



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА КУЛТУРЕ „РАДАН“ ЛЕБАНЕ
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза
изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину**

**Број: 400-1332/2019-04/40
Београд, 16.3.2020. године**



САДРЖАЈ:

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 4 |
| 2.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација..... | 4 |
| 2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 | 4 |
| 2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора..... | 4 |
| 2.2. Јавне набавке..... | 4 |
| 2.2.1. Спровођење јавних набавки | 4 |
| 2.3. Расходи за запослене..... | 5 |
| 2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца | 5 |
| 2.3.2. Остале дотације и трансфери | 5 |
| 2.3.3. Социјална давања запосленима | 6 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 6 |



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину број 400-1332/2019-04/28 од 18.11.2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

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. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

2.1.1.1. Опис неправилности

Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од 1,27 милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, пратио извршење апропријација и вршио преузимање обавеза до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

Доказ: Финансијски план Дома културе „Радан“ за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Извештај о попису потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године, Уговор о испоруци добара – набавка електричне енергије број 349-08 од 11.9.2019. године, Уговор о испоруци добара број 395-10/19 од 18.10.2019. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године је извршио расходе у износу од 26 хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања;

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2019. године, поштујући препоруку ДРИ, упућивао захтеве за ребаланс финансијској служби Општине Лебане, за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Доказ: Финансијски план Дома културе „Радан“ за 2019. годину, Закључни лист за 2019. годину, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину, преглед преузетих обавеза по програмима, рачунима и уговорима за 2019. годину, Извештај о попису потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Спровођење јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом културе „Радан“ је у 2018. години спровео два поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 2,3 милиона динара. Код оба поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у



складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 1,69 милиона динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Дом културе „Радан“ је приликом спровођења јавних набавки у 2019. години, поступајући по препорукама ДРИ, објавио обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки и одабрани понуђачи су доставили менице за добро извршење уговорених обавеза.

Доказ: преглед интернет странице Портала јавних набавки, обавештење о закљученом уговору, Меница број АС 6928649, Менично овлашћење број 349-09 од 18.10.2019. године, захтев за регистрацију-брисање менице од 9.10.2019. године, Уговор о испоруци добара број 349-08 од 11.9.2019. године, Меница број АС 7084971, Менично овлашћење број сп/19-395-10/19 од 24.10.2019. године, захтев за регистрацију/брисање менице од 21.10.2019. године, Уговор о испоруци добара број 395-10/19 од 18.10.2019. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Расходи за запослене

2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

2.3.1.1. Опис неправилности

Дом културе „Радан“ је примењивао коефицијенте веће од прописаних за поједине запослене. Међутим, како запослени примају минималну зараду, увећаних исплата није било.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Дом културе „Радан“ је току 2019. године, поступајући по препоруци ДРИ донео решења о коефицијентима за четири запослена у складу са важећим прописима.

Доказ: Решење број 411/19 од 4.10.2019. године, Решење број 412/19 од 4.10.2019. године, Решење број 413/19 од 4.10.2019. године, Решење број 414/19 од 4.10.2019. године, Обрачунски листови за четири запослена за месец октобар 2019. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.2. Остале дотације и трансфери

2.3.2.1. Опис неправилности

Дом културе „Радан“ није извршио обрачун и повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од 468 хиљада динара.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2019. године поштујући препоруку ДРИ вршио обрачунавање масе средстава за повраћај у буџет РС и вршио повраћај средстава у буџет РС.

Доказ: аналитичка картица конта 465111 – Остале текуће дотације и трансфери за период 1.1-31.12.2019. године, рекапитулација обрачуна за месец новембар 2019. године, извод број 145 од 25.12.2019. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.3.3. Социјална давања запосленима

2.3.3.1. Опис неправилности

Дом културе „Радан“ је у 2018. години мање обрачунао и исплатио отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три хиљаде динара и истовремено је више обрачунао и платио порез у износу од осам хиљада динара.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Дом културе „Радан“ Лебане у току 2019. године, као и до дана подношења одазивног извештаја, није обрачунавао и исплаћивао отпремнину за одлазак у пензију.

Доказ: Закључни лист за период 1.1.2019-31.12.2019. године, Закључни лист за период 1.1.2020-18.2.2020. године, изјава 59/20 од 24.2.2020. године.

2.3.3.3. 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
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. март 2020. године

Достављено:

- Дому културе „Радан“ Лебане
- архиви