

КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР

ШИД, Карађорђева 42

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) КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР, Карађорђева 42, ШИД, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
(ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ)

Извештај о ревизији правилности пословања Културно образовног центра Шид за 2018.годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1423/2019-04/30 од 2.децембар 2019.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

1) ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.	Неправилност број 1.1.	Преузимање обавеза изнад апропријација одобрених из Општих прихода и примања буџета. Културно образовни центар је на дан 31.12.2018.године преузео обавезе у износу који је за 1,6 милиона динара већи од одобрених апропријација из Општих прихода и примања буџета
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица су у 2019.години поступила по препоруци бр.1.и обавезе које су пренешене,преузете су до износа одобрене апропријације за текућу годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету -одобрене апропријација за 2019.годину од стране директног корисника,Финансијски план за 2019.годину-ребаланс,главна књига ,извештај о извршењу средстава Буџет за период 01.01.2019.до 31.12.2019. године,табеле по групи конта.образац 5.извештај о попису

1.	Неправилност број 1.2.	Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора. Културно образовни центар је на дан 31.12.2018.године преузео обавезе веће од одобрене апропријације из осталих извора за 134 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица је у 2019.години поступила по препоруци број 2.тако да су апропријације из осталих извора финансирања су извршене у одобреном износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету -одобрене апропријација за 2019.годину од стране директног корисника,Финансијски план за 2019.годину,тавеле обавеза 2019.и одобрених апропријација,главна књига 2019.образац 5.

2) ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.	Неправилност број 2.1.	Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке Културно образовни центар је у 2018.години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 4.531 хиљаду динара за набавку добара,услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица су у 2019.години поступила по препоруци бр.3.тако да се након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона преузеле обавезе и извршење расхода и воде помоћне евиденције .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2019. годину, уговори о спроведеним набавкама, објаве на Порталу јавних набавки .

1.	Неправилност број 2.2.	Спровођење поступка јавних набавки. Културно образовни центар је закључио уговор на 1,5 милион динара за услуге друмског превоза које нису у складу са Законом. Наручилац у одлуци о покретању поступка јавне набавке није навео процењену вредност сваке партије,није објавио обавештење о закљученим уговорима није предвидео одредбу да обезбе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа одобрених средстава.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица је у 2019.години поступила по препоруци број 4. тако да одлуке којима се покреће поступак јавне набавке ,по партијама, садрже податак о процењеној вредности сваке партије, обавештење о закљученом уговору објављује на начин и роковима прописаним Законом,и

		садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализована до износа одобрених средстава за ту намену у тој буџетској години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2019. годину, уговор о спроведеној набавци,, објава на Порталу јавних набавки.

3) РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1.	Неправилност број 3.3.	Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца Културно образовни центар је у 2018. години исплатио више од прописаног 2.252. хиљаде динара на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, услед примене буџетских коефицијена та за 14 запослених и неправилно извршеног обрачуна плата.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица су поступила по препоруци бр.5. тако да је измењен Правилник о раду где су усклађени коефицијенти, и акт о систематизацији, донешен Правилник о евидентирању присуства радника, додатак за минули рад се обрачунава само за године стажа проведених у установама културе, обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, врши на бази просечне плате у претходних 12 месеци, обрачун и исплату накнаде плате за време привремене спречености за рад услед болести врши на бази просечне плате у претходних 12 месеци у складу са законом о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о раду КОЦ-а - Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у КОЦ-у - Обавештења и анекси уговора о раду - Правилник о евидентирању присутности на послу запослених у Културно образовном центру, - Табеле за праћење долазности радника.

Културно образовни центар



ДИРЕКТОР

Срђан Малешевић



КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР ШИД

Карађорђева 42, Шид
Текући рачун: 840-349668-82
ПИБ: 101232609

Телефон: +381 (0)22 712 527
Факс: +381 (0)22 712 527
E-mail: kocsid@gmail.com

Број: 77/20
Датум: 13.03. 2020. год.
Шид

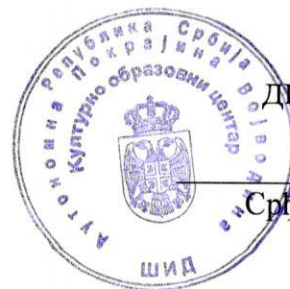
РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: ИЗЈАВА

Сходно утврђеним неправилностима из Извештаја о ревизији правилности пословања Културно образовног центра Шид за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступка јавних набавки и расходе за запослене, обавезујем се под кривичном и материјалном одговорношћу да ћемо преузимање обавеза, убудуће, вршити у износу одобрених апропријација.

У осталом делу Извештаја које се односе на спровођење поступка јавних набавки и расхода за запослене ћемо поступити по датим препорукама.

С поштовањем,



ДИРЕКТОР

Срђан Малешевић

КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР ШИД

Број: 99/20

Датум: 18.05.2020. год

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) КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР, Карађорђева 42, ШИД, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

(ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА бр.78/20 од 13.03.2020.год)

Извештај о ревизији правилности пословања Културно образовног центра Шид за 2018.годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расходе за запослене

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1423/2019-04/30 од 2.децембар 2019.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

1) ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1. Неправилност број 1.1.	<p>Преузимање обавеза изнад апропријација одобрених из Општих прихода и примања буџета.</p> <p>Културно образовни центар Шид преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из Општих прихода и примања буџета у износу од 1.609.471 динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, и то на групама конта:</p> <ul style="list-style-type: none">• 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 17.648 динара у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе по основу накнаде члановима управног одбора за месец децембар 2018. године;• 421000 – Стални трошкови у износу од 46.601 динар у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе по рачунима добављача;
---------------------------	---

		<ul style="list-style-type: none"> • 423000 – Услуге по уговору, у спровођењу програмске активности <ul style="list-style-type: none"> • Функционисање локалних установа културе у износу од 98.556 динара по основу уговора који се извршавају у две буџетске године, а не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; и у спровођењу програмске активности • Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, у износу од 1.257.088 динара, од чега 430.529 динара по основу рачуна, 501.317 динара по основу уговора о делу и 325.242 динара, по основу уговора који се извршавају у две буџетске године, а не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. • 425000 – Текуће поправке и одржавање у спровођењу програмске активности Функционисање локалних • 426000 – Материјал у спровођењу програмске активности Функционисање локалних установа културе, по рачунима добављача у износу од 132.794 динара; и у установа културе, по рачунима добављача у износу од 32.293 динара, спровођењу програмске активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва по рачунима добављача за испоручена добра и извршене услуге у износу од 24.491 динара.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица су у 2019.години поступила по препоруци бр.1 и обавезе које су пренешене,преузете су до износа одобрене апропријације за текућу годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Извештај о попису • Одлука о буџету за 2019 • Препорука 1 2 Т Обавезе • Препорука 1 2 421 Добављачи • Препорука 1 2 423 1201 0001 • Препорука 1 2 423 1201 0002 • Препорука 1 2 425 1201 0001 • Препорука 1 2 426 1201 0001 • Препорука 1 2 523 Захтев и решење о промени апропријације • Препорука 1 2 Извештај о извршењу • Препорука 1 2 Извршење и обавезе на групама конта • Препорука 1 2 Неизмирене обавезе на дан 31 12 2019

		<ul style="list-style-type: none"> • Препорука 1 2 Преглед стања на рачунима главне књиге 1 • Препорука 1 2 Преглед стања на рачунима главне књиге • Препорука 1 Финансијски План Почетни • Измене и допуне програма рада финансијски план измена • Преглед извршење из буџетских средстава 2019 • Преглед извршење из сопствених средстава 2019 • Извршење буџета 2019 – Образац 5 • ЈНМВ- Угоститељске услуге • ЈНМВ-Репрезентација-храна,пиће • Табела 4 Уговору ЈН са одредбом 2019.пдф • Табела 5 Уговори неизвршени у 2019.пдф • образложење • изјава одговорног лица за уговоре -одредба о преузимању обавеза за наредну годину • План јавних набавки за 2020.годину • уговор о ЈН гориво за мот.возило • уговор о ЈН за лож уље
--	--	---

1.	Неправилност број 1.2.	Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора. Културно образовни центар је на дан 31.12.2018.године преузео обавезе веће од одобрене апропријације из осталих извора за 134 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица је у 2019.години поступила по препоруци број 2.тако да су апропријације из осталих извора финансирања су извршене у одобреном износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Одлука о буџету -одобрене апропријација за 2019.годину од стране директног корисника • Финансијски план за 2019.годину • Измене и допуне програма рада финансијски план измена • Извршење буџета 2019 – Образац 5 • извештај о извршењу сопствених средстава за период 01.01.2019,до 31.12.2019. године • табела Т1 преузете обавезе

2) ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.	Неправилност број 2.1.	Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке Културно образовни центар је у 2018.години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 4.531 хиљаду динара за набавку добара,услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица су у 2019.години поступила по препоруци бр.3.тако да се након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона преузеле обавезе и извршење расхода и воде помоћне евиденције .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • План јавних нававки за 2019. годину, • уговори о спроведеним набавкама, • објаве на Порталу јавних набавки . • План јавних набавки за 2020.годину • уговор о ЈН гориво за мот.возило • уговор о ЈН за лож уље

1.	Неправилност број 2.2.	Спровођење поступка јавних набавки. Културно образовни центар је закључио уговор на 1,5 милион динара за услуге друмског превоза које нису у складу са Законом. Наручилац у одлуци о покретању поступка јавне набавке није навео процењену вредност сваке партије,није објавио обавештење о закљученим уговорима није предвидео одредбу да обезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа одобрених средстава.
2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица је у 2019.години поступила по препоруци број 4. тако да одлуке којима се покреће поступак јавне набавке ,по партијама, садрже податак о процењеној вредности сваке партије, обавештење о закљученом уговору објављује на начин и роковима прописаним Законом,и садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализована до износа одобрених средстава за ту намену у тој буџетској години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • План јавних нававки за 2019. годину, • уговори о спроведеној набавци, • објава на Порталу јавних набавки. • План јавних набавки за 2020.годину • уговор о ЈН гориво за мот.возило у 2020. • уговор о ЈН за лож уље за у 2020. • Образложење 87-/20 -прилог • изјава одговорног лица- одредба о преузимању

3) РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

1.	Неправилност број 3.3.	<p>Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца</p> <p>Културно образовни центар је у 2018.години исплатио више од прописаног 2.252.хиљаде динара на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, услед примене буџетних коефицијена та за 14 запослених и неправилно извршеног обрачуна плата.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одговорна лица су поступила по препоруци, тако да:</p> <ul style="list-style-type: none"> • измењен је Правилник о раду где су усклађени коефицијенти и акт о систематизацији; • донет је Правилник о евидентирању присуства на раду; • додатак за минули рад се обрачунава само за године рада проведене у установама културе; • обрачун и исплата накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора, врши се на бази просечне плате у претходних 12 месеци; • обрачун и исплата накнаде плате за време привремене спречености за рад услед болести врши се на бази просечне плате у претходних 12 месеци у складу са Законом. • Кориговани су коефицијенти у анексима уговора о раду са запосленима и промењени приликом обрачуна плате за месец март 2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Правилник о раду бр. 49/20 од 20.02.2020. године • Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 54/20 од 27.02.2020. године са Сагласношћу оснивача • Анекси уговора о раду од 10.03.2020. године са Обавештењима • Правилник о евидентирању присутности на послу запослених у Културно образовном центру Шид бр. 276/19 од 30.12.2019. године, • Образложење 88/20 од 15.05.2020.-прилози

