



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „ВУК КАРАѢИЋ“, ЛОЗНИЦА  
по ревизији делова финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-167/2020-04/36  
Београд, 22. децембар 2020. године**



## **САДРЖАЈ**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>6</b>
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	6
2.1.1 Неправилна економска класификација .....	6
2.1.2 Неевидентирање улагања код индиректног корисника .....	6
2.1.3 Неправилности при спровођењу пописа имовине и обавеза .....	7
<b>3. МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>7</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница за 2019. годину, број 400-167/2020-04/25 од 31. августа 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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, 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. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

##### **2.1.1 Неправилна економска класификација**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Део расхода више је исказан у износу од 193 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 193 хиљада динара

###### **2.1.1.2 Исказане 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 динара и на групи 423000-услуге по уговору планирана су средства у износу од 6.409.000 динара. У оквиру групе конта 423600-услуге за домаћинство и угоститељство планирани су расходи у износу од 1.800.000 динара, а на групи конта 423400- услуге информисања износ од 1.609.000 динара (Докази: Аналитичка картица конта 4234-„Новитет“, Налог за књижење бр.41-156, Рачун-отпремница бр.454/3, Налог за књижење бр.41-94, Рачун-отпремница бр.293/3 и 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, Аналитичка картица конта 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, Аналитичка картица конта 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 Тришићу, Отпремница-рачун 75/20, Налог за књижење бр.41/105, Отпремница-рачун 56/20, Налог за књижење бр.41/91, Отпремница-рачун 46/20, Налог за књижење бр.41/43, Отпремница-рачун 33/20 и Уговор о јавној набавци услуге ресторана-исхрана учесника културних програма обликована по партијама).

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### **2.1.2 Неевидентирање улагања код индиректног корисника**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана мање за 4.361 хиљаду динара јер је Градска управа Града Лознице предала електронску опрему на коришћење Центру за културу „Вук Караџић“ и искњижила је из својих пословних књига, али наведена опрема није током 2019. године укњижена у пословне књиге Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница.

###### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Центар за културу „Вук Караџић“ је у своје пословне књиге укњижио електронску опрему коју је добио на коришћење од Града Лознице (Доказ: аналитичка картица конта 011293 Непокретна опрема, налог за књижење 13-1 од 5. новембра 2020. године и Решење Градског већа Града Лознице број 06-4-17/20-II од 10. фебруара 2020. године).

###### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.3 Неправилности при спровођењу пописа имовине и обавеза**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Неправилности везане за попис имовине и обавеза:

- основним средствима није додељен инвентарски број нити је свако појединачно основно средство физички означено са инвентарским бројем како би се стекли услови за прецизну идентификацију основног средства приликом спровођења пописа;
- „картони“ појединачних основних средстава не садрже податке о амортизационој групи и стопи амортизације;
- пописне листе основних средстава које су припремљене и предате комисијама за попис не садрже инвентарски број;
- пописне листе нису сачињене по категоријама имовине (по аналитичким контима), тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти, опрема, земљиште и нематеријална имовина;
- није пописано стање новчаних средстава на осам активних текућих рачуна као ни активна и пасивна временска разграничења и део обавеза;
- попис потраживања од купаца и обавеза према добављачима је извршен на основу делимичног усаглашавања путем ИОС образаца.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Центар за културу „Вук Караџић“ је у свом одазивном извештају навео да ће извршити све мере исправљања неправилности везаних за попис неведено је лице одговорно за спровођење ових мера директор Центра за културу „Вук Караџић“, а да је период у коме се планира предузимање мера исправљања до 1. марта 2020. године.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница, 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 „Вук Караџић“ Лозница, задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**22. децембар 2020. године**

Достављено:

- Центру за културу „Вук Караџић“ Лозница
- Архиви