



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА „ДРАИНАЦ“ БЛАЦЕ**

**Број: 400-240/2018-04
Београд, 4.11.2019. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода.....	7
2.1.2. Неправилно исказане позиције биланса стања.....	7
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
2.2.1. Неправилно обрачунате и исплаћене плате.....	8
2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	8
2.2.3. Неправилности код прихода.....	9
2.2.4. Финансијско управљање и контрола.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културног центра „Драинац“ Блаце за 2017. годину број 400-240/2018-04 од 28.9.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

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 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. Неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – расходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 968 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 968 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У 2018. години расходи су планирани и евидентирани на одговарајућим економским класификацијама и на основу валидне документације.

Доказ: налог за књижење број 207 од 22.10.2018. године, рачун број 05/18 од 15.10.2018. године Уметничке радионице СРЖ Прокупље, налог за књижење број 238 од 5.12.2018. године, извод број 132 од 4.12.2018. године и 133 од 5.12.2018. године, налог за књижење број 160 од 21.8.2018. године, извод број 83 од 21.8.2018. године, рачун број 80/2018 од 27.6.2018. године СЗТР „Лаки лале“ пр Блаце.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилно исказане позиције биланса стања

2.1.2.1. Опис неправилности

Културни центар:

(1) више је исказао: опрему вредности коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације, ПВР у износу од 385 хиљада динара, мањак примања и прихода – дефицит у износу од 353 хиљаде динара;

(2) није исказао: ситан инвентар вредности коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за одећу и реквизите за фолклор, потраживања у износу од 10 хиљада динара за улазнице, обавезе у износу од најмање 637 хиљада динара (за плату, социјалне доприносе, обавезу за разлику у плати од 10%, накнаду трошкова превоза запосленима и према добављачима за децембарске рачуне) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 32 хиљаде динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Извршена је исправка неправилно обрачунате амортизације штампача за 2017. годину.

У пословним књигама евидентирана је вредност ситног инвентара у употреби и на исправци вредности, за костиме и реквизите.

Културни центар нема потраживања од купаца настала у 2018. години, док је потраживања из 2017. године евидентирао.

Извршена је исправка вредности активних временских разграничења.

Евидентиране су обавезе према добављачима, обавезе по уговорима, обавезе за плате и остале обавезе.

Културни центар је извршио исправку неправилно исказане вредности пасивних временских разграничења.

Доказ: налог за књижење број 262 од 31.12.2018. године, картица конта 011229 – исправка вредности административне опреме и 311112-опрема за 2018. годину; Налог



за књижење број 263 од 31.12.2018. године, картице конта 022111-ситан инвентар и 022129-исправка ситног инвентара; Налог за књижење број 132 од 9.7.2018. године, картице конта 122111 – потраживања од купаца, шифра 122417 и конта 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и примања за 2018. годину; Налог за књижење број 264 од 31.12.2018. године, картице конта 131119-остали унапред плаћени расходи, 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291919-остала пасивна временска разграничења за 2018. годину.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.2.1. Неправилно обрачунате и исплаћене плате

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у укупном износу од 1.021 хиљаде динара и то по основу: (1) примене већих коефицијената од прописаних у износу од 398 хиљада динара, (2) исплате плате запосленом на радном месту за које не испуњава услове у износу од 583 хиљаде динара, (3) више обрачунатог и исплаћеног минулог рада у износу од 40 хиљада динара.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Приликом обрачуна и исплате плата примењује коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима у јавним службама, запослени су распоређени на радна места за која испуњавају прописане услове за то радно место, а минули рад запослених се рачуна у складу са прописима.

Доказ: Анекси Уговора број 27/2 и 27/3 од 1.2.2018. године, Анекс уговора о раду број 97 од 9.5.2018. године, Решење о престанку радног односа број 163 од 25.8.2018. године, Обрачунска листа за запослене за месец октобар 2018. године и за месец јун 2019. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузео је обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године из извора 01, по програмској активности Функционисање локалних установа културе од укупно 322 хиљаде динара за: апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 141 хиљаде динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 83 хиљаде динара, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 81 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од шест хиљада динара.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Обавезе у 2018. години нису преузимане изнад одобрених апропријација.

Доказ: Извод из Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-1944/17 од 17.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-04-400-1202/18 од 17.7.2018. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2018. годину број I-400-



1710/18 од 14.10.2018. године, Решење о промени апропријације број II-400-2253/18 од 26.12.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број II-400-1785/18 од 22.10.2018. године, Решење о одобравању новчаних средстава из текуће буџетске резерве број II-400-1759/18 од 23.11.2018. године Извештај о извршењу буџета општине Блаже за 2018. годину (раздео 5, тачка 502 од позиције 164 до 193) број III-04-400-1699/18-1 од 18.1.2019. године, Образац 5.– Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, Извештај о извршењу финансијског плана за период од 1.1. до 31.12.2018. године број 18 од 13.1.2019. године, табела обавеза КЦ „Драинац“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године – укупно, табела обавеза КЦ „Драинац“ по програмским активностима на дан 31.12.2018. године-по изворима, табела обавеза КЦ „Драинац“ на дан 31.12.2018. године по контима (421200, 421300, 421400, 423400, 423700, 423900, 424200, 425100, 426100 и 426800).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Културни центар „Драинац“ на дан 31.12.2018. године преузео обавезе преко одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора 01 у износу од 18 хиљада динара за апропријацију 423000 – услуге по уговору, за обавезе по рачунима, што је мањи износ у односу на преузете обавезе на дан 31.12.2017. године.

2.2.3. Неправилности код прихода

2.2.3.1. Опис неправилности

Културни центар је остварио приходе од давања у закуп пословног простора који није у његовој својини.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Културни центар не издаје у закуп пословни простор, тако да не остварује приходе по основу закупа.

Доказ: Изјава број 14 од 11.1.2019. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Финансијско управљање и контрола

2.2.4.1. Опис неправилности

Културни центар није у потпуности успоставио 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:

- (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: Културни центар није донео акт којим су регулисали обрачун и исплату плата, накнада и додатака; интерним актом није регулисан начин и услови трошења јавних средстава за репрезентацију и поклоне; вршилац дужности директора Културног центра приликом именовања није имао радно искуство на руководећим местима у трајању од најмање пет година; вршиоцу дужности директора Културног центра није издат реверс за мобилни телефон и није вратио апарат Културном центру по престанку обављања функције;
- (2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности: Културни центар није усвојио стратегију управљања ризиком;



(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: Културни центар не води евиденцију присуства на раду; Културни центар је авансно платио поједине услуге а није тражио средства обезбеђења за повраћај аванса; Културни центар је подносио захтеве за пренос средстава и плаћање за већ извршене расходе; Културни центар је пренео са буџетског на сопствени рачун 141 хиљаду динара, као повраћај за измирене расходе са сопственог рачуна;

(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: Културни центар не препознаје значај и утицај информационах технологија на рад установе; процеси процене ризика нису успостављени, тако да се не спроводе ни процене ризика везане за процесе покривене информационим технологијама; Културни центар користи застарелу верзију софтвера „Трезор“ Завода за унапређење пословања, која није ажурирана; Културни центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде; Биланс стања није сачињен преузимањем стања са конта, јер позиције биланса стања не одговарају исказном стању на контима закључног листа на дан 31.12.2017. године; део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је књижење у укупном износу од 282 хиљаде динара извршено на основу невалидне документације; Културни центар не води помоћне књиге предвиђене Уредбом о буџетском рачуноводству; Културни центар извршавање и евидентирање појединих расхода и издатака врши на синтетичким контима; неправилно су евидентиране угоститељске услуге на синтетичком конту остале опште услуге; Културни центар не евидентира обавезе у прописаном року; Културни центар је евидентирао нефинансијску имовину, односно опрему у моменту плаћања аванса а не у тренутку испоруке; Културни центар не евидентира у пословним књигама расходе у извршеним износима; није евидентирана уплата аванса; Културни центар није регулисао отпис ситног инвентара; на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118); накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци; накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад;

(5) код праћења и процене система утврђено је да процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности и функционалности није успостављен.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

(1) Културни центар је донео акт о висини коефицијената за обрачун и исплату зарада запослених дана 28.12.2018. године.

Културни центар је на седници Управног одбора усвојио Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 190 од 2.10.2018. године.

Директор Културног центра има радно искуство од пет година на руководећим местима.

ВД директора за ревидирани период, вратио је мобилни телефон Културном центру 9.1.2019. године.

(2) Културни центар је именовao радну групу за израду Стратегије управљања ризиком.

(3) Води се евиденција присутности на послу. Директор Културног центра „Драинац“ дана 11.01.2019. године., дао је изјаву под пуном материјалном и кривичном одговорношћу да у 2018. години, није било неправилности попут подношења захтева



Одељењу за буџет, финансије и ЛПА за плаћање већ измирених обавеза. Такође, није било неправилности у преносу средстава са буџетског на сопствени рачун.

(4) У 2019. години Културни центар користиће нову верзију програма „Трезор“-„Саветник“, увешће и систем аутоматског обрачуна зарада, набавком и коришћењем софтвера Саветник Трезор. Неправилност да је евидентирао на синтетичким контима расходе отклоњена је у 2018. години, правилним извршавањем и евидентирањем расхода за репрезентацију са одговарајуће економске класификације. Све улазне фактуре су потписиване од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, тако да је књижење вршено на основу валидних рачуноводствених исправа. Културни центар у 2018. години није вршио авансна плаћања. Културни центар је у 2018. години евидентирао расходе у својим пословним књигама у стварно извршеним износима. Културни центар регулисао је отпис ситног инвентара Правилником о попису имовине и обавеза. Културни центар у току 2018. године је отклонио неправилност, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака, у главној књизи, на аналитичким контима на шест нивоа. У завршном рачуну Културног центра за 2018. годину, Биланс стања биће сачињен преузимањем стварног стања са конта главне књиге, тако да ће се стања на контима у закључним листовима поклапати са исказаним позицијама у Билансу стања..

Доказ: за тачку (1) - Одлука о висини коефицијената за обрачун и исплату зарада запослених у Културном центру број 263 од 28.12.2018. године, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 190 од 2.10.2018. године; Потврда ОШ „Стојан Новаковић“ Блаце број 4 од 4.1.2019. године, Решење од 5.6.2009. године, Реверс/пријемница број 7/18 од 9.1.2019. године; за тачку (2) Решење број 266 од 31.12.2018. године и Изјава број 267 од 31.12.2018. године; за тачку (3) - Евиденција присуства запослених у Културном центру, Изјава директора КЦ „Драинац“ број 8 од 11.1.2019. године, Извод број 144, Захтев за преузимање обавеза од 27.12.2018. године, Захтев за преузимање средстава од 9.11.2018. године, Рачун број 101/2018 од 26.12.2018. године, Рачун број 42/2018 од 6.11.2018. године, Рачун број 27/11 од 27.11.2018. године, Извод број 2, Захтев за преузимање обавеза од 9.1.2019. године, Рачун број 74-002660 од 31.12.2018. године, Рачун број 74-002671 од 31.12.2018. године, Извод број 142, Рачун број 54-205-027/2106042, Рачун број 31-206-027-1143405, Захтев за преузимање средстава од 28.11.2018. године, Захтев за преузимање средстава од 21.12.2018. године; за тачку (4) - Изјава руководиоца Одељења за буџет, финансије и ЛПА, Изјаве одговорних лица Културног центра, Налог за књижење број 221 од 14.11.2018. године, Извод КЦ „Драинац“ број 121 од 14.11.2018. године, Рачун „Палуровић“ број 231 од 11.10.2018. године, Рачун „Безбедност Дујес“ број 215/2018 од 30.10.2018. године, Изјава директора КЦ „Драинац“, Закључни лист за 2018. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Културни центар није усвојио стратегију управљања ризиком.



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
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. новембар 2019. године

Достављено:

- Културном центру „Драинац“ Блаце
- архиви