



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ
„ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ КУЧЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1842-3/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја3

2. Извештај о ревизији правилности пословања4

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“
КУЧЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ „ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ КУЧЕВО

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Центра за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кучево за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Центра за културу „Вељко Дугошевић“.

Ова одговорност подразумева 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 ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијском извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010... 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15;

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06;

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11 ... 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијског извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Центра за културу „Вељко Дугошевић“ обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године су мање исказане у износу од 678 хиљада динара.

Негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, због значаја ставки наведених у пасусу Основ за негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, саставни делови финансијских извештаја Центра за културу „Вељко Дугошевић“ за 2015. годину нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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 пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Центра за културу „Вељко Дугошевић“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Центра за културу „Вељко Дугошевић“ извршени у складу са

намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је неправилно створио обавезе и извршио расходе у износу од 15.753 хиљаде динара, и то: 3.875 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, 7.051 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације приликом исплате путем благајне, 295 хиљада динара без писаног уговора, преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 2.819 хиљаде динара и преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.713 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Центар за културу „Вељко Дугошевић“ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола.

Негативно мишљење о правилности пословања

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у Основу за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Центра за културу „Вељко Дугошевић“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, нису 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

16. децембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу „Вељко Дугошевић“ за 2015. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2015. године обавезе су мање исказане у износу од 678 хиљада динара, по основу неевидентираних обавеза према добављачима (Напомена 4);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Центра за културу „Вељко Дугошевић“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима на обрачунски период на који се и односе (Напомена 4 – Препорука број 9);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центар за културу је неправилно преузео обавезу и извршио расходе у износу од 15.753 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 3.875 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: 526 хиљада динара за трошкове превоза ангажованим лицима по уговору о делу са необрачунатим порезима и доприносима; четири хиљаде динара за награду запосленима; 960 хиљада динара за накнаду ангажованим лицима по уговорима о делу и уговорима о ауторском делу са необрачунатим порезима и доприносима; 2.292 хиљаде динара по основу Уговора о делу за послове које су у делатности послодавца и 93 хиљаде динара за необрачунате доприносе за пензијско и инвалидско осигурање (Напомена 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.6, 3.1.1.7);
2. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 7.051 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације приликом исплате путем благајне (Напомена 3.1.1.7);
3. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 295 хиљада динара без писаног уговора за услуге израде рекламног материјала (Напомена 3.1.1.7);
4. преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 2.819 хиљада динара (Напомена 4),

¹ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

5. преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.713 хиљаде динара и то: 1.002 хиљаде динара за угоститељске услуге и 711 хиљада динара за услуге за електричну енергију (Напомена 3.1.1.5 и 3.1.1.7);
6. Центар за културу није успоставио систем интерних контрола који обезбеђује уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (Напомена 1, 3.1.1.1), и то:
 - 1) Годишњи програм рада Центра за културу не садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака;
 - 2) Не постоји акт о оснивању Фолклорног ансамбла Центра за културу Кучево;
 - 3) Центар за културу није донео Правилник којим је уредио благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције;
 - 4) Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада. Постоји ризик од погрешног обрачуна пореза и доприноса на обавезно социјално осигурање, уколико се на основу валидног документа не утврди врста примаоца прихода;
 - 5) Појединачна пореска пријава није се подносила пре сваке исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку;
 - 6) Приликом попуњавања ППП ПД - пријаве, коришћена је нетачна ознака врсте прихода односно нетачан опис посла из Каталога врсте прихода;
 - 7) Центар за културу није донео интерни акт о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода запослених;
 - 8) Рачуноводствене исправе односно обрачун плата, накнада и осталих исплата запосленима и лицима ангажованим по другом основу, нису потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
 - 9) Коефицијент за обрачун и исплату плата запослене на радном месту Организатор програма који организује програме увећан је за 2,80 што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Центра за културу „Вељко Дугошевић” препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.6, 3.1.1.7 – Препорука број 3, 4, 5, 7, 8.1);
2. преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.1.1.7 – Препорука број 8.2);
3. преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта (Напомена 3.1.1.7 – Препорука број 8.3);
4. обавезе преузимају до износа расположиве апропријације (Напомена 4 – Препорука број 10);
5. Уговоре о набавци добара и пружању услуга закључе у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 3.1.1.5 и 3.1.1.7 – Препорука број 6 и 8.4);
6. успоставе систем интерних контрола (Напомена 1, 3.1.1.1 – Препорука број 1 и 2).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за културу „Вељко Дугошевић” је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Центар за културу „Вељко Дугошевић” мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу „Вељко Дугошевић” за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ
„ВЕЉКО ДУГОШЕВИЋ“ КУЧЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Саставни делови завршног рачуна	6
3.1. Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	6
3.1.1.2. Накнаде у натури, група конта – 413000	8
3.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000	9
3.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта – 416000	11
3.1.1.5. Стални трошкови, група конта – 421000	12
3.1.1.6. Трошкови путовања, група конта – 422000.....	13
3.1.1.7. Услуге по уговору, група конта – 423000	15
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група конта – 424000	22
4. Обавезе.....	22

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево (у даљем тексту: „Центар за културу“) основан је дана 24.05.2000. године Одлуком о оснивању Скупштине општине Кучево, као установа за културу општине Кучево. Центар за културу је правни следбеник Спомен дома културе „Вељко Дугошевић“ из Кучева, који је основан Одлуком Скупштине општине Кучево од 30.12.1981. године и уписан у судски регистар Привредног суда Пожаревац.

Управни одбор Центра за културу донео је дана 23.04.2013. године Статут Центра за културу. Центар за културу обједињује делатност биоскопа, културно – уметничког аматеризма, професионалних културних програма, празника, прослава, јубилеја, смотри и фестивала као и других активности у области културе.

Основна делатност Центра за културу је 92310 - Уметничко и књижевно стваралаштво и сценска уметност: извођење позоришних, балетских и фолклорних представа, концерата и других врста сценске уметности; делатност група друштава, оркестара и бендова; делатност слободних уметника, као што су глумци, диригенти, музичари, писци, предавачи, спикери, скулптори, сликари, аниматори, гравери и бакоресци, сценографи, аранжери и други.

Седиште установе је Трг Вељка Дугошевића број 30, Кучево.

Органи установе су директор, управни одбор и надзорни одбор.

Фолклорни ансамбл Центра за културу је по образложењу одговорног лица формиран 1994. године као аматерска секција, са циљем доприноса у очувању традиције и културне баштине народа и етичких заједница који живе на просторима општине Кучево. Организација фолклорног ансамбла спада у редовне активности плана и програма рада Центра за културу. Ансамбл броји преко 120 чланова, сталних и повремених подељених у неколико група, подсекција. За њихов рад ангажују се стручни сарадници, на основу одговорајућих уговора.

По образложењу одговорног лица, у 2015. години као кореографи са ансамблом ангажовано је пет физичких лица за рад са три играчка ансамбла (први, други-јуниорски, трећи-припремни) и постављање кореографија (12 кореографија први ансамбл, четири други ансамбл и четири припремни). Као корепетитори, током године су радила три физичка лица за сва три извођачка ансамбла. За потребе преправки ношњи ангажована су два физичка лица.

Општинско веће донело је Закључак број 06-3-3/2015/20 дана 05.03.2015. године о давању сагласности на Годишњи програм рада Центра за културу.

Годишњим програмом рада Центра за културу за 2015. годину планирано је да Фолклорни ансамбл са стилизованим изворним влашким и српским играма и изворним играма наступа на домаћим и међународним такмичењима и ревијалним смотрама. Планиран је стручни рад кореографа и уметничког руководиоца.

Финансијским планом Центра за културу за 2015. годину усклађеним са Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину, планирани су расходи за услуге по уговору и специјализоване услуге у укупном износу од 9.415 хиљада динара. Финансијским планом Центра за културу усклађеним са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2015. годину од 30.11.2015. године, планирани су расходи за услуге по уговору и специјализоване услуге у укупном износу од 13.229 хиљада динара.

Преглед извршених контрола:

- У 2014. години Министарство финансија, Пореска управа, Регионални центар Београд, Филијала Петровац је обавила поступак теренске контроле обрачунавања и

плаћања пореза на остале јавне приходе, обрачунавање и плаћање пореза и доприноса по одбитку.

Пореска управа донела је Решење о налагању исправљања неправилности које су констатоване у Записнику теренске контроле а које се односе на непријављене обавезе пореза на приходе од ауторских права, непријављене обавезе на доходак на друге приходе, непријављене обавезе ПИО запослених и плаћања обавезе у износу од 95 хиљада динара и камате у износу 28 хиљада динара;

- У 2016. години Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Инспекторат за рад, одсек за Браничевски округ извршило је инспекцијски надзор над применом Закона о раду. Налазом стања од 04.03.2016. године утврђено је да Центар за културу до 18.06.2016. године треба да усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим је утврђено 15 извршилаца, са Одлуком о максималном броју запослених у систему локалне самоуправе где је утврђен максималан број од осам запослених.

До дана завршетка ревизије, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није усклађен.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- надлежни орган општине Кучево није доставио Министарству културе и информисања Републике Србије податке о Центру за културу ради евиденције установе културе основаних средствима у јавној својини, супротно члану 5. Правилника о садржини и начину вођења централне евиденције установа културе основаних средствима у јавној својини са седиштем на територији Републике Србије⁷ и члану 32. Закона о култури⁸;
- Годишњи програм рада Центра за културу не садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, супротно члану 74. Закона о култури. Програмом рада и Финансијским планом Центра за културу за 2015. годину нису прецизирани расходи који се односе за стручан рад кореографа и уметничког руководиоца, ни програми и средства за реализовање програма на којима ће учествовати Фолклорни ансамбл.

Сходно члану 72. Закона о култури, аматерско културно и уметничко стваралаштво обухвата активности лица или групе лица која се без материјалне надокнаде баве стварањем или извођењем дела из области културне и уметничке делатности. Јединица локалне самоуправе обезбеђује просторне услове за рад аматерских културно-уметничких друштава и аматерских група који реализују аматерске културне програме и обезбеђују средства за реализовање програма који су од локалног и регионалног значаја;

- не постоји акт о оснивању Фолклорног ансамбла Центра за културу Кучево;
- Годишњи програм рада за 2015. годину није донео Управни одбор Центра за културу већ директор Центра за културу што је супротно члану 27. Статута Центра за културу;
- Центар за културу Кучево није донео интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода запослених у складу са Законом о раду;
- Центар за културу није донео правилник којим је уредио благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување

⁷ „Службени гласник РС“, број 38/10;

⁸ „Службени гласник РС“, број 72/09;

благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције, што је супротно члану 93. Закона о буџетском систему, члану 2. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна и за физичка лица која обављају делатност и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходи и издаци, приходи и примања не књиже се на дан извода и настанка пословне промене, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирање пословних промена врши се без описа промене која се евидентира, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуноводствене исправе односно обрачун плата, накнада и осталих исплата запосленима и лицима ангажованим по другом основу, нису потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Центар за културу води помоћну књигу плата запослених, а не води помоћне књиге и помоћне евиденције накнада трошкова запослених, награда запослених и осталих посебних расхода, накнада лицима ангажованим по другом основу, не воде наведене пословне књиге и евиденције у електронском облику и не користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са члановима 14. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада (накнада именованим лицима, лицима ангажованим по другом основу), у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве, што је супротно члану 11. Правилника о пореској пријави за порез по одбитку⁹;
- постоји ризик од погрешног обрачуна пореза и доприноса на обавезно социјално осигурање, уколико се на основу валидног документа не утврди врста примаоца прихода;
- појединачна пореска пријава није се подносила пре сваке исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку, што је супротно члану 3. Правилника о пореској пријави за порез по одбитку. У налог за плаћање, односно у налог за исплату готовине за плаћање било ког прихода који се исказује у појединачној пореској пријави, а који се исплаћује примаоцима прихода није се уписивао број одобрења за плаћање иако је обавезан, што је супротно члану 6а. Правилника о пореској пријави за порез по одбитку;
- приликом накнадног попуњавања ППП ПД - пријаве, коришћена је нетачна ознака врсте прихода односно нетачан опис посла из Каталога врсте прихода, 999- Приходи ван радног односа на које се обавезе обрачунавају по посебним правилима, што је супротно члану 8. Правилника о пореској пријави за порез по одбитку. У налогу у поље „шифре плаћања“ нетачно је уписана класификација према основу плаћања 66 - Исплата готовине, што је супротно Прилогу 2а - Шифре плаћања Одлуке о облику, садржини и начину коришћења јединствених инструмената платног промета;
- накнада трошкова превоза у новцу за запослене није вршена на основу места пребивалишта из личне карте, а обрачун трошкова по релацијама није вршен на основу званичног ценовника превозника;
- исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (долазак и одлазак са посла) није вршена на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на

⁹ "Службени гласник РС", бр. 74/2013, 118/2013, 66/2014, 71/2014

основу дана које је запослени радио, већ је вршена када је запослени на основу Решења директора користио дане годишњег одмора, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 22. Правилника о зарадама, накнадама и другим примањима запослених.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да припреме, уреде и донесу општа акта према сопственим потребама.

Препоручујемо одговорним лицима општине да се пре исплате обавеза по рачунима изврши спровођење одговарајућих интерних контролних поступака као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање, односно да успоставе финансијско управљање и контролу у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о култури;
- Закон о јавним службама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о ауторским и сродним правима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о пореској пријави за порез по одбитку;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према ИКБС или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.5, 3.1.1.6, 3.1.1.7 и 3.1.1.8 према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

Група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	4.800	4.800	4.295	4.295	89	100
2	Укупно Општина	91.341	91.301	89.079	89.079	98	100

Средства за плате, додатке и накнаде запослених планирана су у Одлуци о измени Одлуке о буџету општине Кучево од 30.11.2015. године у износу од 4.800 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.295 хиљада динара.

Права и обавезе по основу рада за запослене у Центру за културу уређена су Законом о јавним службама и Законом о раду који се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису на посебан начин уређена Законом о јавним службама.

Центар за културу је Правилником о раду уредио права, обавеза и одговорности запослених из радног односа, односно по основу рада који је Управни одбор донео дана 20.05.2009. године.

Директорка Центра за културу донела је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места дана 07.06.2012. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу, за вршење послова и задатака Центра за културу утврђено је шест радних места са 15 извршилаца. У организационом облику Установа културе „Вељко Дугошевић“ Кучево има осам запослених на неодређено време (једно именовано лице и седам запослених на неодређено време). Укупан број лица у радном односу је девет на дан 31.12.2015.године (једно именовано лице и седам запослених на неодређено време и једно на одређено време).

У Центру за културу су систематизована следећа радна места:

Табела бр.2. Систематизована радна места и попуњена радна места у 2015. години

Р б	Назив радног места	Опис посла	Системати зовано	Попуње но
1	Организатор општих послова	Обавља послове техничке документације: деловодна документација са пријемом поште, учешће у изради нормативних аката, персонални послови у области рада, вођење документације стажа осигурања, пријава и одјава радника, израда свих врста решења за запослене, испостављање фактура трећим лицима и пријем истих	2	1
2	Самостални сарадник за организовање културних активности	Обавља послове организације: формирање и рад аматерског позоришта, послови новинарске делатности и општег извештавања	1	0
3	Организатор програма	Организује аматерске и професионалне програме, учествује у сачињавању репертоара програма, сарађује са руководиоцима аматерских група и секција, организује рекламу и пропаганду, учествује у организацији програма	6	3
4	Кинооператер	Врши пројекцију филмова, технички преглед за пројекцију, припрема пројектор и тон, поставља уређаје за пројекцију и тон на терену, учествује у постављању сцена у објекту и ван објекта, руковање светлом у свим програмима, помаже у руковању озвучењем, врши продају улазница за све програме, уплату готовог новца и раздужење по продатим улазницама	1	1
5	Домар	Врши текуће одржавање објекта, просторија и опреме, отклања кварове на објекту и опреми, учествује у постављању сцена у објекту и ван њега, рукује бинском техником и помаже у раду са светлом, ради са озвучењем у објекту и ван објекта, учествује у постављању рекламног материјала	2	1
6	Помоћни радник	Одржавање чистоће просторија у објекту и ван њега, врши физичке послове у постављању сцена, светла и озвучења и објекту и ван објекта	3	2
Укупно			15	8

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Центар за културу није донео Правилник о зарадама, накнадама и другим примањима запослених, што је супротно члановима 2 и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу нису утврђени књиговодствено рачуноводствени послови, обрачунског радника и благајника;
- Запослена на радном месту Организатор општих послова у 2015. години потписивала је у својству обрачунског радника обрачуне зарада, обрачуне превоза у новцу, обрачуне трошкова дневница на службеном путу, обрачуне трошкова превоза на службеном путу, обрачуне накнада по Уговору о делу, обрачуне накнада по Уговору о ауторском делу, што је супротно члану 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу и члану 72. Закона о буџетском систему;
- Запослена на радном месту Организатор општих послова у 2015. години је у својству благајника потписивала или парафирала Благајнички дневник, Налог благајне на терет и Налог благајне исплатити, што је супротно члану 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и члану 72. Закона о буџетском систему;
- Запослена на радном месту Организатор програма која организује аматерске и професионалне програме има завршену трогодишњу средњу трговачку школу, III степен стручне спреме, што је супротно члану 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу, којим је утврђено да Организатор програма има ВСС, ВШС или ССС друштвеног смера;

- коефицијент за обрачун и исплату плата запослене на радном месту Организатор програма која организује аматерске и професионалне програме увећан је за 2,80, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У 2015. години више је исплаћено 57 хиљада динара (са економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 48 хиљада динара и са економске класификације 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца девет хиљада динара);
- у 2015. години директорка Центра за културу издавала је решења којима су утврђени слободни дани запосленима као награду за рад у време одржавања манифестација, што је супротно члану 50. Правилника о раду и члану 77. Закона о раду;
- Центар за културу за 2015. годину није предавао податке о стажу и зарадама запослених, образац М4, Републичком фонду за пензијско-инвалидско осигурање.
У току поступка ревизије, дана 20.09.2016. године, поднет је Захтев за предају пријава, образац М4, за 2015. годину.

Ризик

Даљим обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада за запослена лица уз примену неправилно утврђених коефицијената, повећава се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да се запосленим лицима утврде плате на основу коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерна акта у складу са законском регулативом.

3.1.1.2. Накнаде у натура, група конта – 413000

Група 413000 – Накнаде у натура садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натура.

Табела бр.3: Накнаде у натура

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	250	250	220	59	24	27
2	Укупно Општина	630	630	543	382	61	70

Средства за накнаде у натура планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину од 30.11.2015. године у износу од 250 хиљада динара, а извршена су у износу од 220 хиљада динара из буџета Општине.

Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 220 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за месечне претплатне карте лицима ангажованим по Уговору о делу и Уговорима о ауторском делу у нето износу од 161 хиљада динара, што је супротно закљученим Уговорима о делу и члану 56. Закона о буџетском систему. За лица која су ангажована по Уговору о делу плаћене су месечне карте на основу испостављеног рачуна превозника „Аррива Литас“ д.о.о. Пожаревац, а Уговорима о делу и Уговорима о ауторском делу није регулисан овај расход;
- нису обрачунати порези и доприноси који се односе на накнаде по Уговору о делу у износу од 145 хиљада динара, што је супротно члану 15. Закона о порезу на доходак грађана¹⁰, члану 7. и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је погрешно евидентирао расходе за накнаде по уговорима о делу и ауторским уговоре у износу од 161 хиљада динара на групи конта 413000 – Накнаде у натури уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исплатама осталих накнада лицима која су ангажована по уговорима, а да накнада није уговорена, постоји ризик да су исплате извршене супротно закљученим уговорима и законским прописима.

Уколико се настави са неправилним обрачуном пореза и доприноса по уговорима постоји ризик неизмирења обавеза по основу пореза и доприноса сходно законским прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да исплате лицима ангажованим по уговорима врше у износима која су уговорена у складу са уговорима и законском регулативом.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун пореза и доприноса на накнаде по уговорима у складу са законском регулативом.

3.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 4: Накнаде трошкова за запослене

Р. бр	Организациона јединица	Рибаланс	Рибаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	265	265	261	261	98	100
2	Укупно Општина	3.707	3.707	3.401	3.401	92	100

Средства за накнаде трошкова за запослене планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину од 30.11.2015. године у износу од 265 хиљада динара, а извршена су у износу од 261 хиљада динара из буџета Општине.

¹⁰ Службени гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004...7/2012, 8/2013, 6/2014, 5/2015

¹¹ Службени гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006 ... 3/2010, 4/2011, 7/2012, 8/2013, 6/2014, 5/2015

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 261 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за накнаде трошкова превоза у износу од 123 хиљаде динара лицима ангажованим по Уговору о делу и уговору о ауторском делу, што је супротно закљученим уговорима и члану 56. Закона о буџетском систему. За лица која су ангажована по Уговору о делу и ауторском уговору плаћене су накнаде за трошкове превоза на посао и са посла, а да та врста накнаде није дефинисана закљученим Уговорима о делу и ауторским уговорима;
- на накнаде трошкова превоза лицима ангажованим по уговорима нису обрачунати и плаћени порези и доприноси у износу од 97 хиљада динара, што је супротно закљученим уговорима, члану 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7. и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 35 хиљада динара за превоз на посао и са посла и за дане када су запослени били на годишњем одмору без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Запосленима је Центар за културу платио превоз у новцу за превоз на посао и са посла и за дане када су запослени били на годишњем одмору, у обрачунима нису наведени укупан број радних дана, релације, и нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је погрешно евидентирао расходе за накнаде по уговорима о делу и ауторским уговорима у износу од 123 хиљаде динара на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исплатама накнада трошкова превоза лицима која су ангажована по уговорима, а накнада трошкова превоза није уговорена, постоји ризик да су исплате извршене супротно закљученим уговорима и законским прописима.

Уколико се настави са неправилним обрачуном пореза и доприноса за накнаде по уговорима постоји ризик неизмирења обавеза по основу пореза и доприноса сходно законским прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да исплате лицима ангажованим по уговорима врше у износима која су уговорена у складу са уговорима и законском регулативом.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун пореза и доприноса на накнаде по уговорима у складу са законском регулативом.

3.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр.5: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	391	391	390	390	100	100
2	Укупно Општина	1.786	1.786	1.765	1.765	99	100

Средства за награде запосленима и остале посебне расходе планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину у износу од 391 хиљада динара, а извршена су у износу од 390 хиљада динара.

Јубиларне награде – конто 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од четири хиљаде динара.

Дана 31.03.2015. године, евидентиран је расход за књиге на конту 426312 – стручна литература за образовање запослених у износу од четири хиљаде динара по рачуну – Закључници број 13/11 од добављача „Лагуна“ д.о.о. Београд од 22.12.2010. године. Купац књига је директор Центра за културу, која је потврдила потписом да је преузела књиге и на коју гласи административна забрана на шест месечних рата. Дана 24.04.2015. године, наложено је књиговодственој служби општине Кучево да се износ од четири хиљаде динара прекњижи са конта 426312 – стручна литература за образовање запослених на конто 416111 – јубиларне награде. У захтеву за пренос средстава Центра за културу, број 17/15 од 17.03.2015. године наведено је да се износ од четири хиљаде динара односи на награде за такмичење рецитатора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исплаћена награда директорки Центра за културу у износу од четири хиљаде динара, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину¹² и члану 56. Закона о буџетском систему.

Награде за посебне резултате рада – конто 416112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 387 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ погрешно је евидентирао расходе за награде трубачима и награде „Фестеф“-а у износу од 358 хиљада динара на групи конта 416000 – Награде запосленима, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- порез на доходак грађана за награде трубачима и награде „Фестеф“-а исплаћен је на име једног физичког лица, који је запослен у Центру за културу, што је супротно члану 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се врши исплата награде запосленим лицима, поступа се супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да исплате награде запосленима врше у складу са законском регулативом.

¹² "Службени гласник РС", бр. 142/2014 и 94/2015

3.1.1.5. Стални трошкови, група конта – 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.

Табела бр.6: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	1.636	1.636	1.450	1.450	89	100
2	Укупно Општина	28.696	28.685	27.995	27.995	98	100

На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 1.450 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 100 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 711 хиљада динара, (3) услуге водовода и канализације 175 хиљада динара, (4) телефон, телекс и телефакс 77 хиљада динара, (5) пошта 11 хиљада динара, (6) осигурање зграда 140 хиљада динара и (7) закуп опреме за образовање, културу и спорт 236 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 711 хиљада динара за утрошену електричну енергију.

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 175 хиљада динара за утрошену воду, коришћење канализације и изношење смећа.

Осигурање зграда – 421511. На овом конту евидентиран је расход у износу од 140 хиљада динара за услуге осигурања осигуравајуће компаније „Дунав осигурање“ а.д.о Београд и то од: пожара, лица од незгоде при обављању и ван обављања редовних занимања, стакла од лома и машина од лома.

Закуп опреме за образовање, спорт и културу – 421626. На овом конту евидентиран је расход у износу од 236 хиљада динара од чега: (1) 33 хиљаде динара за услугу најма опреме по рачуну добављача Агенције за стваралачке, уметничке, забавне и друге услужне делатности „Magic events“, Рума од 15.08.2015. године; (2) ауторски уговор за услугу комплетног аудио - визуелног дизајна за програме смотре „Хомолски мотиви“ од 22.05.2015. године у бруто износу од 135 хиљада динара (нето износу од 100 хиљада динара и 35 хиљада динара за обрачунат порез и допринос); (3) ауторски уговор за услугу комплетног аудио - визуелног дизајна за манифестацију „Труба Милета Матушића“ од 22.08.2015. године у бруто износу од 54 хиљаде динара (нето износу од 40 хиљада динара и 14 хиљада динара за обрачунат порез и допринос); (4) ауторски уговор за услугу организовања сценографије поводом новогодишњих празника од 21.12.2015. године у бруто износу од 14 хиљаде динара (нето износу од 10 хиљада динара и четири хиљаде динара за обрачунат порез и допринос).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је у току 2015. године платио расходе за услуге електричне енергије добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 711 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је погрешно евидентирао расходе по основу ауторских уговора у укупном износу од 203 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно

424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је у току 2015. године платио премију осигурања лица од последица несрећног случаја за пет лица која нису запослена, што је супротно члану 2. и члану 119. Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге електричне енергије изабраном добављачу, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције и јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

3.1.1.6. Трошкови путовања, група конта – 422000

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

Табела бр.7 :Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	1.220	1.220	1.220	1.220	100	100
2	Укупно Општина	2.056	2.056	1.883	1.883	92	100

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 1.220 хиљада динара и односе се на трошкове дневница (исхране) на службеном путу.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у укупном износу од 476 хиљада динара и то: 38 хиљада динара за запослене, 415 хиљада динара сарадницима и 23 хиљаде динара ангажованим лицима по основу уговора о делу.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131. На овом конту евидентирани су трошкови смештаја на службеном путу у укупном износу од 35 хиљада динара и то: 32 хиљаде динара сарадницима и три хиљаде динара ангажованим лицима по основу уговора о делу.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199. На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у укупном износу од 308 хиљада динара и то: 32 хиљаде динара за запослене, 252 хиљаде динара за сараднике и 24 хиљаде динара ангажованим лицима по основу уговора о делу.

Остали трошкови за пословна путовања у иностранству – 422299. На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 400 хиљада динара. Одлуком директора од 31.08.2015. године члановима фолклорног ансамбла Центра за културу уплаћено је летовање у трајању од 10 дана у Грчкој, због изузетног

залагања и остварених резултата током 2014. и 2015. године. Са туристичком агенцијом „Turisttrade“ д.о.о. Београд закључен је Уговор о пословној сарадњи дана 08.07.2015. године и плаћено је по авансном рачуну број 2075/15 од 28.07.2015. године и предрачуну добављача број 1818/15 од 27.08.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је исплатио трошкове дневница и остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 699 хиљада динара особама које су учествовале у организацији манифестација у својству сарадника, који нису запослени код њега, а да није упутио позив да сарађују у културне сврхе, који немају документовану накнаду трошкова по основу службених путовања, односно немају правно валидан документ из кога се неспорно и јасно види висина и сврха накнаде трошкова за одређена лица (одлука, налог за исплату, списак лица којима се врши исплата), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Интерним актом нису утврђене исплате ових накнада;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је исплатио трошкове дневница и остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 49 хиљада динара ангажованим лицима по основу уговора о делу, што је супротно закљученим Уговорима о делу и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ није вршио исплату пореза за трошкове службеног путовања у земљи сарадницима, који нису запослени код њега, којима није упутио позив да сарађују у културне сврхе и који немају документовану накнаду трошкова по основу службених путовања, односно немају правно валидан документ из кога се неспорно и јасно види висина и сврха накнаде трошкова за одређена лица (одлука, налог за исплату, списак лица којима се врши исплата), као и пореза и доприноса ангажованим лицима по основу уговора о делу за трошкове службеног путовања у земљи у укупном износу од 164 хиљаде динара, што је супротно члану 85. став 6. тачка 5) Закона о порезу на доходак грађана;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ није вршио исплату пореза члановима фолклорног ансамбла за пут у иностранство у износу од 48 хиљада динара, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- Налози за службено путовање нису потписани од стране предлагача службеног путовања, руководиоца рачуноводства и ликвидатора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са плаћањем накнада и других примања лицима ангажованим у својству сарадника и по основу уговора о делу а да те накнаде нису уговорене, и без вршења уплата пореза и доприноса од стране послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе јавља се ризик да се расходи извршавају у вишим износима од стварно насталих трошкова или да се извршавају а да нису настали трошкови.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Вељко Дугошевић“ да исплату дневница сарадницима и ангажованим лицима по уговору о делу врше на основу правно валидног документа из кога се неспорно и јасно види висина и сврха

накнаде трошкова за одређена лица, и да врше обрачун и плаћање пореза и доприноса за лица ангажована у својству сарадника и по основу уговора о делу у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

3.1.1.7. Услуге по уговору, група конта – 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.

Табела бр.8: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	9.546	9.546	9.200	10.446	109	114
2	Укупно Општина	47.004	47.171	44.359	45.605	90	105

Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 9.546 хиљада динара, а извршена су у износу од 9.200 хиљада динара.

Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431. На овом конту евидентирани су трошкови услуге рекламе и пропаганде у износу од 473 хиљаде динара.

Центар за културу извршио је плаћање по рачуну добављача Самостално издавачко штампарска радња „Компромис дизајн“, Пожаревац у износу од 295 хиљада динара дана 29.06.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход у износу од 295 хиљада динара за услуге израде каталога и рекламног материјала без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 295 хиљада динара, на основу рачуноводствене исправе која није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Отпремница не садржи датум, име и презиме лица које је издало робу и име и презиме лица које је преузело робу, што је супротно члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга.

Остале стручне услуге – конто 423599. На овом конту евидентирани су трошкови осталих стручних услуга у износу од 6.648 хиљада динара.

Извршене су исплате физичким лицима и добављачима и то:

Табела бр.9: Преглед расхода осталих стручних услуга (конто 423599)

у динарима

Р.бр	Намена (добављач)	Исплата са редовног рачуна	Исплата са сопственог рачуна	Укупно
1	Уговори о делу	3.435.445		3.435.445
2	Ауторски уговори	1.777.602	352.398	2.130.000
3	Београдско драмско позориште	350.000		350.000
4	Агенција „Владимир Богдановић“	300.000		300.000
5	Агенција „Zex Sound“	375.000		375.000
6	Прва академија Ирског плеса	18.000		18.000
7	Плесни клуб „Ouky Douky“	40.000		40.000
	Укупно	6.296.047	352.398	6.648.445

Уговори о делу

У 2015. години ангажовано је по Уговорима о делу 13 лица. Извршени су расходи у укупном износу од 3.435 хиљада динара.

Табела бр. 10: Услуге по уговору о делу

Р. бр	Лице	Опис посла	Период трајања уговора	у динарима	
				Нето исплата са благајне	Нето исплата на текући рачун и порези и доприноси
1	Л11	помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме	01.01 - 31.12.2015.	198.000	162.261
2	Л12	преправка костима фолклорног ансамбла	01.01 - 31.12.2015.		327.510
3	Л13	кречење пословних просторија, вођа групе фолклорног ансамбла и вођа пута у Грчку	27.07 - 30.07.2015. 08.09 - 19.09.2015. 01.10 - 31.12.2015.	77.000	63.102
4	Л14	рад на едукацији и подизању заинтересованости грађана за културу	01.01 - 31.12.2015.	238.950	195.822
5	Л15	помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме	01.03 - 30.06.2015.	39.150	32.084
6	Л16	разношење поште и послови одржавања хигијене	01.03 - 25.03.2015.	16.129	9.391
7	Л17	разношење рекламног материјала и послови одржавања хигијене	01.01 - 31.12.2015.	180.000	147.510
8	Л18	израда везених делова и дошивавања народне ношње	01.01 - 31.12.2015.	198.000	162.261
9	Л19	поправка и одржавање рачунарских инсталација	01.04 - 31.12.2015.	86.452	70.847
10	Л10	уплата вирманских налога и реализација приспелих фактура	01.01 - 31.12.2015.	243.000	199.135
11	Л11	организатор фолклорног ансамбла у МЗ Зеленик	01.01 - 31.12.2015.	180.000	147.510
12	Л12	замена дотрајалих водоводних инсталација	01.01 - 31.12.2015.		327.510
13	Л13	поправка и одржавање рачунарских инсталација	11.08 - 31.12.2015.	73.548	60.273
Укупно				1.530.229	1.905.216
Укупно				3.435.445	

Расходи за Уговоре о делу за иста лица су извршавани и са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге (субаналитичких конта 424221 – услуге културе и 424911 – остале специјализоване услуге) и 425000 – Текуће поправке и одржавање (субаналитичког конта 425111 – зидарски радови) у износу од 1.246 хиљада динара и то:

Табела бр. 11: Услуге по уговору о делу за иста лица извршене са конта 424221, 424911 и 425111

Р. бр	Лице	Опис посла	Период трајања уговора	у динарима	
				Нето исплата са благајне	Нето исплата на текући рачун и порези и доприноси
1	Л11	помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме	01.01 - 31.12.2015.	66.000	54.087
2	Л12	преправка костима фолклорног ансамбла	01.01 - 31.12.2015.		109.170
3	Л13	кречење пословних просторија	05.05.2015.	7.000	5.736
4	Л14	рад на едукацији и подизању заинтересованости грађана за културу	01.01 - 31.12.2015.	79.650	65.274
5	Л15	помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме	01.01 - 28.03.2015.	78.300	64.167
6	Л16	разношење поште и послове одржавање хигијене	01.01 - 28.02.2015.	60.000	49.170
7	Л17	разношење рекламног материјала и послови одржавања хигијене	01.01 - 31.12.2015.	60.000	49.170
8	Л18	израда везених делова и дошивавања народне ношње	01.01 - 31.12.2015.	66.000	54.087
9	Л10	уплата вирманских налога и реализација приспелих фактура	01.01 - 31.12.2015.	81.000	66.378
10	Л11	организатор фолклорног ансамбла у МЗ Зеленик	01.01 - 31.12.2015.	60.000	49.170
11	Л12	замена дотрајалих водоводних инсталација	01.01 - 31.12.2015.		109.170
12	Л14	сређивање и прање застакљених површина	23.9.2015.	7.000	5.736
Укупно				564.950	681.315
Укупно				1.246.265	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршен је расход по основу накнада Уговора о делу за шест лица за послове који су у делатности послодавца и систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у износу од 2.292 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду. Уговори о делу се односе на следеће послове: Л1-помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме; Л5-помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме; Л6-разношење поште и послове одржавања хигијене; Л7-разношење рекламног материјала и послови одржавања хигијене; Л10-уплата вирманских налога и реализација приспелих фактура; Л12-замена дотрајалих водоводних инсталација;
- Центар за културу није донео интерни акт којим би уредио благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције, што је супротно члану 93. Закона о буџетском систему и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у нето износу од 2.095 хиљада динара за исплату накнаде по уговору о делу у готовини без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Расход је извршен на основу неисправно попуњених рачуноводствених исправа и то:
 - Благајничког дневника – Извештаја (нема броја темељнице, нема уписано словима износ салда у динарима, нема уписаног имена и презимена благајника, нема уписаног имена и презимена и потписа лица које је контролисало);
 - Налог благајни да Наплати (налози немају датум, бројеви су преправљани, нема уписаног имена и презимена благајника и потписа, нема уписаног имена и презимена лица које је књижило);
 - Налог благајни Исплатите (није потписан од стране лица које је наредио, одобрио, благајника, књижио и примио, није словима уписан износ динара, нема датума, бројеви су преправљани, није сачињаван појединачан Налог благајни за свако лице које је примило новац);
 - Издаване су Признанице које нису евидентирани по бројевима, ни у благајничком Извештају, ни у налогу благајне Исплатите, без потписа, без имена и презимена лица које исплаћује новац и имена и презимена лица које прима новац;
- Новац у благајни је без интерног акта задржаван дужи временски период када је вршена исплата разних награда за манифестације. Улаз у благајну вршен је са једне економске класификације а излаз са друге економске класификације.
- Извршилац посла по Уговор о делу за уплату вирманских налога и реализацију приспелих фактура обављао је послове у 2015. години који нису дефинисани Уговором о делу, и то послове благајне, обрачунске послове (обрачун личних примања запослених, обрачун и исплата накнада), што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 72. Закона о буџетском систему, сходно којем је рачунополагач лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени; Лице по основу Уговора о делу за уплату вирманских налога и реализацију приспелих фактура је заједно са запосленом на радном месту Организатор општих послова у 2015. години обављала исте послове.
- Центар за културу је извршио расход Услуга по уговору у већем износу за 1.246 хиљада динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Уговори о ауторском делу

У 2015. години ангажовано је по Уговорима о ауторском делу 42 лица и извршени су расходи у износу од 2.130 хиљада динара.

Табела бр.12: Уговори о ауторском делу

Р. бр	Лице	Опис посла	Период трајања уговора	у динарима	
				Нето исплата са благајне	Нето исплата на текући рачун и порези и доприноси
1	A1	израда костима за потребе позоришних представа	15.05.2015.	15.000	5.331
2	A2	сценографија и водитељ трубе	22.08.2015.	12.000	4.265
3	A3	учешће у манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
4	A4	корепетитор фолклорног јуниорског ансамбла	24.04 - 25.10.2015.	95.500	33.939
5	A4	корепетитор за уметничко свирање	24.05.2015.	30.000	10.661
6	A5	Израда кореографије за полазнике плесне школе	15.02 - 15.03.2015.	13.000	4.620
7	A6	сценографија и озвучење за концерт фолклорног ансамбла и програма за ускршњи празник	9.01-23.02-04.03.2015.	26.000	9.240
8	A6	озвучење и сценографија за „Фестеф“	03.08.2015.	30.000	10.661
9	A7	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
10	A8	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
11	A9	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	10.000	3.554
12	A10	кореограф за фолклор за средњу и млађу групу	25.03 - 31.12.2015.	58.500	93.981
13	A11	израда кореографије за фолклор	27.04.-25.07.-25.08.2015.	29.000	10.306
14	A12	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	8.000	2.843
15	A13	председник жирија	22.08.2015.	40.000	14.215
16	A14	сценографија за дечију смотру фолклора	27.05.2015.	35.000	12.438
17	A14	сценографија за дечију смотру фолклора	20.05.2015.	15.000	5.331
18	A15	кореограф фолклорног ансамбла	25.06.-31.12.2015.	85.500	30.384
19	A16	селектор на смотри „Хомољски мотиви“	27.05.2015.	30.000	10.661
20	A17	корепетитор фолклорног ансамбла	01.01.-30.09.2015.	157.000	55.793
21	A18	сценско -музички наступ	27.05.2015.	50.000	17.769
22	A19	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
23	A20	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
24	A21	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
25	A22	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
26	A23	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
27	A24	сценографија и изложба ликовних радова	18.05.2015.	35.000	12.487
28	A25	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
29	A26	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
30	A27	корепетитор фолклорног ансамбла	04.02-25.03-25.10-25.11.2015.	50.000	17.769
31	A27	корепетитор фолклорног ансамбла	10.01.2015.	10.000	3.554
32	A28	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	12.000	4.265
33	A29	израда сценографија и обнова рекламног сајта	25.01.2015.	15.000	5.331
34	A30	организује и слика и прави фото албум	22.08.2015.	20.000	7.108
35	A31	посао превођења и предавања немачког језика	24.04 - 16.10.2015.	20.500	84.369
36	A32	израда кореографије фолклорног ансамбла	01.01.-30.04.2015.	89.000	31.628
37	A33	кореограф фолклорног ансамбла-Кучајна	04.02.-25.03.2015.	20.000	7.108
38	A34	Жири-фестивал трубе	22.08.2015.	10.000	3.554
39	A35	сценограф и водитељ трубе	22.08.2015.	12.000	4.265
40	A36	аудио визуелна сценографија и озвучење и приказивање италијанских археолошких филмова	05.01.-18.02.2015.	12.000	4.264
41	A36	сценско уметничко етно свирање	27.05.2015.	50.000	17.769
42	A37	коњаник на Смотри „Хомољски мотиви“	28.05.2015.	10.000	3.554
43	A38	концерт народне и забавне музике	08.04.2015.	10.000	4.359
44	A38	сценографија за завршно вече „Фестефа“	03.08.2015.	30.000	10.661
45	A39	Стручни жири и вођа оркестра (2 уговора)	22.08.2015.	105.000	37.315
46	A40	изведба програма етно песма „Хомољски мотиви“	27.05.2015.	10.000	3.554
47	A41	израда кореографије фолклорног ансамбла	25.01-25.02-25.03-25.10-25.11.2015.	33.000	11.727
48	A42	израда сценографије за „Хомољске мотиве“	20.05.2015.	12.000	4.264
Укупно				1.460.000	669.982
Укупно				2.129.982	

Расходи за Уговоре о ауторском делу су извршавани и са економске класификације 421000 – Стални трошкови (субаналитичког конта 421626 – закуп опреме за образовање, културу и спорт) и 424000 – Специјализоване услуге (424211 – услуге образовања и 424911 – остале специјализоване услуге) у укупном износу од 1.783 хиљаде динара и за иста лица, и то:

Табела бр.13: Уговори о ауторском делу извршавани са конта 421626, 424211, 424911

у динарима

Р. бр	Лице	Опис посла	Период трајања уговора	Нето исплата са благајне	Нето исплата на текући рачун и порези и доприноси
1	A2	сценографија и главни актер у представама	23.12 - 29.12.2015.	46.000	16.347
2	A5	сценографија осветљења мурала на згради ЦК	24.12.2015.	17.000	6.042
3	A6	извођење сликарских радова,сценографија поводом 8. марта,озвучење за концерт за дан Општине	24.04 - 04.03 - 05.08.-16.10.2015	62.500	22.211
4	A6	сценографија и организовање програма фолклорног ансамбла у насељу Гај	04.12.2015.	23.000	8.174
5	A6	сценографија и озвучење за Смотру „Хомољски мотиви“ и фестивал „Трубе“	22.05.-22.08.2015.	140.000	49.753
6	A11	извођење сликарских радова - мурала	24.04.-14.05.- 25.05.2015.	31.500	11.194
7	A13	селектор у оквиру Смотре „Хомољски мотиви“	20.5.2015.	50.000	17.769
8	A17	корепетитор фолклорног ансамбла	30.05-05.08.2015.	55.500	19.723
9	A24	израда слика у уљаној техници	19.10.2015.	18.000	6.397
10	A29	обнова рекламног сајта за новогодишње програме	25.11.2015.	15.000	5.331
11	A29	израда рекламног сајта за „Хомољске мотиве“ и додатне рекламе за „Фестеф“ и „Трубу“	25.05.2015. и 03.09.2015.	45.000	15.992
12	A30	организација сликања и израда фото албума за „Хомољске мотиве“	25.05.2015.	50.000	17.769
13	A31	превођења и предавање немачког језика	24.09.2015.	15.000	5.331
14	A36	аудио визуелна сценографија за Смотру „Хомољски мотиви“,Фестеф и сценографија-осликавање мурала	20.05.-13.05- 03.08.2015.	120.000	42.646
15	A38	сценографија поводом новогодишњих празника	21.12.2015.	10.000	3.554
16	A38	концерт народне и забавне музике за време ускршњих празника	20.05.2015.	50.000	21.798
17	A38	сценографија за концерте у јулу и августу	03.09.2015.	25.000	8.885
18	A40	учешће у програму отварања „Фестеф“-а	03.08.2015.	15.000	5.331
19	A41	израда кореографије фолклорног ансамбла	22.12.2015.	15.000	5.331
20	A43	главни актер у промоцији књиге „Агапе“	14.12.2015.	15.000	5.331
21	A44	корепетитор на „фрули“	25.05.2015.	30.000	10.661
22	A45	уметничко решење за изложбу карикатура	19.10.2015.	9.000	3.199
23	A46	стручна оцена филмова на фестивалу „Фестеф“-а	10.07.2015.	50.000	17.769
24	A47	сценографија за програм у ресторану за „Фестеф“	07.08.2015.	16.000	5.686
25	A48	израде костима за потребе аматерског позоришта и представа	06.08.2015.	10.000	3.554
26	A49	учешће у селектовању филмова на „Фестеф“-у	03.08.2015.	40.000	14.215
27	A50	члан оцењивачке комисије „Фестеф“-а	03.08.2015.	40.000	14.215
28	A51	главни актер предавања о словенској митологији	18.11.2015.	15.000	5.331
29	A52	извођење групе „Чудесмо“ - завршно вече „Фестеф“	03.08.2015.	25.000	8.884
30	A53	извођење радова у унутрашњости зграде,сценографије за новогодишње програме	14.12.2015.	12.000	4.264
31	A53	надзор над извођењем радова унутрашњости зграде	20.05.2015.	50.000	17.769
32	A53	надзор над извођењем радова унутрашњости зграде	29.06.2015	10.000	3.554
33	A54	главни актер програма „Опоруке Десанка Максимовић“	03.07.2015.	22.000	7.818
34	A55	председник комисије фестивала „Фестеф“-а	03.08.2015.	40.000	14.215
35	A56	селектор пратеће манифестације „Златне руке“	25.05.2015.	30.000	10.661
36	A57	члан оцењивачке комисије „Фестеф“-а	03.08.2015.	40.000	14.215
37	A58	Врховни пастир на Смотри „Хомољски мотиви“	25.05.2015.	55.000	19.546
Укупно				1.312.500	470.465
Укупно				1.782.965	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за културу није донео интерни акт којим би уредио благајничко пословање који обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције супротно члану члану 93. Закона о буџетском систему и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршен је расход у нето износу од 2.772 хиљаде динара за исплату накнаде по уговору о ауторском делу у готовини без валидне документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Расход је извршен без исправно попуњеног:
 - Благајничког дневника – Извештаја (нема броја темељнице, нема уписано словима износ салда у динарима, нема уписаног имена и презимена благајника, нема уписаног имена и презимена и потписа лица које је контролисало);
 - Налог благајни да Наплати (налози немају датум, бројеви су преправљани, нема уписаног имена и презимена благајника и потписа, нема уписаног имена и презимена лица које је књижило);
 - Налог благајни Исплатите (није потписан од стране лица које је наредио, одобрио, благајника, књижио и примио, није словима уписан износ динара, нема датума, бројеви су преправљани, није сачињаван појединачан Налог благајни за свако лице које је примило новац);
 - Издаване су Признанице које нигде нису евидентирани по бројевима, ни у благајничком Извештају, ни у Налогу благајне Исплатите, без потписа, без имена и презимена лица које исплаћује новац и имена и презимена лица које прима новац;
 - Новац у благајни је без интерног акта задржаван дужи временски период када је вршена исплата разних награда за манифестације. Улаз у благајну вршен је са једне економске класификације а излаз са друге економске класификације. Када је вршена исплата разних награда за манифестације новац је сакупљан у благајну са различитих економских класификација.
- Центар за културу није подносио Републичком фонду за ПИО обрасце МУ-Н – пријаве о уплати доприноса по основу уговорене накнаде у износу од 2.130 хиљада динара, што је супротно члану 126. Закона о пензијском и инвалидском осигурању;
- За накнаде по ауторским уговорима нису плаћани доприноси за здравствено осигурање, код лица који имају статус незапослени, супротно члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада лицима ангажованим по уговорима о делу и ауторским уговорима, у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве, што је супротно члану 11. Правилника о пореској пријави за порез по одбитку;
- Центар за културу је на основу 27 закључених Уговора о ауторском делу у 2015. години, који се сходно члану 2. Закона о ауторским и сродним правима не сматрају ауторским делом, обрачунало и исплатило порезе и доприносе за пензијско инвалидско осигурање у мањем износу од 93 хиљаде динара, супротно члану 7. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- У обрачуну накнада по основу ауторских уговора Центар за културу користио је стопу нормираних трошкова од бруто прихода од 43% за сликарска дела, графичка дела и извођење уметничких дела и 34% за интерпретацију, извођење естрадних програма и за друга права која нису поменута;
- Иста лица су ангажована и по уговору о делу и по уговору о ауторском делу;

- Укупан износ исплаћен са благајне Центра за културу „Вељко Дугошевић“ у 2015. години 7.051 хиљаду динара, извршен је без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

У наредној табели дат је преглед свих исплата са благајне у 2015 години:

Табела број 14: Укупан промет благајне у 2015. години

у динарима

Р.бр.	Врсте исплата	Износ (редовна благајна)	Износ (сопствена благајна)
1	Ауторски уговори	2.237.500	535.000
2	Уговори о делу	2.088.179	7.000
3	Награде за физичка лица	325.000	
4	Исплате сарадницима	186.400	494.800
5	Плате запосленима	296.757	
6	Трошкови превоза запослених	128.300	
7	Трошкови превоза по уговору о делу	83.700	
8	Трошкови превоза по ауторском уговору	39.153	
9	Трошкови службених путовања за запослене		70.810
10	Трошкови службених путовања по уговору о делу	12.200	29.100
11	Трошкови службених путовања у Грчку	-	12.300
12	Гориво	94.080	107.600
13	Канцеларијски материјал	845	2.330
14	Материјал за посебне намене	6.680	52.322
15	ПТТ трошкови		3.841
16	Куповина ношње	15.000	
17	Остало		1.480
	Укупно	5.513.794	1.316.583
18	Уплате на благајну (приход)		33.100
19	Повраћај на рачун	169.800	18.134
	Укупан промет благајне	5.683.594	1.367.817

Угоститељске услуге – конто 423621. На овом конту евидентирани су трошкови угоститељских услуга у износу од 1.047 хиљада динара.

Угоститељске услуге су плаћене добављачима „Мегасистем“ д.о.о. Кучево у износу од 845 хиљада динара и СУР „Хомољски мотиви“ у износу од 157 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи угоститељских услуга у износу од 1.002 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

1) Уколико се настави са уговарањем послова по основу уговора о делу које су из делатности послодавца, постоји ризик да уговарање послова није у складу са Законом о раду.

2) Уколико се не уреди благајничко пословање, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава. Располагање финансијским средствима без јасно уређених одговорности, овлашћења и контролних поступака може довести до настанка штета у виду отуђења средстава.

3) Уколико се настави са исплатама за услуге рекламе и пропаганде без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

4) Уколико се настави са извршавањем расхода за угоститељске услуге, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за услуге плаћа више од цене која би се добила у поступку јавне набавке.

Препорука број 8

- 1) Препоручујемо одговорним лицима да закључују Уговоре о делу у складу са Законом о раду.
- 2) Препоручујемо одговорним лицима да уреде благајничко пословање у складу са законском регулативом, и да исплате врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим актима.
- 3) Препоручујемо одговорним лицима да за услуге рекламе и пропаганде закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему и другим законским прописима.
- 4) Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

3.1.1.8. Специјализоване услуге, група конта – 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.

Табела бр. 15: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	3.683	3.683	3.628	2.382	65	66
2	Укупно Општина	7.181	7.181	6.575	5.329	74	81

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 3.628 хиљада динара и то за: (1) услуге културе 1.865 хиљада динара, (2) геодетске услуге 36 хиљада динара и (3) остале специјализоване услуге 1.727 хиљада динара.

Услуге културе – 424221. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.865 хиљада динара од чега су: ауторски уговори 1.368 хиљада динара, уговори о делу 13 хиљада динара и услуге одржавања концерата, представа, гостовања и слично 484 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.727 хиљада динара од чега: уговори о делу 1.221 хиљада динара, ауторски уговори 212 хиљада динара, кетеринг услуге 180 хиљада динара, израда народне ношње 50 хиљада динара, услуге сервиса противпожарних апарата 27 хиљада динара, испитивање громобранске инсталације 19 хиљада динара, као и израда и поправка електричне инсталације у Дому културе 18 хиљада динара.

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је извршио расходе за Услуге по уговору по основу Уговора о делу у износу од 1.234 хиљаде динара са апропријације 424000 – Специјализоване услуге.

4. Обавезе

Укупне обавезе исказане у Билансу стања Центра за културу „Вељко Дугошевић“ на дан 31.12.2015. године износе 2.558 хиљада динара, и односе се на:

Табела бр. 16: Обавезе

Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
		Претходна година	Текућа година
200000	ОБАВЕЗЕ	2.443	2.558
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	477	524
252100	Добављачи у земљи	1.714	1.782
291000	Пасивна временска разграничења	252	252

Обавезе према добављачима у износу од 1.782 хиљаде динара највећим делом се односе на обавезе према добављачима: ЈКП „Кучево“ 386 хиљада динара, „Мега систем“ д.о.о. 321 хиљада динара, „Компромис дизајн“ д.о.о. Пожаревац 257 хиљада динара, „Arriva Veolia Litas“, Пожаревац 193 хиљаде динара, ТП „Звижд“, Кучево 170 хиљада динара, СЗР „Ситограф“, Пожаревац 149 хиљада динара и „Дунав осигурање“ а.д. Београд 136 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Центар за културу мање исказао у својим пословним књигама обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 678 хиљада динара које се највећим делом односе на обавезе према добављачима „ЕПС Снабдевање“ Београд 451 хиљада динара, „БНП“, Студио за сценску уметност 120 хиљада динара, Омладинска задруга Велико Градиште 31 хиљада динара, „НИС“ а.д. Нови Сад 17 хиљада динара, „Телеком Србија“ а.д Београд 13 хиљада динара, „Техноплам“ Лесковац 12 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима на обрачунски период на који се и односе.

У поступку ревизије смо упоредили износ преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2015. године.

Табела бр. 17. Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	обавезе на дан 31.12.2015. рок плаћања и датум извршења у 2016. години	Преузете обавезе изнад апропријације
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=(5-6-7)	9	10=8+9
Функционисање локалних установа културе	414000	103	0	103	105		- 2		-2
Функционисање локалних установа културе	415000	265	261	4	193		-189		- 189
Функционисање локалних установа културе	421000	1.636	1.449	187	440		- 253	45	-208
Функционисање локалних установа културе	423000	9.546	10.447	- 901	937		- 1.838	6	- 1.832
Функционисање локалних установа културе	426000	1.412	1.306	106	720		- 614	26	- 588
износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација									- 2.819

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 2.819 хиљада динара и то:

- (1) две хиљаде динара на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима;
- (2) 189 хиљада динара на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене за преузимање обавеза по основу рачуна за превоз из 2014. године (опомена запослених пред утужење дана 10.12.2014. године);
- (3) 208 хиљада динара на групи конта 421000 - Стални трошкови за преузимање обавеза по основу рачуна за израду прикључка за водоводну мрежу као и за трошкове поште по рачунима из 2014. и 2013. године;
- (4) 1.832 хиљаде динара на групи конта 423000 - Услуге по уговору. Укупно извршење на групи конта 423000 Услуге по уговору (приказано у Обрасцу 5 Завршног рачуна) износи 9.201 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да је укупно извршење 10.447 хиљада динара јер су расходи у износу од 1.246 хиљада динара по основу Уговора о делу за иста лица извршавани и са групе конта 424000 – Специјализоване услуге и 425000 – Текуће поправке и одржавање; Износ обавеза на дан 31.12.2015. године у износу од 937 хиљада динара, односи се на обавезе за угоститељске услуге, услуге штампе и информисања;
- (5) 588 хиљада динара на групи конта 426000 - Материјал за преузимање обавеза по основу рачуна за угоститељске услуге, набавку хране и пића и набавку материјала.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.