



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА ПАНЧЕВО**

**Број: 400-242-02/2019-04/19
Београд, 30. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна.....	5
2.1.1. У билансу стања на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина је исказана мање у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Природа мере исправљања	5
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	5
2.1.1.6. Оцена мера исправљања	6
3. МИШЉЕЊЕ	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Културног центра Панчево за 2018. годину број: 400-242-02/2019-04/3 од 31.маја 2019. 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.

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/несврсисходности 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 о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

2.1.1. У билансу стања на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина је исказана мање у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години

2.1.1.1. Опис неправилности

У билансу стања Културног центра Панчево на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина је исказана мање за 4.797 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години (Напомена 2.2.1.1.).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Културног центра Панчева су преузела мере отклањања неправилности, на тај начин што се издаци за набавку залиха робе за даљу продају(пријем робе у магацин) истовремено евидентиран на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Од 01.07.2019. прешло се на нови дорађен програм за вођење залиха робе за даљу продају Културног центра Панчева, урађен је ванредни попис истог дана, како би се сравниле залихе и од тог дана омогућено је да се свакодневно са уплатом пазара врши и раздужење залиха за продату робу на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2019. године.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ 1

Финансијске картице са стањем на дан 21.08.2019. године следећих субаналитичких конта:

- 021312 - Роба за даљу продају у промету на мало;
- 021313 - Улкакулисана руц робе за даљу продају;
- 021314 - Улкакулисани порез робе за даљу продају и
- 311251 – Залихе робе за даљу продају.

Доказ 2

- Пописне листе ванредног пописа робе за даљу продају од 01.07.2019. године и
- Налог за књижење број: 5/93 од 01.07.2019.године - сравњење залиха по попису.

Доказ 3

- Налог за књижење пријема залиха робе за даљу продају Културног центра Панчева број: 11/11 од 08.08.2019. године;
- Калкулације улазних фактура, по рачунима добављача: СЗР „Сити компани“ Панчево, број рачуна 4089 заведен под бројем 2019 од 08.08.2019. године, СЗР „Јововача“ Панчево број 126 заведена под бројем 2022 од 08.08.2019. године и рачун СЗР „Сити компани“ Панчево број 4158 заведен под бројем 2016 од 08.08.2019 године.

Доказ 4

- Налог за књижење 4/133 од 09.08.2019 са целокупном пратећом документацијом (дневник благајне, налог благајни исплатите, налог благајни наплатите, налог за уплату, извештај дневног пазара са фискалном траком која прати исти);
- Евиденциони извод број 135 од 09.08.2019. године и налог за књижење број 14/135 од 09.08.2019. године;
- Лист дневног промета угоститеља од 08.08.2019. године и фискални исечак од 08.08.2019. године
- Налози за раздужење продате робе број: 15/37 и број 5/131 од 08.08.2019. године.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Културни центар Панчево. 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 Културни центар Панчево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30.09.2019. године

Достављено:

- Културном центру Панчево
- Архиви