



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ТУРИЗАМ „ЦЕКИТ“ ЗАЈЕЧАР  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 933/2016-04  
Београд, 12. децембар 2016. године**



## **САДРЖАЈ**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2. Извештаја о ревизији правилности пословања .....	6
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ТУРИЗАМ „ЦЕКИТ“ ЗАЈЕЧАР ЗА 2015. ГОДИНУ.....</b>	<b>17</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ТУРИЗАМ „ЦЕКИТ“ ЗАЈЕЧАР НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....</b>	<b>45</b>



## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ТУРИЗАМ „ЦЕКИТ“ ЗАЈЕЧАР**

### **1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар (у даљем тексту Установа „Цекит“) у делу који се односи на текуће расходе и издатке, нефинансијску имовину и обавезе, набавке и интерне контроле а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Зајечар за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

### **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 рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, и Статутом Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар I број: 02-322 од 30.10.2013. године.

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 извршене ревизије, 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 и процену ризика

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, број 18/15

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, број 103/11, 10/12, ..., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/2015

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 финансијског извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности 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 прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

У саставним деловима финансијских извештаја Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар, део расхода и издатака је више исказан за 602 хиљаде динара и мање исказан за 602 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У саставним деловима финансијских извештаја Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар - Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђено је да није извршен повраћај пренетих, а неутрошених средства буџета на дан 31.12.2015. године.

### **Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима 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 Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар 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 Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар 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 мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар за 2015. годину, неправилно је створила обавезе у износу од најмање 26.755 хиљада динара и то: без донетог интерног акта за коефицијенте запослених и именованих лица; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 133 хиљаде динара; без валидне документације у износу од 12.124 хиљаде динара; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 4.923 хиљаде динара; за више од уговорне вредности у износу од 293 хиљаде динара; без писаног уговора у износу од 513 хиљада динара; без спроведеног поступка јавних набавки у износу од 5.179 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.590 хиљада динара; приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су 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**

**12. децембар 2016. године**





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



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>15</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>15</b>



### **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 Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар за 2015. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (Напомене тачке 3.1.1.3. и 3.1.1.5.):

1) у вишем износу од 602 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и  
2) у мањем износу од 602 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 4.1.).

2. У Билансу стања – образац 1, на дан 31.12.2015. године Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар утврђено је:

1) да нису исказане залихе ситног инвентара у износу од 147 хиљада динара (Напомене тачка 4.1.);

2) да није извршен повраћај пренетих, а неутрошених средства буџета на дан 31.12.2015. године (Напомене тачка 4.1.).

### **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Одговорним лицима Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачке 3.1.1.4. и 3.1.1.5. - Препорука број 2.5. и 3.2);

2. да у Билансу стања – образац 1:

1) евидентирају залихе ситног инвентара у својим пословним књигама (Напомене тачка 4.1. - Препорука 5.1);

2) да до истека фискалне године изврше повраћај средстава у буџет која нису утрошена (Напомене тачка 4.1.- Препорука 5.2).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у 2015. години је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 26.755 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Преузела обавезу и извршило расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе, а да није донела интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица (Напомене тачка 3.1.1.1.).

2. Преузела веће обавезе у износу од 133 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године и то за плате, додаци и накнаде запослених (Напомене тачка 4.2).

3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у укупном износу од 12.124 хиљаде динара за услуге по уговору и то: штампање часописа у износу од 231 хиљаде динара, штампање промотивног материјала у износу од 340 хиљада динара, угоститељске услуге 538 хиљада динара и услуге агенција за уметничке делатности у износу од 11.015 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.1.4.).
4. Преузела обавезу и извршила расходе супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама, у укупном износу од 4.923 хиљаде динара и то: износ од 1.008 хиљада динара за плаћен аванс који није уговорен; износ од 386 хиљада динара за кашњење у плаћању (износ од 340 хиљада динара, износ од 538 хиљада динара и износ од 44 хиљаде динара су садржани у збиру под редним бројем 3 - без валидне документације (Напомене тачка 3.1.1.4), износ од 68 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 7 - без спроведеног поступка јавне набавке (Напомене тачка 3.1.1.4) и износ од 3.529 хиљада динара за плаћање манифестација које нису предвиђене програмом (Напомене тачка 3.1.1.4.);
5. Преузела обавезу и извршила расходе без закљученог уговора и више од уговорене вредности у укупном износу од 806 хиљада динара и то: (1) без закљученог уговора у износу од 513 хиљада динара за угоститељске услуге и за набавку хране (Напомене тачка 3.1.1.5); (2) у износу од 293 хиљаде динара више од уговорене вредности (Напомене тачка 3.1.1.4.).
6. Преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.179 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.1.4.) и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.590 хиљада динара (износ од 6.610 хиљада динара садржан је у збиру под редним бројем 3 – без валидне рачуноводствене документације) (Напомене тачка 5).
7. код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 4.1).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. донесу интерни акт о утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица (Напомене тачка 3.1.1.1.- Препорука број 1);
2. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомене тачка 4.2.- Препорука број 6.);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 3.1.1.4. - Препорука број 2.1);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 3.1.1.4. - Препорука број 2.4.);
5. преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору, уколико законом није другачије прописано и до износа уговорене вредности (Напомене тачка 3.1.1.4, 3.1.1.5. - Препорука број 2.2. и 3.1);

6. да набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене тачка 3.1.1.4. и тачка 5. - Препорука 2.3. и 7);
7. попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомене тачка 4.1. - Препорука број 4.).

### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ у Зајечару није у току ревизије предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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.

Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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  
УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ТУРИЗАМ „ЦЕКИТ“ ЗАЈЕЧАР  
ЗА 2015. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>21</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>21</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>22</b>
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	22
3.1.1. Текући расходи .....	22
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	22
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	24
3.1.1.3. Трошкови путовања, група 422000.....	25
3.1.1.4. Услуге по уговору, група 423000.....	25
3.1.1.5. Материјал, група 426000.....	33
3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	<b>35</b>
3.1.1.7. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	35
3.1.1.8. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	35
<b>4. Биланс стања - Образац 1 .....</b>	<b>36</b>
4.1. Попис имовине и обавеза .....	36
4.2. Актива.....	37
4.3. Пасива .....	39
<b>5. Набавке .....</b>	<b>41</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина Града Зајечара је на седници од 12.10.2013. године донела Одлуку I број: 011-45 од 12.10.2013. године о оснивању Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар (у даљем тексту Установа „Цекит“).

Делатност Установе је: обављање организационих, маркетиншких, административних, финансијских, техничких и других послова неопходних за реализацију програма у области културе и туризма, као и припрема, продукција и презентација пројеката из области културе и туризма.

Скупштина Града Зајечара је на седници од 30.10.2013. године донела Решење о давању сагласности на Статут Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар (I број: 02-322 од 30.10.2013. године). Установа „Цекит“ Зајечар је уписана у судски регистар по Решењу Привредног суда у Зајечару, Посл. бр Фи.5/13 дана 01.11.2013. године.

Установом руководи директор кога именује Скупштина Града Зајечара.

Орган управљања Установе је Управни одбор који именује Скупштина Града Зајечара и има пет чланова од којих се три именују из реда представника оснивача, а два из реда запослених у Установи.

Седиште Установе је у Зајечару, улица Доситејева бр. 1/5. Матични број Установе је: 17862197. Порески идентификациони број Установе је: 108309586.

Општа акта Установе: Статут, Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о коришћењу годишњих одмора запослених, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник којим се уређује поступак унутрашњег узбуђивања.

Финансијски извештаји „Цекит“ Зајечар представљају саставни део завршног рачуна буџета града Зајечара за 2015. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 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 јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава корисници јавних средстава;
- Уредба о буџетском рачуноводству;

- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Статут;
- Правилник о раду;
- Правилник о организацији и систематизацији послова;

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Установа „Цекит“ Зајечар је у 2015. години остварила текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 54.251 хиљаде динара и извршила текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 53.477 хиљада динара па је остварен буџетски суфицит у износу од 774 хиљаде динара.

##### 3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; 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 индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

##### 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

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

Табела број: 1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа „Цекит“	12.447	12.447	10.242	10.242	82	100
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>12.447</b>	<b>12.447</b>	<b>10.242</b>	<b>10.242</b>	<b>82</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град - група 411000</b>		<b>397.772</b>	<b>397.498</b>	<b>335.498</b>	<b>337.285</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 10.242 хиљаде динара (од планираних 12.447 хиљада динара, што је 82% извршења) за 19 запослених лица (шеснаест запослених лица на неодређено, од којих је једно именовано лице - директор установе и три лица на одређено време).

*Плате по основу цене рада.* На овом конту су исказани расходи за плате у износу од 10.242 хиљаде динара.

У току 2015. године је исплаћено једанаест и по плата, почев са коначним делом плате за октобар 2014. године, закључно са коначним делом исплате плате за септембар 2015. године.

Установа центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар је уредила радноправне односе и плате запослених на основу законских аката и интерних аката и то: Закона о раду<sup>7</sup> Уредбе о измени уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>8</sup> Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>9</sup> Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>10</sup> Статута Установе центар за културу и туризам „Цекит“ у Зајечару број 4/13 од 28.10.2013. године, Правилника о раду Установе центар за културу и туризам „Цекит“ у Зајечару, број 9/13 од 04.11.2013. године, Правилника о организацији и систематизацији послова Установе центар за културу и туризам „Цекит“ у Зајечару број 11/13 од 05.11.2013. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе центар за културу и туризам „Цекит“ у Зајечару, број 857-1 од 17.11.2014. године, 899-1 од 05.12.2014. године и 101 од 02.03.2015. године.

Директор је закључио уговоре о раду са запосленима и утврдио коефицијенте за обрачун и исплату зараде у складу са Законом о раду, Уредбом о изменама и допунама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилника и Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе центар за културу и туризам „Цекит“ у Зајечару, број 11/13 од 05.11.2013. године, 857-1 од 17.11.2014. године, 899-1 од 05.12.2014. године и 101 од 02.03.2015. године.

Ревидирани су обрачуни плата за април, јун и септембар 2015. године. Плате се обрачунавају и исплаћују у два дела. Умањење плата по основу умањења основица се врши приликом обрачуна другог дела плате и уплаћује на прописани уплатни рачун Пореске управе.

Приликом обрачуна и исплате плата Установе „Цекит“ као прилог уз Захтев за пренос средстава доставља обрачун плата, где су на субаналитичком нивоу исказан потребни износи за плате. Приликом обрачуна и евидентирања расхода за плате и подношења Захтева пренос средстава, Установа „Цекит“ је погрешно контирала и подносила захтев за средства за исплату потребних средстава за уплату разлике плате због умањења основице за обрачун плате на конту 465111- Остале текуће дотације и трансфери, уместо на конту 465112- Остале текуће дотације по закону, у укупном износу од 1.006 хиљада динара.

У току 2015. године директор Установе „Цекит“ је закључио уговоре на одређено време са четири лица, за систематизоване послове Правилника о изменама и допунама Правилником о организацији и систематизацији послова Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ у Зајечару. На дан 31.12.2015. године Установа „Цекит“ је имала 16 запослених на неодређено време и три лица запослена на одређено време што је супротно члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>11</sup> којим је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време у локалној администрацији.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 5 4/2009, 32/2013 и 75/2014,

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 30/2002, 8/2013, 4/2014 и 58/2014,

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/2014“,

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 10/2015

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 104/2009

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Установа „Цекит“ није донела интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица, односно није у својим интерним актима утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата, већ су коефицијенти одређени уговорима о раду за запослене директном применом коефицијената одређених Уредбом о измени уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 3. и члану 24. Закона о раду;
- Установа „Цекит“ је на дан 31.12.2015. године имала једно лице запослено на одређено време више од 10% броја запослених на неодређено време, што је супротно члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Установа „Цекит“ расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 1.887 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала, на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим контима на субаналитичком нивоу, додаток за време проведено на раду (минули рад) конто - 411115 износ од 248 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести конто - 411117 на износ од 191 хиљаде динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора конто - 411118 на износ од 1.448 хиљада динара што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе „Цекит“ да донесу интерни акт којим би утврдили коефицијенте за обрачун и исплату плата за запослене, да поштују одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.*

**Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за запосленог преко максималног броја запослених и уколико се не донесе интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

**Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и да донесу интерни акт којим ће уредити коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица.

**3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

**Табела број: 2 Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000** (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа „Цекит“	2.226	2.226	1.693	1.693	76	100
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>2.226</b>	<b>2.226</b>	<b>1.693</b>	<b>1.693</b>	<b>76</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град – група 412000</b>		<b>73.346</b>	<b>73.582</b>	<b>60.686</b>	<b>60.686</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.693 хиљаде динара и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 1.135 хиљада динара, доприносе за



здравствено осигурање – 487 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 71 хиљада динара.

*Социјални доприноси на терет послодавца.* Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ је извршила расходе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, доприносе за здравствено осигурање и доприносе за незапосленост на терет послодавца у укупном износу од 1.693 хиљаде динара.

### 3.1.1.3. Трошкови путовања, група 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 и трошкови путовања ученика.

Табела број: 3 Трошкови путовања, група 422000 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа „Цекит“	550	550	249	319	58	128
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>550</b>	<b>550</b>	<b>249</b>	<b>319</b>	<b>58</b>	<b>128</b>
<b>Укупно град – група 422000</b>		<b>9.873</b>	<b>9.897</b>	<b>6.756</b>	<b>6.946</b>	<b>70</b>	<b>103</b>

На овој групи конта увећан је расход у износу од 70 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.1.1.4.

### 3.1.1.4 Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Табела број 4: Услуге по уговору, група 423000 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа „Цекит“	46.714	46.714	34.759	35.202	75	101
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>46.714</b>	<b>46.714</b>	<b>34.759</b>	<b>35.202</b>	<b>75</b>	<b>101</b>
<b>Укупно град - група 423000</b>		<b>459.013</b>	<b>464.636</b>	<b>287.696</b>	<b>266.708</b>	<b>57</b>	<b>93</b>

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу 34.759 хиљада динара (од чега из буџетских средстава у износу од 31.848 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 2.911 хиљада динара) и то: за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 309 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.857 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 733 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 18 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 31.842 хиљаде динара.

*Услуге штампања часописа.* На овој позицији извршен је расход у износу од 387 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке и на основу уговора број 006-ЈН бр1-28/15 од 21.08.2015. године закљученим са „Деркс“ СГШР Зајечар у износу од 231 хиљаде динара за услуге штампања 1000 комада часописа „Развитак“ број 249/250 и број 251/252 испостављен је рачун број 159/15 од 01.10.2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа Цекит извршила плаћање и евидентирала расход за услуге штампања 1000 комада часописа „Развитак“ по рачуну који није оверен од стране лица које потврђује да је услуга извршена**

и од лица које је исправу контролисало, па су расходи у износу од 231 хиљаде динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде валидну рачуноводствену документацију у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Услуге штампање публикација.* На овој позицији извршен је расход у износу од 548 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** измирење новчаних обавеза по рачунима број 15-300-241 од 11.05.2015. године „КЛИК comerge“ доо Земун, број 31-500936-3008 од 19.08.2015. године ЈП „Службени гласник“ Београд и број 2/433/2 од 22.10.2015. године „Свен“ доо Ниш за услуге штампања у износу од 386 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

*Остале услуге штампања.* На овој позицији извршен је расход у износу од 340 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Установа Цекит је извршила плаћање и евидентирала расход за услуге штампања промотивног материјала за потребе туристичке промоције по рачунима Графички студио „Спасић“ Пирот број 003-2015 од 30.01.2015. године за брошуру и рачун број 002/2015 од 30.01.2015. године за штампу мајица, качкета, шоља, оловака и флајера који нису оверени од стране лица које потврђује да је услуга извршена и од лица које је исправу контролисало, па су расходи у износу од 340 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- измирење новчаних обавеза по рачунима број 003-2015 од 30.01.2015. године и рачун број 002/2015 од 30.01.2015. године рачунима Графички студио „Спасић“ Пирот није извршено у року од 45 дана у износу од 340 хиљада динара, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде валидну рачуноводствену документацију у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и обезбеде доследну примену Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

*Угоститељске услуге.* На овој позицији извршен је расход у износу од 721 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Установа „Цекит“ је без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора извршила расход у износу од 721 хиљаде динара за угоститељске услуге, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Установа „Цекит“ је извршила плаћање по рачунима за извршене угоститељске услуге који нису потписани од стране лица које је рачун примило, уз рачуне није приложена

спецификација извршених услуга и рачуни не садрже број фискалног исечка па су расходи у износу од 538 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- измирење новчаних обавеза по рачунима: број 158 од 13.11.2014. године и број 563 од 23.09.2015. године УР „Беба М“ Зајечар, број 71/2015 од 01.04.2015. године и број 110/2015 од 03.06.2015. године СУР Р.Б. „Наша кафана“ Зајечар, број 101-269,267,263,261,256/2015 од 25-29.05.2015. године ЕТНО кафана „Српска кућа“ УТП „ТИС“ Зајечар, број ФКА-70-КТ/15 од 03.07.2015. године Земљорадничка задруга „Будућност“ Звездан, рачун број 15-РН 011000266 од 14.08.2015. године „Воденица 019“ пр. Зајечар за набавку угоститељских услуга у износу од 538 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима установе „Цекит“ да угоститељске услуге набављају у складу са Законом о јавним набавкама, по закљученом уговору, расходе извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и обезбеде доследну примену Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Закона о буџетском систему.*

*Остале опште услуге.* На овом конту извршен је расход од 29.309 хиљада динара и то са позиције 263 функција 820-услуге културе у износу од 20.693 хиљада динара и са позиције 273 функција 473-туристичка промоција у износу од 8.616 хиљада динара

Без спроведеног поступка јавне набавке закључени су Уговори број 356 од 09.05.2014. године са „Mega TON production“ доо Београд за посредовање у организацији манифестације „Балкански шампионат у BODY BUILDING-у“ у Зајечару у нето износу од 395 хиљада динара и уговор број 14 од 12.01.2015. године са „Mega TON production“ доо Београд за посредовање у организацији Новогодишњи концерт у Зајечару 01.01.2015. године у износу од 385 хиљада динара нето. Чланом 4. ових уговора је предвиђено да су у уговорене износе урачунати сви трошкови и порези и по том основу заступник нема више никаквих потраживања. Испостављени су: рачун број 25 од 10.05.2014. године за позорницу, освету, озвучење, лед екране реализацију монтажу, демонтажу „Mega TON production“ доо Београд у износу од 474 хиљаде динара који је плаћен дана 04.02.2015. године и рачун број 9 од 12.01.2015. године за позорницу, за техничку продукцију програма „Новогодишњи концерт на Градском тргу“ „Mega TON production“ доо Београд у износу од 462 хиљаде динара који је плаћен дана 02.03.2015. године.

Закључени су Уговори број 218 од 23.04.2015. године са Мото клуб „Triumph“ Зајечар за послове ангажовања професионалних мото тркача „supermoto“ спорта за учешће у програму 19. Мото скупа у износу од 380 хиљада динара и број 219 од 23.04.2015. године са Мото клуб „Triumph“ Зајечар за послове организације превоза људи и опреме за потребе 19. Мото скупа у оквиру програма у износу од 390 хиљада динара. Испостављени су: рачуни број 27/4-2015 и 27/4/1 од 27.04.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар у износу од 770 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор о пружању услуга 498 ЈН бр 4-10/15 од 16.07.2015. године са Мото клуб „Triumph“ Зајечар за ангажовање извођача за манифестацију „19. Мото скуп“ у Зајечару од 29. јула до 1. августа 2015. године у износу од 2.840 хиљада динара. Плаћање је извршено по

предрачуну, а испостављен је рачун број 20/07-2015 од 20.07.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар без извештаја.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о пружању услуга број 468 ЈН бр 2-10/15 од 07.07.2015. године са „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар за ангажовање извођача и техничку реализацију програма обележавања Дана града у износу од 3.300 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 15.07.2015. године по предрачуну број 283 од 07.07.2015. године Тимочка телевизија и радио а.д. Зајечар у износу од 3.000 хиљада динара.

Закључен је уговор број 424 од 26.06.2015. године са Агенција за извођачку делатност „Дај паре“ Зајечар за ангажовање сарадника за послове организовања израде програма научног скупа 16. Међународна филозофска школа Felix Romuliana и уређивање публикације Зборник радова Међународне филозофске школе у нето износу од 148 хиљада динара. Испостављен је рачун број 07/15 од 26.06.2015. године „Дај паре“ Зајечар у износу од 163 хиљаде динара, који садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Уговором није уговорена провизија и није дефинисано шта представља нето вредност.

Закључен је уговор број 570 од 12.08.2015. године са Агенција за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за ангажовање сарадника за послове организације и реализације пратећих програма 32. Сабора инструменталне традиције Балкана у нето износу од 145 хиљада динара. Рачун број 21/15 од 10.08.2015. године у износу од 160 хиљада динара за ангажовање сарадника за послове организације и реализације пратећих програма 32. Сабора инструменталне традиције Балкана Агенција за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Уговором није уговорена провизија и није дефинисано шта представља нето вредност.

Закључен је уговор број 571 од 12.08.2015. године са Агенција за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар за ангажовање сарадника за послове организације и реализације пратећих програма 32. Сабора инструменталне традиције Балкана у нето износу од 100 хиљада динара. Испостављен је рачун број 47/15 од 10.08.2015. године у износу од 110 хиљада динара садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Уговором није уговорена провизија и није дефинисано шта представља нето вредност.

Закључен је уговор број 793 и 794 од 21.10.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Снекси Дајмонд“ Зајечар за организацију и реализацију помоћних техничких послова на манифестацији „Башта Балкана“ у нето износу од 61 хиљаде динара и ангажовање солиста за наступ са уметничким ансамблом „Станислав Бинички“ на концерту поводом Дана ослобођења Зајечара у 1. светском рату у нето износу од 40 хиљада динара. Испостављени су рачуни број 62 од 16.10.2015. године у износу од 68 хиљада динара и број 63 од 20.10.2015. године у износу од 44 хиљаде динара који садрже уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Уговором није уговорена провизија и није дефинисано шта представља нето вредност.

Закључени су уговори број 963 и 964 од 12.09.2015. године са Агенција за организацију уметничких догађаја „Спасимил“ Зајечар у износу од 151 хиљаде динара и у износу од 60 хиљада динара. Испостављени рачуни број 20 и 21 од 28.12.2015. године у износу од 231 хиљаде динара за послове организације предногодишњих и новогодишњих програма у износу од 165 хиљада и у износу од 66 хиљада динара плаћени су 29.12.2015. године.

Закључен је уговор број 07/15 од 12.09.2015. године и испостављен рачун број 09 од 21.09.2015. године Асоцијација „Башта машта“ Сента за техничку и логистичку реализацију пројекта „Изађи ми на теглу“ у износу од 394 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 239/2015 од 25.05.2015. године и испостављен рачун 25/2015 од 27.06.2015. године са ЈАТ Привредна авијација Београд за трошкове горива за прелет авиона за потребе отварања моста у Котлујевцу у износу од 257 хиљада динара.

Планом рада за 2015. годину није предвиђена ова манифестација.

Закључен је уговор број 3-9/15 од 02.08.2015. године са „Meteor jorge group“ доо Београд и испостављен рачун број 135-0/15 од 07.09.2015. године за дан града за извођење ефеката ватромета поводом дана града у износу од 468 хиљада динара.

Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар закључио је Уговор о пословној сарадњи број 9 од 06.01.2015. године у нето износу од 380 хиљада динара и број 8 од 06.01.2015. године у износу од 400 хиљада динара са Агенцијом за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар. Испостављени су рачуни број 02 и 03 од 06.01.2015. године за ангажовање сарадника за организацију Сајма туризма у Београду од 19-22.2.2015. године у износу од 418 хиљада динара и ангажовање сарадника за организацију кетеринга за овај Сајам у износу од 440 хиљада динара Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар који садрже уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Уговором није уговорена провизија и није дефинисано шта представља нето вредност.

Установа „Цекит“ закључила је уговор број 244 и 245 од 04.05.2015. године са Агенцијом „Карадај“ Зајечар и испостављени су рачуни број 33/15 и 34/15 од 04.05.2015. године за припрему и организацију кетеринга и припремање хране на промоцији Бојане Стаменов, представнице Србије на Еуросонгу дана 15.05.2015. године у Курсалону у Бечу у износу од 400 хиљада динара и ангажовање 20 промотера и пет преводиоца за потребе презентације града Зајечара на више локација у Бечу за период од 15-21.05.2015. године у оквиру Еуросонга 2015 у износу од 400 хиљада динара.

Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар закључио је Уговор о пословној сарадњи број 317 од 27.05.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за организацију презентације града Зајечара у Бечу у нето износу од 83 хиљаде динара. Рачун број 01/15 од 25.05.2015. године у износу од 91 хиљаде динара садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Уговором није уговорена провизија и није дефинисано шта представља нето вредност.

Закључен је Уговор о пружању услуга број 47 од 23.01.2015. године са „JOB МАТЕ“ доо Зајечар у износу од 390 хиљада динара и испостављен рачун број 178 од 01.02.2015. године за организацију туристичке промоције града Зајечара на Сајму туризма у Софији превоз за шест људи на релацији Зајечар-Софија-Зајечар, ангажовање преводиоца за бугарски језик, организација кетеринга за потребе туристичке промоције Зајечара на Сајму. Уз рачун није приложен извештај.

По предрачуну број 53/15 од 03.02.2015. године „Хопар“ доо Београд извршено је плаћање у износу од 98 хиљада динара за смештај. По извршеној услузи испостављен је рачун број 145/15 од 22.02.2015. године у износу од 97 хиљада динара. По писменом појашњењу одговорних лица по овом рачуну плаћен је смештај за четворо запослених у износу од 70 хиљада динара и за једног сарадника за време одржавања Београдског сајма у износу од 27 хиљада динара.

Установа „Цекит“ закључила је уговор број 165 од 30.03.2015. године са УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар за смештај 25 особа. По рачунима број 1055/2015 од 06.04.2015. године УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар за смештај у износу од 44 хиљада динара и број Р-012/15 од



03.04.2015. године ДОО Ф канал „Вила Ф“ Зајечар за смештај гостију установе Цекит поводом одржавања манифестације „Gastro day“ у износу од 50 хиљада динара извршено је плаћање дана 27.5.2015. године. Рачун број број1055/2015 од 06.04.2015. године УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар за смештај у износу од 44 хиљада динара не садржи списак гостију и није потписан од стране лица које је исправу контролисало.

Установа „Цекит“ закључила је уговор број 34 од 19.01.2015. године са „Супер радник“ доо Београд за промоцију туристичке понуде Зајечара у нето износу од 350 хиљада динара и испостављен је рачун број 2015-У-3 од 22.01.2015. године у износу од 420 хиљада динара, који садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за ПДВ од 20%. Уговором није утврђено шта представља нето вредност.

Закључен је уговор о пружању услуга број 136 од 19.03.2015. године са „Color Media Communicatins“ доо Нови Сад за услуге едукације из области гастрономије у оквиру програма „Gastro day“ у Зајечару дана 31.03.2015. године у износу од 480 хиљада динара и

Уговор о пружању услуга број138 од 19.03.2015. године са „Color Media Communicatins“ доо Нови Сад за услуге маркетинга у циљу промоције туристичке понуде источне Србије у току 2015. године у оквиру програма „Gastro day“ у Зајечару дана 31.03.2015. године у износу од 360 хиљада динара.

Установа „Цекит“ закључила је уговор број 610 од 24.08.2015. године са Агенцијом „Наталис“ Крагујевац за маркетиншке услуге-закуп банера на порталу Србију волимо у износу од 150 хиљада динара. Рачун број 24/15 од 26.08.2015. године за маркетиншке услуге - закуп банера на порталу Србију волимо у износу од 150 хиљада динара није потписан од стране лица које потврђује да је услуга извршена и лица које је исправу контролисало али има извештај директора.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 770 ЈН бр 6-25/15 од 15.10.2015. године са АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар за израду промотивног филма за потребе пројекта „Зајечар промо“ у износу од 1.008 хиљада динара. Рок извршења услуга је 31.12.2015. године, а аванс није уговорен. По предрачуну број 488 од 15.10.2015. године АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар извршено је плаћање 16.10.2015. године у износу од 1.008 хиљада динара.

Установа „Цекит“ закључила је уговор о ванлинијском превозу број 273 од 12.05.2015. године са Николић превоз доо Неготин Самариновац за превоз путника на релацији Зајечар-Беч- Зајечар у износу од 260 хиљада динара. Рачун број У01-0106 од 28.10.2015. године за превоз путника на релацији Зајечар-Беч- Зајечару износу од 260 хиљада динара није потписан од стране лица које потврђује да је услуга извршена и лица које је исправу контролисало.

Установа „Цекит“ закључила је уговор о пружању услуга израде и штампе рекламног материјала број 549 од 12.11.2015. године са Графички студио „Спасић“ доо Пирот у износу од 265 хиљада динара. Рачун број 036-2015 од 12.11.2015. године за штампу банера, рол апа, оловака и шоља у износу од 265 хиљада динара није потписан од стране лица које потврђује да је услуга извршена и лица које је исправу контролисало.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Закључен је Уговор о пружању услуга број 525 ЈН бр 5-10/15 од 24.07.2015. године са „Aster Travel & Trade“ доо Бор за организовање наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа у износу од 2.160 хиљада динара. Испостављени су рачуни број 15391-2 и 3 за организовање наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа у износу од 864 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Установа Цекит је платила више од уговорене вредности у укупном износу од 293 хиљада динара и то: по Уговору број 356 од 09.05.2014. године са „Mega TON production“ доо Београд, у износу од 79 хиљада динара, по Уговору број 14 од 12.01.2015. године са „Mega TON production“ доо Београд у износу од 77 хиљада динара, по Уговору број 424 од 26.06.2015. године са Агенција за извођачку делатност „Дај паре“ Зајечар у износу од 15 хиљада динара, по Уговору број 570 од 12.08.2015. године са Агенција за извођачку делатност „Дај паре“ Зајечар у износу од 15 хиљада динара, по Уговору број 571 од 12.08.2015. године са Агенција за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од десет хиљада динара, по Уговору број 793 и 794 од 21.10.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Снекси Дајмонд“ Зајечар у износу од 11 хиљада динара, по Уговору о пословној сарадњи број 9 и број 8 од 06.01.2015. године са Агенцијом за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од 78 хиљада динара, по Уговору о пословној сарадњи број 317 од 27.05.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за организацију презентације града Зајечара у Бечу у нето износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Установа „Цекит“ је извршила плаћање по рачунима за извршене услуге који не садрже извештај о извршеној услузи из кога се може утврдити које услуге и у ком обиму су извршене и по рачунима који нису оверени од стране лица које је услугу примило и није потписан од стране лица које је исправу контролисало па су расходи у износу од 11.015 хиљада динара извршени без валидне документације и то: рачун број 27/4-2015 и 27/4/1 од 27.04.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар у износу од 770 хиљада динара, рачун број 20/07-2015 од 20.07.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар у износу од 2.840 хиљада динара, рачун број 07/15 од 26.06.2015. године Агенција за извођачку делатност „Дај паре“ Зајечар у износу од 163 хиљаде динара, рачун број 47/15 од 10.08.2015. године у износу од 110 хиљада динара Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар, рачун број 09 од 21.09.2015. године у износу од 394 хиљаде Асоцијације „Башта машта“ Сента, рачуни Агенције за извођачку уметност Снекси Дајмонд Зајечар број 62 од 16.10.2015. године у износу од 68 хиљада динара и број 63 од 20.10.2015. године у износу од 44 хиљаде динара, број 34-15 од 03.09.2015. године „Minord trans“ доо Београд, рачуни број 2 и 3 од 06.01.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од 858 хиљада динара, рачун број 178 од 01.02.2015. године „ЈОБ МАТЕ“ доо Зајечар у износу од 390 хиљада динара, рачуну број 2015-У-3 од 22.01.2015. године Супер радник“ доо Београд у износу од 420 хиљада динара, рачунима број 33/15 и 34/15 од 04.05.2015. године Агенције „Карадај“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара и у износу од 400 хиљада динара, рачун број 1055/2015 од 06.04.2015. године УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар у износу од 44 хиљаде динара, рачун број 04/150000031 од 31.03.2015. године „Color Media Communicatins“ доо Нови Сад у износу од 300 хиљада динара, по предрачуну број 283 од 07.07.2015. године „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар у износу од 3.000 хиљада динара, по рачунима број 18,19 и 20/2015 од 01.06.2015. године „Срки превоз“ пр Зајечар у износу од 127 хиљада динара, број 24,25 и 26/2015 од 22.06.2015. године „Срки превоз“ пр Зајечар у износу од 68 хиљада динара, број 33 и 34/2015 од 22.06.2015. године „Срки превоз“ пр Зајечар у износу од 52 хиљаде динара, рачун број У01-0106 од 28.10.2015. године „Николић превоз“ доо Неготин Самариновац износу од 260 хиљада динара, рачун број 036-2015 од 12.11.2015. године Графички студио „Спасић“ доо Пирот у износу од 265 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

• извршено је плаћање у укупном износу од 4.458 хиљада динара за набавку истоврсних услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

-за посредовање и организацију следећих манифестација у износу од 2.367 хиљада динара за: „Балкански шампионат у BODY BUILDING“ у Зајечару у износу од 474 хиљада динара, „Новогодишњи концерт“ у Зајечару 01.01.2015. године у износу од 462 хиљаде динара, рачун број 62 од 16.10.2015. године у износу од 68 хиљада динара „Снекси Дајмонд“ Зајечар за организацију и реализацију помоћних техничких послова на манифестацији „Башта Балкана“, рачуни број 20 и 21 од 28.12.2015. године у износу од 231 хиљаде динара за предновогодишње и новогодишње програме Агенције за организацију уметничких догађаја Спасимил Зајечар у износу од 165 хиљада и у износу од 66 хиљада динара, рачун број 01/15 од 25.05.2015. године Агенције за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за организацију презентације града Зајечара у Бечу у износу од 91 хиљаде динара, рачун број 178 од 01.02.2015. године JOB MATE за организацију превоза за шест људи на релацији Зајечар-Софија-Зајечар и организацију туристичке промоције града Зајечара на Сајму туризма у Софији, ангажовање преводиоца за бугарски језик, организација кетеринга за потребе туристичке промоције Зајечара на Сајму у износу од 390 хиљада динара, рачун број 2015-У-3 од 22.01.2015. године „Супер радник“ доо Београд за промоцију туристичке понуде Зајечара у износу од 420 хиљада динара,

-за организацију кетеринга у износу од 840 хиљада динара по рачунима број 33/15 од 04.05.2015. године у износу од 400 хиљада динара и број 03 од 06.01.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у Београду у износу од 440 хиљада динара

-за ангажовање сарадника у износу од 1.251 хиљаде динара по: рачун број 07/15 од 26.06.2015. године Агенције „Дај паре“ Зајечар у износу од 163 хиљаде динара, рачун број 21/15 од 10.08.2015. године Агенције за извођачку уметност „Дај паре“ у износу од 160 хиљада динара, рачун број 47/15 од 10.08.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од 110 хиљада динара, рачун број 02 од 06.01.2015. године, у износу од 418 хиљада динара, рачун број 34/15 од 04.05.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

• измирење новчаних обавеза по рачуну Агенције за извођачку уметност „Снекси Дајмонд“ Зајечар број 62 од 16.10.2015. године у износу од 68 хиљада динара и број 63 од 20.10.2015. године у износу од 44 хиљаде динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

• установа „Цекит“ је извршила плаћање по авансном рачуну број 507 од 16.10.2015. године АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар за израду промотивног филма за потребе пројекта „Зајечар промо“ у износу од 1.008 хиљада динара, иако уговором није уговорено плаћање аванса;

• извршено је плаћање за пројекте и манифестације које нису предвиђене Програмом рада установе у укупном износу од 3.529 хиљада динара по рачунима: број 25 од 10.05.2014. године „Mega TON production“ доо Београд у износу од 474 хиљаде динара, број 25/2015 од 27.06.2015. године са ЈАТ Привредна авијација Београд у износу од 257 хиљада динара, број 33/15 и 34/15 од 04.05.2015. године Агенције „Карадај“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара и у износу од 400 хиљада динара, број У01-0106 од 11.05.2015. године „Николић превоз“ доо Неготин Самариновац у износу од 260 хиљада динара, број 15391-2 и 3 од 27.07.2015. године са „Aster Travel & Trade“ у износу од 864



хиљаде динара, по рачунима „Color Media Communicatins“ доо Нови Сад број 04/150000031 од 31.03.2015. године у износу од 480 хиљада динара и рачуну број 04/150000030 од 31.03.2015. године у износу од 360 хиљада, по рачунима број 1055/2015 од 06.04.2015. године УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар за смештај у износу од 44 хиљада динара и број Р-012/15 од 03.04.2015. године ДОО Ф канал „Вила Ф“ Зајечар за смештај гостију установе Цекит поводом одржавања манифестације „Gastro day“ у износу од 50 хиљада динара;

- Неправилно је евидентиран расход на конту 423000 услуге по уговору у износу од 70 хиљада динара а за смештај запослених по предрачуну број 53/15 од 03.02.2015. године „Хопар“ доо Београд уместо на конту 422000-трошкови путовања.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе за остале опште услуге извршавају и евидентирају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода на име радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора и у износу већем од уговорене вредности, постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршењем расхода, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра плаћана више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода за манифестације које нису планиране програмом, постоји ризик од нерационалног коришћења средстава.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) да преузимају обавезе на основу закљученог уговора и да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са уговором; 3) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама; 4) расходе извршавају у складу са Планом рада установе, за намене за које су предвиђене; 5) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

#### **3.1.1.5. Материјал, група 426000**

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских

материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 5: Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа за културу и туризам Цекит	3.870	3.870	2.431	1.918	50	79
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>3.870</b>	<b>3.870</b>	<b>2.431</b>	<b>1.918</b>	<b>50</b>	<b>79</b>
<b>Укупно град - група 426000</b>		<b>54.965</b>	<b>55.193</b>	<b>31.515</b>	<b>30.245</b>	<b>55</b>	<b>96</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 2.431 хиљада динара и то: из осталих извора у износу од 347 хиљада динара и на терет буџета града у износу од 2.084 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 95 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу 11 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 231 хиљаде динара и материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.701 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 46 хиљада динара.

*Храна.* На овој позицији евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 1.391 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извршено је плаћање у износу од 513 хиљада динара на име репрезентације без закључених уговора и то: у износу од 160 хиљада динара за угоститељске услуге и у износу од 353 хиљаде динара за набавку хране (јаворов сируп, маслиново уље, млеко, мед, чоколада, папир за печење, ораси, сенф, ананас, манго, папаја, индијски и бразилски орах, прашак за пециво, брашно, коре, јаја, маргарин, спанаћ, шлаг, брашно, месо и др.), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 426000-материјал у износу од 513 хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге и набавку хране, уместо на терет групе 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујто одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

**Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе на основу закљученог уговора у складу са Законом о буџетском систему 2) да расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

### 3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 6: Остале дотације и трансфери, група 465000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа „Цекит“	1.502	1.502	1.006	1.006	67	100
<b>Укупно корисник(1-1)</b>		<b>1.502</b>	<b>1.502</b>	<b>1.006</b>	<b>1.006</b>	<b>67</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град – група 465000</b>		<b>42.412</b>	<b>42.637</b>	<b>28.531</b>	<b>28.531</b>	<b>67</b>	<b>100</b>

Остале текуће дотације и трансфери. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.006 хиљада динара и то: остале текуће дотације по закону у износу од 1.006 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је установа Центар за културу и туризам „Цекит“ расходе за разлику плате због умањења основице за обрачун и исплату плате у износу од 1.006 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала, на конту 465111-Остале текуће дотације и трансфери, уместо на одговарајућем конту 465112-Остале текуће дотације по закону, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Цекит“ да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.1.7. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 7: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа „Цекит“	130	130	63	82	63	130
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>130</b>	<b>130</b>	<b>63</b>	<b>82</b>	<b>63</b>	<b>130</b>
<b>Укупно град – група 482000</b>		<b>7.558</b>	<b>7.578</b>	<b>3.903</b>	<b>4.283</b>	<b>56</b>	<b>109</b>

На овој групи конта увећан је расход у износу од 19 хиљада динара код општинске управе, што је ближе објашњено у тачки 3.1.1.8.

### 3.1.1.8. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 8: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа „Цекит“	200	200	165	146	73	88
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>200</b>	<b>200</b>	<b>165</b>	<b>146</b>	<b>73</b>	<b>88</b>
<b>Укупно град – група 483000</b>		<b>138.985</b>	<b>139.392</b>	<b>152.804</b>	<b>76.618</b>	<b>55</b>	<b>50</b>

На овој групи конта евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 165 хиљада динара од чега се за трошкове такси на принудну наплату за неплаћене доприносе на зараде по решењима пореске управе односи износ од 156 хиљада динара.

По решењима Пореске управе за наплату пореза и доприноса по одбитку за плате за август и септембар 2015. године утврђена је обавеза увећања пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате (сходно одредбама члана 78. став 1 тачка 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији) у износу од 19 хиљада динара и наплаћена је накнада за принудну наплату у износу од 14 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа „Цекић“ неправилно евидентирала расход у износу од 19 хиљада динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4. Биланс стања - Образац 1**

У Билансу стања установе „Цекић“ исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2015. године.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза установе „Цекић“ са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2016. године.

##### **4.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>12</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>13</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>14</sup>.

На основу Одлуке о спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем I број 966-2/15 од 28.12.2015. године директор Установе „Цекић“ је дана 28.12.2015. године донео, Решење о именовану комисије за попис имовине усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 968-1/2015 и Решење о именовану комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 968-2/2015. Решењем је утврђен рок за вршење пописа и достављање Управном одбору Установе „Цекић“ до

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03,12/06

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

10.01.2016. године. Комисијама је дато Упутство уз решење о именовану комисија за попис имовине и обавеза број 968-3/15 од 28.12.2015. године.

Комисије су донеле Планове рада број 969-1/15 и 969-2/15 од 28.12.2015. године.

Комисија за попис имовине је сачинила Извештај о извршеном попису имовине на дан 31.12.2015. године број 27-9 од 20.01.2015. године.

Комисија за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза је сачинила Извештај о извршеном попису благајне, краткорочних и дугорочних обавеза на дан 31.12.2015. године број 27-10 од 20.01.2015. године. У прилогу Извештаја достављен је записник комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза.

Управни одбор установе „Цекит“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и Извештаја комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза о извршеном попису I број 27/16 од 20.01.2016. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Директор установе „Цекит“ није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис имовине није на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника и није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о попису имовине не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују средствима, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање пописа и стања нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима установе „Цекит“ да: донесу акт о начину и роковима вршења пописа у установи, пописне листе садрже све прописане елементе и врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.*

**Ризик**

Неспровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

**Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима установе „Цекит“ да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**4.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања Установе „Цекит“ на дан 31.12.2015. године износи 10.780 хиљада динара



**Нефинансијска имовина.** Нефинансијска имовина је исказана у износу од 1.397 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100.**

У Билансу стања Установе „Цекит“ са стањем на дан 31.12.2015. године, није исказана вредност, јер на основу Уговора о давању пословних просторија у закуп број 361-32, број 361-33 и број 361-34 од 20.12.2013. године Установа користи пословне просторије у јавној својини града Зајечара површине 437 м<sup>2</sup> без накнаде.

**Опрема, конто 011200.** У Билансу стања Установе „Цекит“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 1.397 хиљада динара, која се састоји од опреме за саобраћај у износу од 414 хиљада динара, административне опреме у износу од 255 хиљада динара опреме за културу у износу од 727 хиљада динара. Увећање вредности опреме у 2015. години настало је у износу од 147 хиљада динара услед набавке киоска и екрана. У 2015. години извршен је обрачун амортизације у износу од 364 хиљаде динара, услед чега је дошло до смањења садашње вредности опреме у истом износу.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100.**

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** у Билансу стања на дан 31.12.2015. године на билансној позицији залихе ситног инвентара није исказан износ, иако је у пословним књигама евидентиран ситан инвентар у употреби-конто 022121 у износу од 147 хиљада динара и исправка вредности ситног инвентара-конто 022129 у истом износу, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима да образац Биланс стања попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**б) Финансијска имовина.** Финансијска имовина је исказана у износу од 9.383 хиљаде динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100.** На дан 31.12.2015. године у Билансу стања Установе „Цекит“ исказана су средства у износу од 843 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 827 хиљада динара и у износу од 16 хиљада динара из сопствених извора. Део средстава у износу од 500 хиљада динара односи се на средства по пројекту „Зајечар промо“ Министарства трговине, туризма и телекомуникација, док се износ од 327 хиљада динара односи на буџетска средства. Средства у износу од 16 хиљада динара односи се на сопствена средства која је установа остварила у 2015. години у износу од 1.571 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** Установа „Цекит“ није извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 327 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима установе „Цекит“ да до истека фискалне године изврше повраћај средстава која нису утрошена у буџет.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.** На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања код Установе „Цекит“ износе 216 хиљада динара по основу потраживања за префактурисану електричну енергију ЈКП „Хигијена“ у износу од 68 хиљада динара из 2015. године и за продату робу и извршене услуге из делокруга сопствене делатности у износу од 148 хиљада динара од

чега се на потраживања из 2014. године односи 143 хиљаде динара а на 2015. годину пет хиљада динара. Вршено је усаглашавање слањем ИОС а и покренут судски поступак за наплату потраживања у износу од 75 хиљада динара, а потраживање у износу од 48 хиљада динара наплаћено је у 2016. години.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200.** На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 8.324 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем залиха ситног инвентара у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте. Уколико се не изврши повраћај средстава у буџет јавља се ризик да се троше средства супротно пропису

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да 1) залихе ситног инвентара евидентирају у својим пословним књигама и 2) врше повраћај неутрошених средстава у буџет.

### **4.3. Пасива**

#### **Обавезе**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 10.780 хиљада динара.

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000.** На овој билансној позицији исказан је износ од 3.247 хиљада динара за укалкулисану плату запослених за део доприноса на терет физичких лица за јул, август и септембар за први део плате 2015. године у износу од 97 хиљада динара и за неисплаћене плате за септембар-други део и плате за октобар, новембар и децембар 2015. године у износу од 3.150 хиљада динара.

**Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000.** На овој билансној позицији нису исказане обавезе. По појашњењу одговорних лица Установа „Цекит“ није вршила исплату накнада за трошкове превоза на посао и са посла у 2015. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** код Установе „Цекит“ нису исказане обавезе по основу накнаде за трошкове превоза за 2015. годину у износу који нам у поступку ревизије није презентован, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000.** На овој билансној позицији исказан је износ од 524 хиљаде динара за укалкулисану плату запослених за део доприноса на терет физичких лица за јул, август и септембар за први део плате 2015. године у износу од 28 хиљада динара и неисплаћене плате за септембар-други део и плате за октобар, новембар и децембар 2015. године у износу од 496 хиљада динара.

**Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000.** На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 330 хиљада динара за обавезе по два уговора о привременим и повременим пословима за 2013. и 2014. годину.

**Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000.** На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од две хиљаде динара за камату за кашњење по рачунима ЈП Пошта Србије Београд.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000.** На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 373 хиљаде динара за умањење зарада из 2015. године за период од септембра до октобра 2015. године за које није исплаћена и плата.

**Добављачи у земљи, конто 252100.** На овој билансној позицији Установа „Цекит“ је евидентирала обавезе према добављачима у износу од 3.848 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години

Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза на дан 31.12.2015. године, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 1.042 хиљаде динара, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 8: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Функционисање локалних установа културе	12.447	10.242	2.205	3.247		-1.042						0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.042	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Установа „Цекит“ је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 из извора финансирања 01 у износу од 133 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по програмској активности функционисање локалних установа културе.

Прекорачење у укупном износу од 909 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених, односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

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

**Обрачунати неплаћени приходи и примања, конто 291300.** На дан 31.12.2015. године на овој билансној позицији исказана су пасивна временска разграничења у износу од 216 хиљада динара.

#### б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.397 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.** Невинансијска имовина у сталним средствима Установе „Цекит“ са стањем на дан 31.12.2015. године



износи 1.397 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200.** Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године није исказана.

**Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121.** Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 843 хиљаде динара.

### **Ризик**

Уколико у поступку извршења Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да 1) обавезе преузимају до висине одобрене апропријације.

## **5. Набавке**

На основу Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар број 899 од 05.12.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђен је један извршилац на пословима референта за јавне набавке.

Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар није донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Директор „Цекит“ Зајечар је донео План јавних набавки за 2015. годину број 556 од 14.05.2015 године, на који је Управну одбор дао сагласност, број 290-5 од 15.05.2015. године. У току године директор Установе „Цекит“ Зајечар је донео две Одлуке о измени плана јавних набавки установе „Цекит“ Зајечар за 2015. годину и то: прва измена је донета дана 05.06.2015. године, а друга измена је вршена 05.08.2015. године на које је Управни одбор дао сагласност.

Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар доставила је Управи за јавне набавке тромесечне извештаје.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- директор „Цекит“ Зајечар донео је један План набавки за 2015. годину дана 15.05.2015. године уместо до 31. јануара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- директор „Цекит“ Зајечар није донео акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- наручилац не чува сву документацију везану за јавне набавке најмање десет година, што није у складу са чланом 16. Закона о јавним набавкама;
- одговорно лице наручиоца није давао запосленом на пословима јавних набавки све налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. Закона о јавним набавкама.

У 2105. години Установа Центар за културу и туризам „ЦЕКИТ“ у Зајечару спровела је седам поступака јавних набавки. Свих седам поступака је спроведено у поступку јавне набавке мале вредности, од којих су два поступка обликована у партијама. Критеријум за доделу уговора је у шест поступака био најнижа понуђена цена а у једном поступку економски најповољнија понуда. Укупна процењена вредност поступака јавних набавки износи 13.080 хиљада динара без ПДВ-а. Закључено су уговори у укупном износу од 10.991 хиљаде динара без ПДВ-а односно 12.043 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревидиране су четири јавне набавке мале вредности.

1. *Јавна набавка мале вредности - набавка услуга ангажовања извођача и техничка реализација програма обележавања дана Града, број 02/2015*

Директор „Цекић“ Зајечар донео је Одлуку број 363 ЈН бр. 2-1/15 од 15.06.2015. године и Решење број 364 ЈН бр. 2-2/15 од 15.06.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број 02/2015- набавка услуга ангажовања извођача и техничка реализација програма обележавања дана Града. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 17.06.2015. године.

Директор „Цекић“ Зајечар је дана 07.07.2015. године закључио Уговор број 468 ЈН бр. 2-10/15 са „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар, у укупном износу од 3.300 хиљада динара.

У 2015. години по овом уговору је плаћен је износ од 3.300 хиљада динара.

**На основу ревизије узроковане документације утврђено је да:**

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

2. *Јавна набавка мале вредности - набавка услуга техничке реализације музичког програма манифестације „19. Мотоскуп“ у Зајечару, број 03/2015*

Директор „Цекић“ Зајечар донео је Одлуку број 371 ЈН бр. 3-1/15 од 16.06.2015. године и Решење број 372 ЈН бр. 3-2/15 од 16.06.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број 03/2015 - набавка услуга техничке реализације музичког програма манифестације „19. Мотоскуп“ у Зајечару. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 19.06.2015. године.

Директор „Цекић“ Зајечар је дана 13.07.2015. године закључио Уговор број 486 ЈН бр. 3-10/15 са Мото клуб „Тријумф“ Зајечар у укупном износу од 1.900 хиљада динара.

У 2015. години по овом уговору је плаћен је износ од 1.900 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

3. *Јавна набавка мале вредности - набавка услуга ангажовања извођача за манифестацију „19. Мотоскуп“ у Зајечару, број 04/2015*

Директор „Цекиит“ Зајечар донео је Одлуку број 386 ЈН бр. 4-1/15 од 18.06.2015. године и Решење број 387 ЈН бр. 4-2/15 од 18.06.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број 04/2015 - набавка услуга ангажовања извођача за манифестацију „19. Мотоскуп“ у Зајечару. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 01.07.2015. године.

Директор „Цекиит“ Зајечар је дана 16.07.2015. године закључио Уговор број 498 ЈН бр. 4-10/15 са Мото клуб „Тријумф“ Зајечар у укупном износу од 2.840 хиљада динара.

У 2015. години по овом уговору је плаћен је износ од 2.840 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

4. *Јавна набавка мале вредности - набавка услуга организовања наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа, број 05/2015*

Директор „Цекиг“ Зајечар донео је Одлуку број 392 ЈН бр. 5-1/15 од 19.06.2015. године и Решење број 393 ЈН бр. 5-2/15 од 18.06.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број 05/2015 - набавка услуга организовања наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 08.07.2015. године.

Директор „Цекиг“ Зајечар је дана 24.07.2015. године закључио Уговор број 525 ЈН бр. 5-10/15 са „Aster travel & trade“ у укупном износу од 2.160 хиљада динара.

У 2015. години по овом уговору је плаћен је износ од 2.160 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

**Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

**Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да: донесу план јавних набавки у законском року и да донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, да се запосленом на пословима јавних набавки дају сви налози и упутства писаним путем односно путем електронске поште, да чувају сву документацију везану за јавне набавке најмање десет година, да закључени уговори садржи казнене клаузуле.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА  
УСТАНОВЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ТУРИЗАМ „ЦЕКИТ“ ЗАЈЕЧАР  
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР  
ФИЛИЈАЛА ЗА ЗАЈЕЧАР

ПРИМАЉЕМО 25 FEB 2016

Образан 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

7	8	1	9	0	4	4	3	1	7	8	6	2	1	9	7	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС			Седиште УТ			Надлежни директни																											

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
УСТАНОВА ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ТУРИЗАМ "ЦЕКИТ" У ЗАЈЕЧАРУ

СЕДИШТЕ ЗАЈЕЧАР МАТИЧНИ БРОЈ 17862197

ПИБ 108309586 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1083664-91

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА УПРАВА - КУЛТУРА И ТУРИЗАМ  
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**  
у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.614	2.843	1.446	1.397
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЉНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.614	2.843	1.446	1.397
1003	011000	ВЕКРЕТИШНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.614	2.843	1.446	1.397
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	1.614	2.843	1.446	1.397
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТУРНИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Културисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				



Финансијски извештај – Биланс стања Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар на дан  
31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	7.291	9.383		9.383
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Финансијски извештај – Билан стања Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар на дан  
31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	226	1.059		1.059
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	69	843		843
1051	121100	Жиро и текући рачуни	69	843		843
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	157	216		216
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	157	216		216
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	7.065	8.324		8.324
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	7.065	8.324		8.324
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	4			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	7.061	8.324		8.324
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8.905	12.226	1.446	10.780
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	7.222	8.540
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	3.539	4.101
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	2.552	3.247
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.842	2.342
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	207	322
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	354	410
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	130	151
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	19	22
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	453	524
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	304	351
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	130	151
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	19	22
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнаде у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	534	330
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	346	196
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	51	28
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	101	71
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	31	31
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	5	4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		375
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА</b> (од 1175 до 1178)		2
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		2
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b> (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1185 до 1188)		373
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		373
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	3.522	3.848
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	3.323	3.848
1204	252100	Добављачи у земљи	3.323	3.848
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	199	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	199	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	161	216
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	161	216
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	157	216
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2	
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	1.683	2.240
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	1.614	1.397
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	1.614	1.397
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.614	1.397
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај – Биланс стања Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар на дан  
31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	69	843
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	8.905	10.780
1240	352000	ВАЊБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 19.02.2016 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



Наредбодавац

