

Центар за културу „ Вук Караџић“ Лозница

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ
"ВУК КАРАЏИЋ" ЛОЗНИЦА

Број: 1294

Датум: 30.11.2020. год.
ЛОЗНИЦА, Саве Ковачевића 1

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница, Саве Ковачевић бр.1 подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница за 2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-167/2020-04/25 од 31.08.2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

1

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Укупан износ од 193 хиљаде динара више је евидентиран на групи конта 424000-Услуге образовања, културе и спорта, док је 87 хиљада динара мање евидентиран на групи конта 423600-Услуге за домаћинство и угоститељство и износ од 106 хиљада динара мање евидентиран на групи конта 423400-Услуге информисања што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности Центар за културу "Вук Караџић" Лозница је предузео следеће мере и активности: Финансијским планом Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница за 2020.годину на групи 424000-специјализоване услуге, планирана су средства у износу од 5.852.000,00 динара, и на групи 423000-услуге по уговору планирана су средства у износу од 6.409.000,00 динара. У оквиру наведене групе на групи конта 423600-Услуге за домаћинство и угоститељство планирани су расходи у износу од 1.800.000,00 динара, а на групи конта 423400-Услуге информисања износ од

		1.609.000,00 динара Неправилност је отколоњена јер је евидентирање трошкова вршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-конто 4234-добављач „Новитет“ Налог за књижење бр.41-156 Рачун-отпремница бр.454/3 Налог за књижење бр.41-94 Рачун-отпремница бр.293/3;294/3 Налог за књижење бр.41-52 Рачун-отпремница бр.163/3 Уговор о вршењу услуге штампања за потребе Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница -конто 4242 Налог за књижење бр.41-149 Фактура бр.177/0920 Уговор Налог за књижење бр.41-147 Рачун бр.293 Уговор о гостовању Налог за књижење бр.41-42 Фактура бр. 11/2020 Уговор -конто 4236 Налог за књижење бр.41-170 Рачун бр.0928/2020-2 Спецификација услуге смештаја 18.09.-20.09.2020. Уговор о јавној набавци услуге преноћишта учесника културних програма у Тршићу Отпремница-рачун 75/20 Налог за књижење бр.41-105 Отпремница-рачун бр. 56/20 Налог за књижење бр.41-91 Отпремница-рачун бр.46/20 Налог за књижење бр.41-43 Отпремница-рачун бр.33/20 Уговор о јавној набавци услуге ресторана-исхрана учесника културних програма обликована по партијама

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска управа Града Лознице предала је електронску опрему на коришћење Центру за културу „Вук Караџић“ у износу од 4.361 хиљаду динара и искњижила је из својих пословних књига, али наведена опрема није током 2019. године укњижена у пословне књиге Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница (Напомене тачка 2.3.2.1.)
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница је предузео следеће мере и активности: -Наведена опрема је укњижена под датумом 01.01.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење Градског већа -Налог за књижење број 13-1 -Налог за књижење број 13-2 -Аналитичке картице


II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене наредним приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или јавне лица одговорног за предузетиме мере исправљања	Период у којем се планира предузетиме мере исправљања	
1	Да успоставе помоћну књигу основних средстава са свим потребним подацима о основном средству укључујући и инвентарски број; да комисијама за попис припреме пописне листе са подацима прописаним статутим актом; да изврше попис имовине и обавеза по свим билансним позицијама, а да изврше преходно усклађивање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја (Препорука број 2-Напомене тачка 2.3.1.)	Поступци смо на препоруци и ревизији делова финансијских извештаја Центра за културу „Бук Карацић“ Делници и/или докazuјемо картицом основног средства где се види да је додељен инвентарни број Финансијским централом за 2021. годину су планирана средства за набавку опреме основних средстава.	Комисији за попис ће бити припремљене пописне листе, као и да ће на да 31.12.2021. се извршити попис свих активних јединица.	Директор	До 01.03.2021

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-картица основног средства где се види додељен инвентарни број и стана амортизације.

Директор
 МР Снежана Нешковић Симић

 (попис)