



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЦЕНТРА ЗА
КУЛТУРУ СМЕДЕРЕВО**

**Број: 400-249/2019-04/25
Београд, 18. септембар 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	7
2.1.Неправилности у финансијским извештајима	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака	7
2.1.2. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза.....	8
2.1.3. Неправилности у спровођењу пописа.....	8
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Центра за културу Смедерево за 2018. годину број: 400-249-2/2019-04/3 од 6. јуна 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 Центра за културу Смедерево.

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 и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.151 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.151 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Центра за културу Смедерево.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Центар за културу Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације расхода и издатака Центар за културу Смедерево је у 2019. години приступио правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода и издатака на групама конта на којима је у ревизији саставних делова финансијских извештаја Центра за културу Смедерево за 2018. годину утврђена неправилна економска класификација расхода и издатака: 423000 – Услуге по уговору, 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 512000 – Машине и опрема (Докази: Финансијски план Центра за културу Смедерево за 2019. годину бр. 652-2/18 од 4.12.2018. године; Захтев за промену апропријације број: 400 – 5032/1 – 2019 – 04 од 17.7.2019. године; Преглед одобрених апропријација Центра за културу Смедерево за 2019. годину након усвајања захтева за промену апропријације; Измене и допуне финансијског плана Центра за културу Смедерево за 2019. годину бр. 485 – 2/19 од 9.7.2019. године; Налог за књижење Центра за културу број: 01 – 00302 од 28.6.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Рачун Теа – travel, Смедерево број 128/19 од 5.6.2019. године за обављене услуге превоза на релацији Смедерево – Златибор – Смедерево; Обавештење са образложењем Градске управе Града Смедерева о променама апропријација Центра за културу Смедерево на групама конта 422000 – Трошкови путовања и 424000 – Специјализоване услуге број: 400-5032/2019-04 од 24. 7. 2019. године; Извод Управе за трезор број 108 од 7.6.2019. године за Центар за културу Смедерево; Рачун СЗР Вука народне ношње, Свилајнац број: 039/2018 од 29.11.2018. године за набавку тапана; Извод из Закључног листа Центра за културу Смедерево са стањем на дан 31.12.2018. године; Извод из Закључног листа Центра за културу Смедерево са стањем на дан 2.1.2019. године; Налог за књижење Центра за културу број: 01 – 00345 од 24.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 011263 – Опрема за културу за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 311112 – Опрема за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Финансијски план Центра за културу Смедерево за 2018. годину; Измене и допуне Финансијског плана Центра за културу Смедерево за 2018. годину; Налог за књижење Центра за културу Смедерево број: 01 – 00467 од 22.11.2018. године; Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града

Смедерева за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 311112 – Опрема за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 011224 – Електронска и фотографска опрема; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 011263 – Опрема за културу и Налог за књижење Центра за културу број: 01 – 00345 од 24.7.2019. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2. Неправилно евидентирање и исказивање обавеза

2.1.2.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказане обавезе у износу од 250 хиљада динара и то: за допринос за здравствено осигурање у износу од 76 хиљада динара и обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом у износу од 174 хиљаде динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Центар за културу Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности утврђене у ревизији делова финансијских извештаја Центра за културу Смедерево за 2018. годину, која се односи на неправилно евидентирање и исказивање обавеза за допринос за здравствено осигурање и обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом Центар за културу Смедерево је у 2019. години приступио правилном евидентирању и исказивању обавеза за допринос за здравствено осигурање и обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом (Докази: Налог за књижење Центра за културу Смедерево број: 01 – 00001 од 3.1.2019. године; Налог за књижење Центра за културу Смедерево број: 01 – 00014 од 16.1.2019. године; Налог за књижење Центра за културу Смедерево број: 01 – 00389 од 2.1.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке за период од 1.1.2019. до 30.8.2019. године и Субаналитичка картица конта Центра за културу Смедерево 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.3.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и

уношење цена пописане имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Центар за културу Смедерево је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Центар за културу Смедерево није предузимао мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа. Према појашњењу одговорних лица Центра за културу Смедерево мере за отклањање неправилности у спровођењу пописа биће предузете приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, када ће се попис обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Центра за културу Смедерево за 2018. годину и Обавештење Центра за културу Смедерево о начину на који ће бити извршен попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године приликом израде Завршног рачуна Центра за културу Смедерево за 2019. годину).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се нису стекли услови за отклањање ове неправилности, а одговорна лица Центра за културу Смедерево су се у писаном појашњењу изјаснила да ће попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и на тај начин отклонити неправилности у спровођењу пописа.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Центар за културу Смедерево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за културу Смедерево, 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 Центар за културу Смедерево, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2019. године

Достављено:

- Центру за културу Смедерево и
- Архиви