 131 од 27.12.2018.; Налог за књижење број 300 од 27.12.2018. године); Аналитичке картице субаналитичког конта 512221 – Рачунарска опрема за 2018. годину; 512222 – Штампаачи; 512241 – Електронска опрема и 512921 – Моторна опрема).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Неправилности код интерних контрола

2.2.5.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, утврђено је да Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб није успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1. Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ није доставила доказ да је приликом уплате средстава у благајну, лице које је требало да овери признаницу то и учинило, тј. нема потписа лица које оверава признаницу, у једном делу признаница нема ни потписа лица које је извршило уплату готовине у благајну, а Благајнички дневник-извештај, није потписало лице које је вршило контролу, тј. нема доказа да је вршена контрола (3.1.1.);
- 1.2. Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате која не одговара прописан основицама Закључком Владе Републике Србије (3.1.2.1.);
- 1.3. Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (3.1.2.6.);
- 1.4. Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је закључила уговоре за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.2.5. и тачка 4.);
- 1.5. Део захтеве за плаћање и трансфер средстава нису потписала одговорна лица Одељења за финансије општинске управе(3.1.2.5.);

- 1.6. У путним налозима нису попуњена сва поља и то: назив, седиште и адреса власника возила, место, дан, месец и година издавања путног налога, као ни време поласка и доласка (час, минут), не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза (за неке дане), број пређених километара (3.1.2.9.);
- 1.7. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ извршила је плаћање за набавку прозора и за услуге чишћења спорске хале, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу (3.1.2.8.);
- 1.8. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је услуге чишћења спорске хале плаћала на основу рачуна испостављених у једнаким износима, што је супротно уговору у коме је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати сукцесивно на основу стварно изведених и оверених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року (3.1.2.8.);
- 1.9. у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум (тачка 4.);
- 1.10. Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три лица запослена на неодређено време, и на овај начин је ограничена конкуренција (тачка 4.);
- 1.11. Одлука о покретању поступка јавне набавке – Услуге одржавања хигијене спортске хале не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација (тачка 4.);

(2) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- 2.1. Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све прописане елементе: податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично (3.1.2.1.) и
- 2.2. Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (3.1.2.1.).

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је предузела следеће мере исправљања:

(1) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 1.1. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ су у Одазивном извештају навела да су у одазивном периоду вршила контролу приликом уплате средстава у благајну. (Докази: благајнички дневник - извештај, налог благајни да наплати, налог благајни да исплати, признанице, налози за уплату за 26.10.2018. године и 27.11.2018. године, изводи Управе за трезор број 143 од 26.10.2018. године и број 159 од 27.11.2018. године и налози за књижење број 253 од 26.10.2018. године и број 279 од 27.11.2018. године);
- 1.2. Одговорна лица Установе су усвојила препоруку и свим запосленим исплаћивала плате у складу са Закључком Владе републике Србије. (Доказ: Аналитичке картице конта 411000, 412000, 465000 за период јануар – новембар 2018. године, обрачуни зараде)

- 1.3. Одговорна лица Установе су прихватила препоруку и рачуне је књижили истог дана. (Доказ: Рачуни и налог за књижење, изводи бр. 101, 104, 144, 150, 119, 120, 124, 125, 127, рачуни 14, 18-300- 001978, 1757074-004/2018, 46/18, 47/18, 0254-1021, 630/2018, 152/2018/Т, 1770189-004/2018, налози за књижење бр. 233, 239, 254, 266, 273, 275, 286, 289, 292 Изјашњење бр. 845-5/2018-01 од 21.12.2018.год.);
- 1.4. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ су доставила Изјашњење да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, Установа није закључила уговоре који се односе на две буџетске године и убудуће ће поступати у складу са датом препоруком. Модели уговора и закључени уговори садржаће одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава одобрених за ту намену у тој буџетској години (Докази: Изјашњење број 379/18 од 24.12.2018. године);
- 1.5. Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су захтеве за плаћање Установе у току одазивног периода потписала одговорна лица Одељења за финансије Општинске управе. (Докази: Захтеви за плаћање Установе за културу и спорт);
- 1.6. Субјект ревизије је у складу са датом препоруком у одазивном периоду извршавао расходе за бензин према прописима. (Доказ: путни налози број 25506 од 02.10.2018., 25507 од 07.10.2018. и 25508 од 12.10.2018. године).
- 1.7. Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ је доставила доказе да је у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја вршила контролу рачуноводствених исправа пре плаћања (Докази: Рачуни број 69 од 11.10.2018. године и број 001281 од 21.10.2018. године; Захтеви за плаћање и трансфер средстава од 16.10. и 30.10.2018. године; изводи Управе за трезор број 108 од 18.10.2018. године и број 112 од 31.10.2018. године и Налози за књижење број 246 од 18.10.2018. године и 257 од 31.10.2018. године).
- 1.8. Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ је доставила доказе да је у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја вршила контролу рачуноводствених исправа и да је приликом реализације уговора пратила одредбе истог (Докази: Рачуни број 69 од 11.10.2018. године и број 001281 од 21.10.2018. године; Уговор број 44/18 од 16.03.2018. године закључен са У.Ч.Т. „Профи“ Радљево са Образцем понуде број 17 од 27.02.2017. године; Захтеви за плаћање и трансфер средстава од 16.10. и 30.10.2018. године; изводи Управе за трезор број 108 од 18.10.2018. године и број 112 од 31.10.2018. године; Налози за књижење број 246 од 18.10.2018. године и 257 од 31.10.2018. године и Изводи из Грађевинског дневника извођача радова У.Ч.Т. „Профи“ Радљево од 20.09., 19. и 20.10. и 19.11.2018. године).
- 1.9. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у Одазивном извештају и доставиљеном Изјашњењу навела да су разумели дату препоруку и да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, Установа није спровела ни један поступак јавне набавке, и да ће убудуће поступити по датој препоруци. У случају закључења оквирног споразума у Позиву за подношење понуда биће наведено са колико понуђача ће бити закључен оквирни споразум (Докази: Изјашњење број 380/18 од 24.12.2018. године и Измена Плана набавки за 2018. годину од 19.07.2018. године);
- 1.10. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у одазивном извештају и доставила Изјашњење да су разумели дату препоруку и да у периоду који је дат за подношење Одазивног извештаја, Установа није спровела ни

један поступак јавне набавке, и да ће убудуће поступити по датој препоруци. Приликом планирања поступка и припреме конкурсне документације Установа ће водити рачуна да се прописивањем додатних услова не ограничи конкуренција (Докази: Изјашњење број 381/18 од 24.12.2018. године и Измена Плана набавки за 2018. годину од 19.07.2018. године);

- 1.11. Одговорна лица Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у одазивном извештају и достављеном Изјашњењу навели да су разумели дату препоруку и да у периоду који је дат за подношење одазивног извештаја, Установа није спровела ни један поступак јавне набавке, и да ће убудуће поступити по датој препоруци. Приликом покретања поступка и доношења Одлуке о покретању поступка, иста ће садржати податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану – економску, функционалну и програмску класификацију (Докази: Изјашњење број 382/18 од 24.12.2018. године и Измена Плана набавки за 2018. годину од 19.07.2018. године);

(2) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- 2.1. У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду достављала запосленима обрачуне зарада који садрже прописане елементе. (Доказ: Изјашњење у вези са исплатним листићима бр. 377/18 од 21.12.2018. год, пример обрачуна зараде (исплатни листић) за октобар 2018.)
- 2.2. У складу са датом препоруком Установа за културу и спорт је у одазивном периоду евидентирала расходе за зараде на одговарајућа субаналитичка конта. (Доказ: картице конта 411111 - Плате по основу цене рада и 411115 - Минули рад).

2.2.5.3. 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.