

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ СМЕДЕРЕВО
Карађорђева 5-7
11300 Смедерево
Дел.бр. 636-1/19
Датум: 04.09.2019.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Улица Макензијева број 41
Београд

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 Смедерево, Карађорђева 5-7, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ СМЕДЕРЕВО ЗА 2018.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-249-2/2019-04/3, 06. јун 2019.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.151 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.151 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Центра за културу Смедерево (тачке 2.1.1.7, 2.1.1.10 и 2.1.2.1 Напомена);
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: - За расходе путовања обезбедила су се средства Захтевом за променом апропријације бр.1 од 17.07.2019.године на конту 422000-Трошкови путовања, тако да се промене планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. - За набавку тапана отклоњена је неправилност 02.01.2019.године. Набавка тапана из 2018.године, по препоруци Државне ревизорске институције број 7 се евидентира на одговарајућој класи О и одговарајућој класи 3. Приликом израде финансијских извештаја за

		2019.годину Центар за културу Смедерево правилно ће евидентирати и исказати износе за нефинансијску имовину и капитал. - Одлуком о Изменама и допунама одлуке о Буџету града Смедерева за 2019.годину (Ребаланс 1 од 24.06.2019.године), планирана су средства на име расхода за организовање пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен. Расходи за организовање пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен планирани су и исказани на групи конта 424000-Специјализоване услуге, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У 2019.години Центар за културу Смедерево неће преносити средства месним заједницама за организовање пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен. - Издатке за машине и опрему евидентирамо на одговарајућој економској класификацији 512000-Машине и опрема. Приликом израде финансијских извештаја за 2019.годину Центар за културу Смедерево правилно ће евидентирати и исказати износе за нефинансијску имовину и капитал. Мера исправљања завршена 02.01.2019.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ.1 (расходи путовања) - Финансијски план Центра за културу Смедерево за 2019.годину; - Захтев за промену апропријације од 17.07.2019.године; - Апропријација за 2019.годину (након промене апропријације по захтеву); - Измене и допуне Финансијског плана Центра за културу Смедерево за 2019.годину; - Налог за књижење број 01-00302; - Субаналитике картице за субаналитичка конта 422121-Трошкови превоза на службеном путу у земљи и 422221-Трошкови превоза за службени пут у иностранство; - Фактура бр. 128/19 Превоз путника и робе; - Обавештење о промени Апропријације на контима средства из буџета града, Конта 422-Трошкови путовања и група конта 424-Специјализоване услуге); - Извод бр.108 Управе за Трезор од 07.06.2019.године (набавка тапана) - Закључни лист (Класа 0 и 3 закључно са 31.12.2018.године и Класа 0 и 3 закључно са 02.01.2019.године након препоруке Државне ревизорске институције); - Фактура број 039/2018 од 29.11.2018.године. - Налог за књижење број 01-00345 од 02.01.2019.године; - Субаналитичка картица за субаналитички конто 011263-Опрема за културу;

		- Субаналитичка картица за субаналитички konto 311112-Опрема. Доказ 2. (субвенције) - Финансијски план Центра за културу Смедерево за 2018.годину; - Измене и допуне финансијског плана Центра за културу Смедерево за 2018.годину; - Налог за књижење из 2018.године бр.01-00467, да су промене прокњижене на групи конта 424000-Специјализоване услуге; - Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2019.годину, Члан. 10. Доказ 3. (машине и опрема) - Закључни лист (Класа 0 и 3 закључно са 31.12.2018.године и Класа 0 и 3 закључно са 02.01.2019.године након препоруке Државне ревизорске институције); - Субаналитичка картица за субаналитички konto 311112-Опрема; - Субаналитичка картица за субаналитички konto 011224-Електронска и фотографска опрема; - Субаналитичка картица за субаналитички konto 011263-Опрема за културу; - Налог за књижење 01-00345 од 02.01.2019.године.
--	--	--

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

- Доказе о отклањању неправилности, достављамо у прилогу овог извештаја.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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 обавеза 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 (тачка 2.3.3. Напомена).	Неправилности су отклоњене по препоруци Државне ревизорске институције и обавезе за здравствено осигурање евидентирамо и исказујемо на субаналитичком конту 234211- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, као и обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, евидентирамо и исказујемо на субаналитичком конту 243311- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.	Директор Центра за културу Смедерево	Мера исправљања је завршена 16.01.2019. године по препоруци Државне ревизорске институције број 9
2	Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношења 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	Неправилности ће бити отклоњене, у поступку израде Завршног рачуна за 2019. годину Центра за културу Смедерево. Попис имовине и обавеза ћемо вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа.	Директор Центра за културу Смедерево	31.12.2019. године па налаже по препоруци Државне ревизорске институције број 8

објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 2.3.1.Напомена).			
---	--	--	--

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

- Налог за књижење бр. 01-00001 од 03.01.2019.године;
- Налог за књижење бр. 01-00014 од 16.01.2019.године;
- Налог за књижење бр. 01-00389 од 02.01.2019.године;
- Субаналитичка картица за субаналитички конто 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца;
- Субаналитичка картица за субаналитички конто 231211-Обавезе по основу пореза на плате и додатке;
- Субаналитичка картица за субаналитички конто 243311-Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике.
- Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета, доставићемо накнадно, односно у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа за 2019.годину.
- Обавештење о вршењу пописа имовине и обавеза Центра за културу Смедерево.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план*

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор Центра за културу Смедерево



(потпис)