



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА
„БУРА ЈАКШИЋ“ СРПСКА ЦРЊА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

Садржај:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“, Српска Црња 3

1. Извештај о ревизији приказа расхода, набавки и обавеза Спортско културно туристичког центра „Ђура Јакшић“ из Српске Црње 3

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, набавки и обавеза Спортско културно туристичког центра „Ђура Јакшић“ из Српске Црње 4

ПРИЛОГ I - Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II - Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, набавки, обавеза Спортско културно туристичког центра „Ђура Јакшић“ из Српске Црње

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“, Српска Црња

1. Извештај о ревизији приказа расхода, набавки и обавеза СКТЦ „Ђура Јакшић“, Српска Црња

Извршили смо ревизију приказа расхода, набавки и обавеза, СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Црња за 2013.годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода, набавки и обавеза, у складу са Законом о буџетском систему⁵, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приказу расхода, набавки и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода, набавки и обавеза не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода, набавки и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, набавки и обавеза, део расхода је више исказан за 181 хиљаду динара и мање за 181 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње.

У финансијском извештају СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- мање су исказане обавезе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 79 хиљада динара и
- мање су исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи и обавезе СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње, за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода, набавки и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње у делу који се односи на приказ расхода, набавки и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода, набавки и обавеза, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, набавки и обавеза, описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, набавки и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање мишљења са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напомена уз ревизорски извештај, СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње је исказао расходе у износу од најмање 2.748 хиљада динара, и то: за расходе у износу од 1.211 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; расходе и издатке у износу од 326 хиљада динара без веродостојне документације; за расходе и издатке извршене у износу од 1.211 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке.

Мишљење са резервом на правилност пословања

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, набавки и обавеза СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија**

03. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и обавеза	3
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и обавеза	3
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода, имовине и обавеза	3
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода, имовине и обавеза	4

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај приказа расхода, набавки и обавеза део расхода и обавеза није правилно исказан и то:

1. Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 181 хиљаду динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 181 хиљаду динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње за 2013. годину.

2. СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње је у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године мање исказао обавезе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 79 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и обавеза

Одговорним лицима СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње препоручујемо:

1. да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. да обавезе за плате, додатке и накнаде запослених и за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирају у главној књизи и искажу у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода, имовине и обавеза

Као што је наведено у Напомена уз ревизорски извештај, СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње је створио обавезе у износу од најмање 2.748 хиљада динара и то:

1. преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.211 хиљада динара за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 1.211 хиљада динара (2.6.);
2. преузео обавезе и извршио расходе у износу од 326 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (2.7.).
3. СКТЦ „Ђура Јакшић“ је као наручилац послова извршавао расходе за обављање послова по основу уговора о делу у износу од 1.211 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке (2.6.).

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње:

4. је преузео и платио обавезе у износу од 14 хиљада динара, из сопствених средстава а да за исте није поднео захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора (2.3. и 2.5.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода, имовине и обавеза

Одговорним лицима СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње препоручујемо:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;

2. да плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; да евидентирање пословних промена врше на основу исправа које морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и да иста мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем;

3. да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама ;

За другу тачку неправилности одговорним лицима СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње препоручујемо да:

4. за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих извора.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, СКТЦ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, НАБАВКИ, ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛОСТИ ПОСЛОВАЊА СПОРТСКО КУЛТУРНО ТУРИСТИЧКОГ
ЦЕНТРА „БУРА ЈАКШИЋ“ СРПСКА ЦРЊА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2029/2014-04
Београд, 03. децембар 2014. године**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Текући расходи	6
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група- 411000	6
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група- 412000.....	6
2.3. Социјална давања запосленима- група 414000	7
2.4. Стални трошкови – конто 421000	7
2.5. Трошкови путовања – конто 422000.....	8
2.6. Услуге по уговору – група 423000	8
2.7. Специјализоване услуге – група 424000.....	10
3. Јавне набавке	11
3. Биланс стања	11
3.1. Пасива	11
3.2.1.Обавезе.....	11
3.2.1.1.Обавезе за плате и додатке (231000).....	11
3.2.1.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000).	12

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком скупштине општине Нова Црња, на седници одржаној 12.03.2009. године донета је Одлука о оснивању Спортско културно туристичког центра „Ђура Јакшић“¹. СКТЦ „Ђура Јакшић“ је основан од стране општине Нова Црња, у циљу планирања, унапређења, развоја и туризма у општини Нова Црња.

Центар има својство правног лица, са седиштем у Српској Црњи, улица Краља Александра број 65. Матични број центра је 08904332, порески идентификациони број је 106120991. Органи управљања центром су: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Делатност центра је организовање физичког вежбања, спортско-рекреативних и других спортских активности деце и омладине; стварање услова за унапређење такмичарског спорта, управљање објектима за туризам, спорт и физичку културу и њихово одржавање; израда програма развоја туризма; организовање и обављање туристичко-информативно пропагандних делатности, културних, забавних и других приредби и манифестација од интереса за унапређење туризма и спорта у општини; усмеравање и координација активности носилаца туристичке понуде на обогаћивању квалитета туристичких комплементарних садржаја у стварању атрактивног туристичког амбијента и одрживост туризма; унапређење општих услова за боравак и прихват туриста у општини, подстицање изградње спортско-рекреативних и других пратећих садржаја јавног карактера од интереса за развој туризма и спорта; унапређења спорта, културе и туризма; подстицање програма изградње туристичке инфраструктуре и уређење простора; кординирање активности и сарадње између привредних и других субјеката у туризму и друге делатности.

У првој половини 2013. године установљена је манифестација „Дечије липарске вечери“ и подржан је фестивал сценског стваралаштва „Ти или ја“, организовано је такмичење рецитатора а подржане су и друге дечије манифестације у општини Нова Црња. Поред дечијих одражне су и многобројне вечерње представе и подржане су активности удружења грађана. У центру је стално запослено једно лице (директор) и ангажовано је једно лице по уговору о делу за организовање културних активности. У другој половини 2013. године је број ангажованих радника по уговору о делу варирао од 3-5.

Финансијски извештаји СКТЦ „Ђура Јакшић“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Нова Црња за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја СКТЦ „Ђура Јакшић“ .

¹ „Сл. Лист општине Нова Црња“ (бр. 1, 17.03.2009)

2. Текући расходи

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група- 411000

Група 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СКТЦ „Ђура Јакшић“ Српска Црња	1.107	1.107	1.105	1.105	100	100
	Укупно Општина 411000	49.040	49.300	48.964	48.964	99	100

Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња, индиректни корисник буџета општине Нова Црња, на име плата, додатака и накнада у 2013. години је евидентиран износ од 1.105 хиљада динара. Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња има једног запосленог за кога је у 2013. години исплаћена зарада за децембар 2012. године и за једанаест месеци за 2013. годину, закључно са новембром. Обрачун зарада је извршен применом основица утврђеним закључцима Владе Републике Србије број: 121-7111/2012 од 25.10.2012. године; 121-3367/2013 од 23.04.2013. године и 121-9024/2013 године и применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама². Порез на зараду и социјални доприноси на терет запосленог су обрачунати по стопама утврђеним Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група- 412000

Група 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта, на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СКТЦ „Ђура Јакшић“ Српска Црња	204	204	203	203	100	100
	Укупно Општина 412000	8.668	8.730	8.173	8.173	94	100

Спортско културно-туристички центар „Ђура Јакшић“ Српска Црња, индиректни корисник буџета општине Нова Црња, на име социјалних доприноса на терет послодавца у 2013. години је евидентиран износ од 203 хиљаде динара, од чега су 199 хиљаде динара социјални доприноси на терет послодавца који су обрачунати на обрачунате и исплаћене зараде запосленог у 2013. години. Доприноси су обрачунати

² „Сл.гласник РС“, број 44/2001.....8/2013

применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2.3. Социјална давања запосленима- група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	СКТЦ „Ђура Јакшић“	61	61	61	61	100	100
	Укупно општина-414000	934	934	1.103	1.103	118	100

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Спске Црње. На конту 414000- Социјална давања запосленим, евидентирани су расходи у укупном износу од 61 хиљада динара и у укупном износу представљају расходе за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2.4. Стални трошкови – конто 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	СКТЦ „Ђура Јакшић“	104	122	136	136	111	100
	Укупно општина-421000	22.451	20.382	22.666	22.666	111	100

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Спске Црње. На конту овом конта 42100- Стални трошкови, евидентирани су расходи у укупном износу од 136 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2013. годину, на позицији 66 у оквиру функције 820 -Услуге културе планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 122 хиљаде динара а извршени су у износу од 136 хиљада динара. Накнаду расхода за сталне трошкове СКТЦ „Ђура Јакшић“ обезбедила је из осталих извора у износу од 14 хиљада динара, али за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације. На тај начин, СКТЦ „Ђура Јакшић“ није поступила у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011

Препоручује се одговорним лицима СКТЦ „Ђура Јакшић“ да се захтевом обрете органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације када остваре наменски или сопствени приход у већем износу од планираног за извршавање расхода и издатака из тих увећаних извора.

2.5. Трошкови путовања – конто 422000

Група 422000- Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранству, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	СКТЦ „Ђура Јакшић“	125	125	87	67	54	77
	Укупно општина-422000	1.235	1.261	1.157	1.137	90	98

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Спске Црње. На конту овом 422000- Трошкови путовања, евидентирани су расходи у укупном износу од 87 хиљада динара и чине их трошкови дневница на службеном путу у земљи у износу од 41 хиљаду динара, накнаде за употребу службеног возила у износу од једну хиљаду динара, накнаде за употребу сопственог возила у износу од пет хиљада динара и остали трошкови за службена путовања у земљи у износу од 40 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Евидентирањем расхода за гориво на синтетичком конту 4221- Трошкови превоза на службени пут у земљи у износу од 20 хиљада динара су евидентирани више за 20 хиљада динара док су расходи на синтетичком коннту 4264- Материјал за саобраћај евидентирани мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Спортско културног туристичког центара „Ђура Јакшић“ из Српске Црње да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

2.6. Услуге по уговору – група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
4	СКТЦ „Ђура Јакшић“	2.256	2.256	2.066	2.227	99	108
	УКУПНО Општина- 423000	108.344	109.297	95.143	70.005	64	74

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ евидентирани су расходи у износу од 2.066 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 88 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од шест хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 20 хиљада динара; стручних услуга у износу од 82 хиљаде динара; репрезентације у износу од 16 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.854 хиљаде динара.

Остале опште услуге (конту- 423911) евидентирани су расходи по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима и физичко обезбеђење манифестације „Боемски дани 2013.“ у укупном износу од 1.869 хиљада динара. Расходи за накнаде по основу уговора о делу извршавани су на основу уговора о делу за обављање послова као што су: рад на организацији културних дешавања и рад кустоса у музеју; рад на организовању туристичких манифестација и рад на административним пословима. Уговори о делу су закључивани су за обављање послова у оквиру делатности послодавца. Износ извршених расхода за ове намене утврђен је увидом у финансијску картицу, уговоре о делу, пореске пријаве и захтеве за плаћање и трансфер средстава.

Расходи за физичко обезбеђење манифестације „Боемски дани 2013.“ извршавани су на основу Уговора од 17.07.2013. године.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ преузео је обавезе и извршио расходе за исплату накнаде по основу уговора о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца у износу од 1.211 хиљада динара што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Пре плаћања уговорене накнаде по основу закључених уговора о делу у износу од 1.211 хиљада динара није утврђивана количина и квалитет извршеног посла и о томе састављала записник о примопредаји посла или издавана писана потврда о пријему завршеног посла и на тај начин потврђивана постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ као наручилац послова извршавало је расходе за обављање послова по основу уговора о делу без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ извршио је набавку услуге физичког обезбеђења манифестације „Боемски дани 2013.“ а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.431 хиљаду динара које се односе на накнаде по основу уговора о делу и физичко обезбеђење манифестације „Боемски дани 2013.“ нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и

одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ да не закључује уговоре о делу за обављање послова у оквиру делатности; да расходе извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и да се раходи и издаци евидентирају у складу са контним планом за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Мање су исказани расходи за Услуге по уговору – група 423000 у износу од 161 хиљаду динара као што је објашњено код тачке 2.6 Специјализоване услуге – група 424000.

2.7. Специјализоване услуге – група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребалан с	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	СТКЦ „Ђура Јакшић“	3.134	3.134	3.020	2.859	91	95
	УКУПНО Општина- 424000	8.350	8.350	9.313	9.234	111	99

Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“. На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ евидентирани су расход услуга образовања, културе, спорта и осталих специјализованих услуга у износу од 3.020 хиљада динара.

Услуге културе (конто- 424221) евидентирани су расходи у укупном износу од 3.017 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за: најам озвучења и додатне технике; извођење представе Народног позоришта „Тоша Јовановић“ и извођење културно уметничког програма; трошкове омладинске задруге за испомоћ културним манифестацијама; набавка робе у малопродаји за потре репрезентације; угоститељске услуге; наступ Амадесус бенда на манифестацији „Боемске ноћи“; изнајмљивање озвучења и бине за манифестације у Српској Црњи у периоду од 19-21 јула 2013. године и наступ „Звезде Гранда“.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ извршио је набавку услуге најма озвучења и додатне технике а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ није општим актом уредила право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење

угоститељских услуга као трошка репрезентације. Узоркована рачуноводствена документација не указује на околности настанка расхода за угоститељске услуге као трошка репрезентације (присутна лица и повод) и на тај начин није могуће утврдити оправданост и сврсисходност расхода за извршене угоститељске услуге.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 326 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи услуге образовања, културе и спорта конто 424200 исказани су више за износ од 161 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге исказани мање за 27 хиљада динара и расходи на синтетичком конту 423700 Репрезентација исказани мање за 134 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Спортско културно туристичког центра „Ђура Јакшић“ да општим актом уреди право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације; да се раходи и издаци евидентирају у складу са контним планом за буџетски систем.

3. Јавне набавке

Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

Општина Нова Црња је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавке истоврсних добара и услуга чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке, који за буџетску 2013. годину до 01.априла износи 349 хиљада динара, односно после 01. априла износи 400 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ расхода и издатака, вредност и предмет набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

у хиљадама динара

Р б.	Расход или издатак	Вредност набавке	Предмет набавке
	Уговори о делу	1.211	Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ преузео је обавезе и извршио расходе по основу уговора о делу у износу од 1.211 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама.

3. Биланс стања

3.1. Пасива

3.2.1.Обавезе

3.2.1.1.Обавезе за плате и додатке (231000).

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Српске Црње није евидентирао и исказао обавезе за плате и додатке за плату за децембар 2013. године у износу од 79 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Спортско културног туристичког центара „Ђура Јакшић“ из Српске Црње да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000).

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Да Спортско културно туристички центар „Ђура Јакшић“ из Српске Црње није евидентирао и исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за плату за децембар месец 2013. године, у износу од 16 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Спортско културно туристичког центара „Ђура Јакшић“ из Српске Црње да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.