



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНО-ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ БАТОЧИНА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-385-3/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ 5

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5

Извештај о ревизији правилности пословања8

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО-ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА
„ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ БАТОЧИНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ -БИЛАНС СТАЊА
КУЛТУРНО-ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „ДОСИТЕЈ
ОБРАДОВИЋ“ БАТОЧИНА НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

КУЛТУРНО-ТУРИСТИЧКИ ЦЕНТАР „ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ БАТОЧИНА

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Културно туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ Баточина за 2016. годину: (1) расхода за запослене, (2) сталних трошкова и трошкова путовања, (3) услуга по уговору, (4) специјализованих услуга, (5) текућих поправки и одржавања, (6) материјала, (7) осталих дотација и трансфера, (8) новчаних казни и пенала по решењу судова, (9) опреме, (9) обавеза, (10) спроведених поступака јавних набавки, (11) пописа имовине и обавеза, (12) прихода и (13) интерних контрола у вези са извршењем расхода и издатака који се ревидирају за 2016 годину а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Баточина за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Културно туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ Баточина за 2016. годину, ревизијом је утврђено да је део расхода више исказан за 299 хиљада динара и мање исказан за 29 хиљада динара и део прихода више исказан у износу 270 хиљаде динара.

У пословним књигама КТЦ „Доситеј Обрадовић“, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 22 хиљаде динара и да су мање исказане у износу од 11 хиљада динара. У пословним књигама КТЦ „Доситеј Обрадовић“ мање су исказане обавезе које КТЦ „Доситеј Обрадовић“ има према члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 49 хиљада динара.

КТЦ „доситеј Обрадовић“ није извршио повраћај средстава у буџет на дан 31.12.2016. године у износу 226 хиљада динара.

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

–Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

- радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
 - Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска
институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

20. септембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Културно туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ Баточина за 2016 годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, обавезама, пописом имовине и обавеза исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016 годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, обавезама, пописом имовине и обавезама КТЦ „Доситеј Обрадовић“ Баточина по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Културно-туристички центар „Доситеј Обрадовић“ Баточина је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 1.373 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 142 хиљаде динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 175 хиљада динара; ненаменски утрошила средства 465 хиљада динара; без писаног уговора или неког другог правног акта 410 хиљада динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације у износу 181 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културно-туристички центар „Доситеј Обрадовић“ Баточина није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је проузороковало неправилности приликом преузимања обавеза, извршавања расхода и издатака и спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у саставне делове финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештаја о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, обавезама, пописом имовине и обавеза извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска
институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

20. септембар 2017. године

ПРИЛОГ I

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

**Број: 400-385-3/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Садржај

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5) Мере предузете у поступку ревизије	19
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	20

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 Културно-туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ Баточина за 2016. годину, у финансијским извештајима Установе утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. *Економска класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Приходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 270 хиљада динара (3.1.2.6.)
 - Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 299 хиљада динара (3.1.2.6) и и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 29 хиљада динара. (3.1.2.9.)
2. У пословним књигама КТЦ „Доситеј Обрадовић“ мање су исказане обавезе које КТЦ „Доситеј Обрадовић“ има према члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 49 хиљада динара (3.2.2.1.) ;
3. У пословним књигама КТЦ „Доситеј Обрадовић“ , путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 22 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 11 хиљада динара (3.2.2.1.)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4. КТЦ „доситеј Обрадовић“ није извршио повраћај средстава у буџет на дан 31.12.2016. године у износу 226 хиљада динара (3.2.2.1).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 5 и 8)

Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да евидентирају све обавезе у својим пословним књигама и да врше усаглашавање обавеза са добављачима (Препорука број 11)

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да врше повраћај средстава у буџет, а која нису утрошена до истека фискалне године (Препорука број 11);

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања КТЦ „Доситеј Обрадовић“ за 2016. годину, КТЦ је неправилно преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 1.373 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 142 хиљаде динара и то: (1) 110 хиљада динара по основу неправилно утврђених коефицијената именованом лицу и једном запосленом; (2) 10 хиљада динара на име неправилно обрачунатог минулог рада и (3) 22 хиљаде динара на име више исплаћених доприноса на терет послодавца (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 175 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 36 хиљада динара члановима Управног одбора супротно интерним актима (3.1.2.5. и 3.1.2.8.); (2) преузете су обавезе у износу 124 хиљаде динара по уговору о привременим пословима за послове који се у контунуитету јављају у току целе године (3.1.2.8.); (3) пет хиљада динара на име дневница супротно Правилнику (3.1.2.7.); (4) 10 хиљада динара за смештај запослених на службеном путу за дане који се непоклапају са данима одржавања сајмова (3.1.2.7.);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 410 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: (1) услуге централног грејања у износу 207 хиљада динара (3.1.2.6); (2) послове из области безбедности и здравља на раду у износу 84 хиљада динара (3.1.2.8); (3) коришћења апарата за воду у износу 35 хиљада динара (3.1.2.8.); (4) радове на постављању противпаничних светилки у износу 29 хиљада динара (3.1.2.9.); (5) мобилних телефона у износу 55 хиљада динара (3.1.2.6.)

4. Културно-туристички центар је приходе од закупа у износу од 465 хиљада динара утрошио ненаменски за јубиларне награде, службена путовања, услуге по уговору и остало накнаде запосленима уместо за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме (3.1.1).

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 181 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, (1) 136 хиљада динара за програм електронске евиденције присутности запослених на раду и услуге безбедности и здравља на раду (3.1.2.8); (2) 45 хиљада динара за услуге програмско сценских услуга и реализацију уметничког наступа (3.1.2.8).

6. код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности: приход у износу од 465 хиљада динара није уплаћен на уплатне рачуне јавних прихода, и то од закупа пословног простора (већ директно на подрачун за редовно пословање Културно – туристичког центра) уместо на рачун буџета општине Баточина. (3.1.1.)

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

7. КТЦ „Доситеј Обрадовић“ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

➤ Правилници нису донети (за репрезентацију и нормативи за потрошњу горива) (3.1.2.8. и 3.1.2.10.)

(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

➤ Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (3.1.1.);

➤ не врши се рефундација трошкова и то: трошкова од запослених на име потрошње мобилних телефона изнад лимита (3.1.2.6.);

➤ реализована су службена путовања ван територије општине Баточина 43 пута без налога за службено путовање лица које је обавило службени пут, налози за службена путовања за лице не садрже све потребне податке (3.1.2.7)

➤ фактуришу се веће цене добара од уговорених (добра за репрезентацију, канцеларијски материјал, бензин, материјал за одржавање хигијене)(3.1.2.8. и 3.1.2.10.);

➤ обавезе се не извршавају у прописаним роковима (у 2016. години плаћени су рачуни за сталне трошкове ЈКП „7.јули“ из 2014. године) (3.1.2.6)

➤ КТЦ „Доситеј Обрадовић“ не користи идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање одржавања овог система у току 2016. године (3.1.2.8.);

➤ вршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених, именованих, изабраних и постављених лица на истом субаналитичком конту (3.1.2.1.);

➤ Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (3.1.2.1.);

➤ Звања и занимања предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Културно туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (3.1.2.1);

➤ Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослених провели на раду односно извршен је обрачун и исплата зарада без доказа о оствареним радним сатима (КТЦ) (3.1.2.1.);

➤ закључују се уговори са обавезама у месечним паушалним износима (за одржавање софтвера, за послове безбедности и здравља на раду) (3.1.2.8.);

➤ Нису поштоване законске процедуре приликом спровођења поступка ЈН и то у погледу Одлука о покретању, Записника о отварању, и Обавештење о закљученом уговору, исти не садрже све потребне елементе и да се сви акти објављују на порталу ЈН и интернет страници (тачка 4);

(3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

➤ Већина рачуна се заводи у тренутку плаћања а не у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

8. код индиректног корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; решење о образовању комисије није донето у прописаном року и њиме нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије; није донет план рада пописне комисије; није извршено усклађивању стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза; није извршено усклађивање стања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; нису предузете потребне мере како би се над зградом Културно- туристичког центра уписала јавна својина општине (зграда је у својини Републике Србије); пописна листа основних средстава када се ради о згради Културно- туристичког центра не садржи све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности; извештај о попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (3.2.1.)

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ Баточина препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Препорука бр. 2 и 3)
2. Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Препорука број 4, 6 и 7)
3. Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта; (Препоруке број 5, 7 и 8)
4. Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да приходе од закупа троше наменски у складу са законским прописима; (Препорука број 1)
5. Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Препорука број 7),
6. Препоручујемо одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да се приходи од закупа уплаћују на одговарајуће рачуне буџета;(Препорука број 1)
7. Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука 1,5, 6, 7,9 и 12)

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручује се одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да Комисију за попис именују у складу са Правилником и да Комисија донесе План рада; да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се изврши свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима и да се изврши попис свих обавеза и потраживања; да се објекти који су у изградњу попишу и воде као објекти у припреми; а да се објекти који се воде у припреми а већ су у употреби воде као непокретности које се користе (Препорука број 10)

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. Уведени су карнети - евиденција присутности запослених на раду. (Доказ: Евиденција присутности на раду);
2. Управни одбор је 23.03.2017. године донео нов Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака КТЦ „Доситеј Обрадовић“ који је усклађен са радним местима и коефицијентима са важећом Уредбом Владе Републике Србије у култури. Правилник је предат Општинском већу општине Баточина на добијање сагласности. (Доказ: Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака КТЦ Доситеј Обрадовић);
3. Минули рад који је обрачунаван за сваку започету годину, сада се обрачунава када запослени напуни годину радног стажа. (Доказ: Обрачун зараде за април 2017. године);
4. На седници Управног одбора 04.05.2017. године донет је Правилник о накнади трошкова службеног путовања у Републици Србији и иностранству. (Доказ: Правилник о накнади трошкова службеног путовања у Републици Србији и иностранству);
5. Скупштина општине је 02.06.2017. године донела Одлуку о првој измени Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина, којом се укидају дневнице за чланове Управног одбора Установа културе. (Доказ: Одлука о првој измени Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина);
6. На седници Управног одбора 04.05.2017. године донет је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона. (Доказ: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона).
7. На седници Управног одбора 04.05.2017. године донет је Правилник о коришћењу службеног возила, а у оквиру њега и коришћење сопствених аутомобила запослених у пословне сврхе. (Доказ: Правилник о коришћењу службеног возила);
8. На седници Управног одбора 04.05.2017. године донет је Правилник о коришћењу репрезентације. (Доказ: Правилник о коришћењу репрезентације);
9. Спроведена је јавна лицитација 21.05.2017. године за пословни простор бифе КТЦ-а и најбољи понуђач је два пута обавештен за потписивање уговора, али се није одазвао. (Доказ: Документација везана за спровођење лицитације);
10. Покренута је процедура у Катастру непокретности ради промене носиоца права својине за објекат КТЦ и општина Баточина је преузела даље кораке и обавезу

- прибављања тражене документације (Доказ: Допис према Катастру непокретности Баточина и допис према Општинској Управи);
11. Приликом обрачуна и исплате плате минули рад се књижи на субаналитичком конту 411115. Такође, приликом књижења свих расхода и издатака одвојено се књиже трошкови из буџета општине-01, и сопствени извори-04. (Доказ: Аналитичке картице).
 12. Остварени приходи од закупа из 2016. године који су остали неутрошени наменски су утрошени у 2017. години за набавку опреме – миксете (звучна кутија). (Доказ: Прикупљене понуде и рачун број 96/2017).

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

КТЦ „Доситеј Обрадовић“ Баточина 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.

КТЦ „Доситеј Обрадовић“ Баточина мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања КТЦ „Доситеј Обрадовић“ Баточина за 2016. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО - ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА
„ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ БАТОЧИНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-385-3/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. Године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	6
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.2. Текући расходи.....	8
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	8
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	9
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	10
3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000.....	12
3.1.2.7. Трошкови путовања, група - 422000.....	15
3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000.....	17
3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	20
3.1.2.10. Материјал, група – 426000.....	22
3.2. Биланс стања	23
3.2.1. Попис	23
3.2.2. Пасива.....	24
3.2.2.1. Обавезе.....	24
4. Јавне набавке.....	26

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Баточина основала је Културни центар „Доситеј Обрадовић“ Одлуком о оснивању од 26.03.1992 године. Управни одбор Културног центра донео је Одлуку о промени назива установе дана 03.02.2010. године, где се досадашњи назив Културни центар мења у Културно - туристички центар, на који је сагласност дала Скупштине општине Баточина број: 020-88/10-01 од 23.03.2010 године. Управни одбор Културног центра донео је Одлуку о проширењу делатности установе дана 03.02.2010. године, на који је сагласност дала Скупштине општине Баточине број: 020-89/10-01 од 23.03.2010. године. Културно - туристички центар је основан ради обављања следећих делатности: делатност заштите културних добара, културно - образовна делатност, културно - уметничка делатност, туристичка делатност, рекламе и пропаганда.

Према Статуту органи Установе су: директор, уметнички односно програмски директор, управни и надзорни одбор. Установом руководи директор, кога именује и разрешава оснивач, на основу спроведеног јавног конкурса, на период од четири године. Установа може имати поред директора, и уметничког односно програмског директора, који руководи програмским односно стручним пословима и за њих је одговоран, али га није имала. Управни одбор је орган управљања Установе и има три члана, који се именују од стране Оснивача, не период од четири године. Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Установе. Надзорни одбор има три члана, које именује и разрешава Оснивач.

Укупан број запослених у Установи са стањем на дан 31.12.2016 године, био је осам, док је једно лице ангажовано на привремено-повременим пословима. Скупштина општине Баточина на седници одржаној 23.11.2016 године, донела је решење број: 020-1110/16- 01 о именовању новог директора Културно- туристичког центра.

Средства за рад Установе обезбеђују се: у буџету Оснивача, од корисника услуга, продајом производа и услуга на тржишту, спонзорством и из других извора у складу са законом. Општи акти установе су: Статут, правилници, одлуке којима се на општи начин уређују одређена питања и пословници. Статут је основни општи акт Установе, којим се утврђују најважнији односи и питања у Установи. Статут је донет од стране управног одбора Установе дана 27.08.2012. године. Скупштина општине Баточина донела је одлуку о давању сагласности на Статут број: 020-506/12-01 од 07.09.2012. године.

Седиште Културно- туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ је у улици Краља Петра I број 69, матични број: 7944721, ПИБ: 101220360.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним службама;
- Закон о култури;
- Закон о туризму;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.
- Интерна акта субјекта ревизије

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ је у 2016. години остварио приход у износу 6.907 хиљада динара, са следећом структуром: (1) 791111 – Приходи из буџета у износу 6.004 хиљада динара; (2) 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 19 хиљада динара и (3) 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 884 хиљада динара. *742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.* По овом основу исказан је приход у износу 884 хиљада динара, од чега се 465 хиљада динара односи на приход од закупа а износ од 419 хиљада динара се односи на рефундацију сталних трошкова од стране корисника.

Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ Баточина је издао у закуп два пословна простора, која се налазе у згради коју КТЦ користи за обављање делатности. Један пословни простор је издат СУР кафе-посластичарница „ЈААОЈ“ Баточина, прикупљањем три понуде у поступку јавног надметања 2002. године, и уговор је закључен за период од 28.11.2002. године до 28.11.2003. године. Након тога, директор Културно – туристичког центра је 29.04.2003. године је закључио Анекс број 1 Уговора о закупу, који је закључен за период од 29.11.2003. године до 29.11.2007. године. Дана 20.08.2003. године је закључен Анекс број 2 Уговора о закупу којим се прецизира обрачун трошкова електричне енергије. Анексом број 3 Уговора о закупу мења се цена закупа и одређен је период закупа од 30.09.2006. године до 29.11.2010. године. Анексом број 4 Уговора о закупу, закуп гласи на период 01.02.2011. до 31.07.2011. године. Анексом број 5 Уговора о закупу, закуп је закључен на период од 01.08.2011. до 31.12.2011. године. Анексом број 6 Уговора о закупу, закуп је закључен на период од 01.01.2012. године до 30.04.2012. године. Анексом број 7 Уговора о закупу, закуп је закључен на период од 01.05.2012. до 30.04.2017. године. Након тога, 20.04.2016. године закључен је Анекс број 8 Уговора о закупу, којим је закуп продужен до 30.04.2022. године, иако је претходни Анекс Уговора и даље био на снази.

Директор Културно – туристичког центра је 04.05.2010. године закључио Предуговор о закупу пословног простора за производњу и емитовање радио програма са „ММ Променада

2010“ Баточина. Након тога, 07.07.2011.године, директор Културног центра је закључио Уговор о закупу пословног простора са „ММ Променада 2010“ Баточина, на период од 20.07.2011. до 20.07.2019. године, без поступка јавног надметања. Дана 31.12.2014. године закључен је Анекс уговора о закупу пословног простора, број 71/14, иако је Уговор о закупу још увек био на снази. Према овом Анексу, пословни простор се издаје у закуп до 20.01.2023. године.

Потраживања по основу закупа за издате локале на дан 31.12.2016. године износе 61 хиљаду динара, а да опомене закупцима нису послате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Анексима Уговора са предузећем СУР кафе посластичарница „ЈААОЈ“ продужен је закуп пословног простора од 2003. године (уговор истекао 28.11.2003.) до 2016. године, да би се у 2016. години закључио Анекс, којим се продужава Анекс до 2022. године, иако је претходни Анекс још увек био на снази што је супротно члану 34. Закона о јавној својини;
- Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ ја издао у закуп пословни простор предузећу „ММ Променада 2010“ ДОО Баточина без јавног надметања, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини;
- Остварени приходи у износу од 465 хиљада динара од закупа нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање Културно – туристичког центра, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Приход од закупа у износу од 465 хиљада динара нису утрошена за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме, већ за јубиларне награде, службена путовања, услуге по уговору и остало што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и 71. Закона о буџетском систему.
- Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ је закључио уговор о закупу два пословна простора, а да није приликом издавања у закуп прибавио сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да средства у јавној својини издају у закуп у складу са Законом о јавној својини и да приход од закупа истих уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода.

Ризик

Уколико се настави са располагањем средствима у јавној својини супротно законским прописима, постоји ризик од неовлашћеног и незаконитог управљања средствима у јавној својини.

Уколико се настави са трошењем наменских средстава супротно Закону о финансирању локалне самоуправе, постоји ризик од ненаменског трошења прихода од закупа.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да приликом издавања у закуп поштују Закон о јавној својини и да се приход од закупа уплаћује на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да приходе од закупа користе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе.

3.1.2. 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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

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

Табела бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	3.618	3.618	3.505	3.505	97	100
Укупно општина- група 411000		51.303	51.303	50.401	50.401	98	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 3.505 хиљада динара, док су планирани расходи 3.618 хиљада динара.

Директор Културно - туристичког центра "Доситеј Обрадовић" је на основу члана 16. Статута донео Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Културно-туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина дана 02.02.2016. године број 17/16. Чланом 24. Правилника, одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата директора и запослених. Уговорима о раду за сваког запосленог се такође одређује коефицијент за обрачун и исплату зараде. Пре овог Правилника на снази је био Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Културно-туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина број 81/12, од 27.11.2012. године.

Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“ у 2016. години није вршио обрачун и исплату увећане зараде по основу прековременог рада. Допатак за време проведено на раду (минули рад) је обрачунаван у висини од 0,4% од основице за сваку започету годину рада код послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица неправилно је утврђен коефицијент од 21,62 уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42, а за лице са трећим степеном стручне спреме је примењиван коефицијент од 9 уместо одговарајућег коефицијента за тај степен стручне спреме, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од 110 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Због погрешно обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад), за сваку започету годину радног односа код послодавца, више је исплаћен износ од најмање 10 хиљада динара, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Звања и занимања предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Културно туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Није успостављена евиденција присуства запослених на раду, из које би се могло утврдити колико дана су запослених провели на раду односно извршен је обрачун и исплата зарада без доказа о оствареним радним сатима;

- Исплата плате код Културно туристичког центра "Доситеј Обрадовић" Баточина у 2016. години није увек вршена у складу са роком прописаним чланом 35. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- Културно туристички центар "Доситеј Обрадовић" Баточина именованом и запосленима није обрачунавала накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде прописане чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, него су за време одсуства запосленог са рада, обрачунате и исплаћене плате као да је запослени радио.

Препоручујемо одговорним лицима Културно туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да утврде коефицијенте директору и запосленима у складу са законским прописима и подзаконским актима, да додаток за време проведено на раду (минули рад) обрачунавају за сваку навршену а не започету годину радног стажа, да звања и занимања из интерног акта ускладе са законским прописима, да исплату зараде врше у прописаним роковима, да успоставе евиденцију присутности на раду, да се обрачун накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде врши у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе и да се евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше у складу са Правилником.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица у Културно – туристичком центру као индиректном кориснику буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода за запослене, постоји ризик да ће приликом састављања финансијских извештаја ови расходи бити исказана у већем или мањем износу.

Препорука број 2

Препоручујемо да се именованом лицу и запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са прописима који регулишу исплату плата у државним органима и јавним службама, да се обрачун минулог рада врши за сваку навршену годину, да се расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се води уредна евиденција о присуству запослених раду, као и да се обрачунавају накнаде у складу са законским прописима.

3.1.2.2. 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.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	687	687	628	628	91	100
Укупно општина- група 412000		9.244	9.244	8.998	8.998	97	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 628 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 687 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара, због погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата, што је супротно члану 2. тачка 7), и члану 3. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да обрачун и исплату социјалних доприноса врше у складу са законским прописима.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица, због неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату зарада и погрешно обрачунатог минулог рада, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да се именованом и запосленом лицу утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да додатак по основу минулог рада обрачунавају у складу са законским прописима како би се мога вршити исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела бр. 3: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	138	138	0	0	---	---
Укупно општине- Група 414000		4.389	4.389	913	209	4,9	22

На овој буџетској позицији планирана су средства за социјална давања запосленима у износу од 138 хиљада динара, док извршења у 2016. години није било.

3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – група 415000

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

Табела бр. 4: Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	60	60	54	54	90	100
Укупно општине- Група 415000		2.250	2.250	1.639	1.639	73	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 54 хиљаде динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Табела бр. 5: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	250	371	339	339	91	100
Укупно општине– Група 416000		641	762	664	1.109	146	167

У оквиру ове групе конта планирани су расходи у износу од 371 хиљаду динара, а извршени расходи у износу 339 хиљада динара а односе се на јубиларне награде за три запослена за 20 година рада код послодавца у износу од 318 хиљада динара и 21 хиљаду динара исплаћена је на име накнада члану управног одбора из реда запослених и то за седнице које су се одржавале после радног времена.

На основу Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина број 020-524/12-01 од 07.09.2012. године, предвиђена је накнада у износу 5% од просечне месечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији под условом да је управни одбор у току месеца одржао седницу, без обзира на број одржаних седница, односно одређена је накнада на месечном нивоу. Нови Управни одбор КТЦ „Доситеј Обрадовић“, у 2016. години одржао је пет седница у септембру и октобру, а исплата је извршена по свакој седници. Накнада члану управног одбора из реда запослених у предходном сазиву управног одбора који је одржао четири седнице у четири месеца 2016. године у износу 16 хиљада динара није обрачуната, исплаћена ни укалкулисана у пословним књигама.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је исплата члану управног одбора из реда запослених у већем износу за 13 хиљада динара, без правног основа, што је супротно члану 15. Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина и члану 56. Закона о буџетском систему;
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ није у својим пословним књигама укалкулисао обавезу према члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 16 хиљада динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да исплате врше у складу са Одлуком о установама културе чији је оснивач општина Баточина, као и да свеобухватно приказују обавезе у пословним књигама.

Ризик

Уколико Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ не буде исплату накнаде члановима управних и надзорних одбора из реда запослених ускладили са законским прописима и интерним актима постоји ризик да се и даље врши исплата без правног основа а плаћањем без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће доћи до одлива средстава без доказа о насталим пословним променама.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да исплату накнаде члановима Управног одбора врши у складу са законским и подзаконским прописима и интерним актима.

3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела бр. 6: Стални трошкови

ред бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
	2	3	4	5	6		
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	1.510	1.510	1.100	830	55	75
	Укупно општина	75.231	75.231	51.592	41.787	56	81

Приказано је извршење у износу 1.100 хиљада динара и то: (1) 421100 Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу 11 хиљада динара; (2) 421200 енергетске услуге у износу 915 хиљада динара; (3) 421300 Комуналне услуге у износу 56 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација у износу 107 хиљада динара и (5) 421500 трошкови осигурања у износу 11 хиљаде динара .

Енергетске услуге. Приказано је извршење у износу 915 хиљада динара и то: (а) 421211 услуге за електричну енергију у износу 614 хиљада динара и (2) 421225 Централно грејање у износу 301 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - 421211 .На овој економској класификацији извршени су расходи за електричну енергију у укупном износу 614 хиљада динара. Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“ је закључио уговор број 39/2016 од 15.03.2016. године са ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 1/16. Уговор је закључен за период од годину дана од дана закључења уговора. Чланом 3. Уговора одређена је цена за један kWh у износу 5,63 динара. Уговор је закључен на вредност до 708 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен за један ЕД број.

Културно туристички центар „Доситеј Обрадовић“ део својих просторија издаје у закуп СУР кафе Јааој и Радио станици ММ Променада 2010 доо Баточина и за исте врши префактурисање трошкова електричне енергије. СУР кафе Јааој плаћа утрошену електричну енергију КТЦ „Доситеј Обрадовић“ на основу утрошених киловата по контролном бројилу. КТЦ Доситеј Обрадовић је у 2016. години префактурисао утрошену струју СУР кафе Јааој у укупном износу 290 хиљада динара, а СУР кафе Јааој је у 2016. години за струју и кирију укупно уплатио 635 хиљада динара, али се код плаћања није увек позивао на број рачуна, да ли је струја или кирија. КТЦ „ Доситеј Обрадовић“ по овим плаћањима није сторнирао трошкове на 421211, већ их је евидентирао као приход. Део трошкова за електричну енергију предузећу ЕПС Снабдевање у износу 248 хиљада динара плаћено је из ових средстава.

Закупац ММ Променада 2010 Баточина нема своје контролно бројило (иако је Уговором о закупу предвиђено да се утрошена електрична енергија фактурише по контролном бројилу) тако да на основу усменог договора, а достављене писане информације КТЦ „Доситеј Обрадовић“ префактурише електричну енергију ММ Променада 2010 Баточина у паушалном износу од 2 хиљаде динара месечно.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- КТЦ Доситеј Обрадовић је трошкове електричне енергије СУР кафе Јааој за пословни простор који је издат у закуп у износу 248 хиљада динара који је рефундирао евидентирао као свој приход, уместо да приликом уплате закупца изврши корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- КТЦ Доситеј Обрадовић нема тачну евиденцију трошкова електричне енергије за пословни простор који је издат у закуп ММ Променада 2010 Баточина и у паушалном износу 2 хиљаде динара месечно врши рефундацију трошкова електричне енергије од закупца;
- КТЦ Доситеј Обрадовић је трошкове електричне енергије које је рефундирао од ММ Променада 2010 доо Баточина у износу 22 хиљаде динара евидентирао као свој приход, уместо да приликом уплате закупца изврши корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да утврде површину дела објекта које издају у закуп и да рефундацију сталних трошкова врше на основу стварне потрошње а не у паушалним износима и да приликом рефундације трошкова исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Централно грејање - 421225 . На овој економској класификацији извршени су расходи за топлотну енергију у укупном износу 301 хиљада динара. Извршена су плаћања „ТМГ Топлота“ д.о.о. Баточинау износу 207 хиљада динара и по принудној наплати односно по Решењу о извршењу за ЈКП „7.јули“ Баточина у износу 94 хиљада динара

КТЦ „Доситеј Обрадовић“ нема закључен уговор о снабдевању топлотном енергијом зграде са „ТМГ Топлота“ д.о.о. Баточина, којим би се дефинисала квадратура за коју се испостављају рачуни и остали елементи. Месечни рачуни су за површину 200 м³.

КТЦ „Доситеј Обрадовић“ је имао неизмирену обавезу према ЈКП „7. Јули“ Баточина за трошкове грејања из периода 2014. године која према евиденцији износи 94 хиљада динара. На основу Решења о извршењу Основног суда у Крагујевцу, Извршитељ је донео Закључак број ИИ 4/2015 од 15.03.2016. године којим се налаже пленидба потраживања које извршни дужник има према КТЦ „Доситеј Обрадовић“ Баточина. (извршни дужник ЈКП „7. Јули“ Баточина) и дописа од 21.03.2016. године на износ 94 хиљада динара

Закупци не користе централно грејање тако да им се трошкови и не фактуришу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- КТЦ Доситеј Обрадовић је извршио плаћање централног грејања у износу 207 хиљада динара без закључења уговора којим би се дефинисала квадратура и остали елементи уговорног односа, тј. без писаног уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ је извршио плаћање у износу 94 хиљаде динара по рачунима ЈКП „7. Јули“ чији је рок плаћања био у 2014. години, односно није извршавао обавезе за комуналне услуге у прописаним роковима.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да обавезе преузимају и извршавају у складу са законским прописима.

Комуналне услуге. *Приказано је извршење у износу 56 хиљада динара.*

Услуге водовода и канализације – 421311 На овој економској класификацији приказани су расходи за одвоз отпада у износу 53 хиљада динара и услуге водовода и канализације у износу 3 хиљаде динара. КТЦ Доситеј Обрадовић има закључен уговор са А.С.А. Врбак д.о.о., Лапово од 14.04.2008, и Анекс број 1. Од 19.06.2009. године којим је одређена површина 160 м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за сакупљање отпада из зграде КТЦ у износу 53 хиљаде динара планирани и евидентирани економској класификацији 421311 – услуге водовода и канализације, уместо

на 421324- одвоз отпада што је супротно члану 14. Правника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге комуникација. Приказано је извршење у износу 107 хиљада динара и то: (а) 421411 телефон, телекс и телефакс у износу 43 хиљаде динара; (б) 421412 интернет и слично у износу 5 хиљада динара; (в) 421414 услуге мобилних телефона у износу 55 хиљада динара и (г) 421429 остале птт услуге у износу 4 хиљаде динара

Услуге мобилних телефона – 421414. На овој економској класификацији извршени су расходи за коришћење службеник мобилних телефона у укупном износу 55 хиљада динара и то предузећу Телеком Србија

КТЦ “Доситеј Обрадовић“ Баточина има закључен уговор са Телеком Србија број 501594/2-2016 од 15.12.2016. године, уговор је закључен за период од 24 месеца . Пре овог уговора у 2016. години КТЦ “Доситеј Обрадовић“ Баточина није имао закључен уговор. По рачунима коришћена су 3 службена броја мобилних телефона.

Управни одбор КТЦ “Доситеј Обрадовић“ је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона од 15.06.2009. године, којим је одређен лимит директору од две хиљаде динара, а запосленима који имају оперативне потребе за континуираном комуникацијом до 1 хиљаде динара. Правилником је предвиђено да се евентуална прекорачења рефундирају обуставом од зараде, уколико одобрење за плаћање прекорачења писмену сагласност није дала директорка. По образложењу добијеном од КТЦ “Доситеј Обрадовић“ , један број није у употреби већ две године, а остале бројеве су користили претходна директорка и сарадник на реализацији програма. По броју који је користила претходна директорка извршени су расходи преко одобреног лимита у износу 7 хиљада динара, а по броју који је користио сарадник на реализацији програма извршени су расходи преко одобреног лимита у износу 6 хиљада динара. По броју који се не користи у току 2016. Године извршени су расходи у износу 3 хиљаде динара (претплата).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Расход у износу од 55 хиљада динара за трошкове мобилних телефона извршен је без закљученог уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.
- КТЦ “Доситеј Обрадовић“ је извршио расходе у износу 13 хиљада динара изнад Правилником прописаних лимита, а да приликом исплате плата није обустављао прекорачења, што је супротно члану 9. Правника о коришћењу службених мобилних телефона и члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ да обавезе преузимају на основу писаног уговора и да рефундирају трошкове мобилних телефона од запослених када је потрошња изнад Правилником прописаних лимита.

Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се и даље буду преузимале обавезе и извршавали расходи према уговорима који не садрже све потребне елементе и уколико понуде на основу којих се закључују уговори не садже и количине јединичне цене, постоји ризик од извршавања расхода супротно законским прописима.

Уколико Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ не буде вршио сторнирање расхода за сталне трошкове које рефундирају, постоји ризик да ће расходи и приходи бити приказани у неправилно увећаном износу.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да обавезе преузимају на основу писаног уговора, и да приликом закључивања уговора уговори садрже све потребне елементе а понуда на основу које се уговори закључују садржи и количине и јединичне цене, да се обавезе које доспевају у две буџетске године преузимају у складу са законским прописима.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да преузимају и извршавају само обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да изврше сторнирање расхода за износе који су рефундирани.

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да обавезе евидентирају и извршавају у прописаним роковима.

3.1.2.7. 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, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 7: Трошкови путовања

						у 000 динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	260	260	70	70	27	100
	Укупно општина	993	993	489	489	49	100

Приказано је извршење у износу 70 хиљада динара и то: (1) 422111 у износу 31 хиљада динара и (2) 422131 у износу 35 хиљада динара и (3) 422194 у износу две хиљаде динара и (4) 422199 у износу две хиљаде динара. Управни одбор донео је Правилник о службеним путовањима запослених у КТЦ Доситеј Обрадовић Баточина број 50/14 од 17.7.2014. године којим је у члану 7. предвидео да се дневница умањује за 80% када је плаћен смештај за пун пансион. Чланом 7. дефинисано је и да дневница за службено путовање у земљи износи 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди РС а КТЦ је вршио исплату у висини 5% просечне бруто зарада у РС.

Увидом у налоге за службено возило марке Застава 101 рег ознаке КГ 007 ЖБ утврђено је да су у току 2016. године реализована службена путовања најмање 43 пута без налога за службени пут лица која су обавила службено путовање ван територије општине Баточина.

Издат је налог за службено путовање у Ниш од 25- 28 Априла 2016 године за два лица, ради присуствовања 17. Међународном сајму туризма и активног одмора у Нишу који се одржава у периоду 26-28.4.2016. године. „Elegance accommodation“ д.о.о. Ниш доставио је Културно-туристичком центру профактуру број: П0055/ 16 од 15.04.2016 године на износ од 13 хиљаде динара, и то за шест ноћења по 2.230 динара. Достављен је рачун број: Р- 0194/ 16 од 28.04.2016 године..

Издат је налог за службено путовање у Београд од 17- 21. фебруара 2016 године за два лица, ради присуствовања 38. Међународном сајму туризма у Београду који се одржава у периоду 18-21.2.2016. године. Хотел Royal lux доо Београд доставио је Културно- туристичком центру профактуру број: 23/ 16 од 21.02.2016 године на износ од 22 хиљаде динара, и то за осам ноћења по 2.751 динара. Достављен је рачун број: 1391/16 од 21.2.2016 године..

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- утврђено је да се врло често реализују службена путовања ван територије општине Баточина без налога за службено путовање и то увидом у налоге за службено возило марке Застава 101 утврђено је да су у току 2016. године реализована службена путовања најмање 43 пута без налога за службени пут лица која су обавила службено путовање ван

територије општине Баточина што је противно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 4. Правилника о службеним путовањима запослених у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ и члану 56. Закона о буџетском систему;

- већи део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, разлог путовања, није наведена врста смештаја, да ли је путовање обављено службеним возилом, марка и регистарске ознаке возила, као и на чији терет падају путни трошкови, поред тога налог није потписан од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства што је супротно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника; члану 4. Правилника о службеним путовањима запослених у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ и члану 16. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- КТЦ је обрачун и исплату дневница вршио у висини 5% просечне бруто зараде у РС уместо у висини 5% просечне зараде у привреди РС и на тај начин је исплатио износ пет хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 7. Правилника о службеним путовањима запослених у КТЦ Доситеј Обрадовић и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по предрачуну „Elegance accommodation“ д.о.о. Ниш за три преноћишта (од 25. до 28. априла 2016. године) за две особе за присуствовање на 17. Међународном сајму туризма и активног одмора у Нишу који је трајао од 26. до 28. априла 2016. године односно исплаћено је преноћиште за две особе у износу четири хиљаде динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 6. Правилника о службеним путовањима запослених у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ и члану 56. Закона о буџетском систему
- Извршено је плаћање по предрачуну хотела „Royal lux“ д.о.о. из Београда за четири преноћишта (од 17. до 21. априла 2016. године) за две особе за присуствовање на 38. Међународном сајму туризма у Београду који је трајао од 18. до 21. априла 2016. године односно исплаћено је преноћиште за две особе у износу шест хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и локална самоуправа, члану 6. Правилника о службеним путовањима запослених у Културно- туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ и члану 56. Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да се приликом службених путовања издаје лицу које обавља службени пут Налог за службеном путовање и да Налози за службена путовања садрже све потребне податке и да се службени пут обавља у периоду када су догађаји на којима се присуствује.

Ризик

Уколико се настави обављање службених путовања без налога за службени пут за лице које обавља путовање постоји ризик да ће се путовање обавити у приватне сврхе и то употребом службеном возила.

Уколико се интерним актима не уреди област службених путовања, или су интерна акта у супротности са важећим прописима или уколико се дневнице исплаћују супротно интерним актима и налози за службени пут не садржи све потребне податке постоји ризик да се изврши исплата из буџета у већем износу или да се изврши исплата из буџета на име смештаја, дневница и осталих трошкова путовања а да путовање није обављено.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да се приликом службених путовања издаје лицу које обавља службени пут Налог за службеном путовање и да Налози за службена путовања садрже све потребне податке и да се службени пут обавља у периоду када су догађаји на којима се присуствује.

3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела бр. 8: Услуге по уговору

у 000 динара							
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	1.530	1.530	553	553	36	100
	Укупно општина	31.930	31.930	24.373	17.317	54	71

Приказано је извршење у износу 553 хиљада динара и то: (1) 423100 у износу 136 хиљада динара; (2) 423200 у износу 55 хиљада динара; (3) 423300 у износу 128 хиљада динара; (4) 423400 у износу 24 хиљаду динара; (6) 423500 у износу 41 хиљаде динара; (7) 423700 у износу 63 хиљаде динара и (9) 423900 у износу 106 хиљада динара.

Остале административне услуге -423191. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 136 хиљада динара и то: (а) Предузећу „МТС“ доо, Ужице за редовно месечно одржавање пакета услуга „OBSERVER“ (обрада радних сати, зарада запослених и друго) у износу 52 хиљаде динара (б) Предузећу „Институт за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо, Нови Сад, за месечне послове безбедности и здравља на раду у износу 84 хиљаде динара.

(а) КТЦ Доситеј Обрадовић је закључио Уговор бр. 21/13 дана 20.03.2013. године о коришћењу пакета услуга „OBSERVER“ са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, и Предузећем за производњу, трговину и услуге у области рачунарске и софтверске технологије „МТС“ доо Ужице који омогућава контролу пословања Корисника (обрада радних сати, зарада запослених и друго) помоћу идентификационих картица. Уговор је закључен на 36 месеци, уз обнављање за исти временски период уколико се не откаже 30 дана пре истека периода (члан 16.). Уговор није отказан на време, па се подразумева да је аутоматски продужен. На основу писане информације од стране одговорног лица КТЦ Доситеј Обрадовић не користи идентификационе картице-односно електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање одржавања овог система у току 2016. године.

(б) КТЦ Доситеј Обрадовић нема закључен уговор са Предузећем „Институт за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо, Нови Сад за обављање месечних послова из области безбедности и здравља на раду а извршено је плаћање у износу 84 хиљаде динара. Узоркованом документацијом је утврђено да на рачунима нема потписа овлашћеног лица да су услуге стварно извршене, као ни извештаја шта је урађено у том месецу за који рачун гласи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Неотказивањем Уговора о коришћењу пакета услуга „OBSERVER“ закљученом између Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, Предузећа за производњу, трговину и услуге у области рачунарске и софтверске технологије „МТС“ доо, Ужице, и КТЦ „Доситеј Обрадовић“, КТЦ „Доситеј Обрадовић“ је продужио уговор за нових 36 месеци, без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. Став 1 Закона о буџетском систему, с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту

намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ не користи идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање одржавања овог система у току 2016. године у износу 52 хиљаде динара;
- Плаћање Предузећу „Институт за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо, Нови Сад у износу 84 хиљаде динара извршено је без писаног уговора супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у укупном износу 136 хиљада динара Предузећу „МТС“ доо, Ужице и „Институт за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо, Нови Сад извршено је без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође није достављен ни извештај о извршеним услугама, нема ни потписа овлашћеног лица које би потврдило да је услуга извршена тј без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да користе идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду јер плаћају одржавање система или да раскину уговор за одржавање истог и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Услуге за одржавање софтвера – 423212. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 55 хиљада динара и то Предузећу CBS Systems доо, Београд по Уговору бр. 31/12 од 30.11.2012. године који је закључен на неодређено време. Чланом 4. овог Уговора предвиђено је годишње одржавање програма које износи 150 еура са ПДВ-ом по инсталираном програму. Инсталирана су три програма за финансијско књиговодство. Узоркованом документацијом је утврђено да на рачунима нема потписа овлашћеног лица да су услуге стварно извршене, као ни извештаја шта је урађено.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Са предузећем CBS Systems доо, Београд закључен је Уговор бр.31/12 од 30.11.2012. године на неодређено време што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Закључен уговор из 2012. године са Предузећем CBS Systems доо, Београд којим је дефинисано годишње одржавање софтвера и пружање подршке за коришћење софтвера у паушалном годишњем износу без навођења спецификације услуга и извршено је плаћање у укупном износу 55 хиљада динара по рачуну без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође није достављен ни извештај о извршеним услугама, нема ни потписа овлашћеног лица које би потврдило да је услуга извршена што је супротно члану 39 став 3 и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним КТЦ Доситеј Обрадовић да вишегодишње уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему и да понуде односно спецификације услуга које су саставни део уговора садрже и врсти и јединичне цене и количине наручених услуга.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 41 хиљаде динара на име накнаде члановима управног одбора из реда представника локалне самоуправе. Решењем Скупштине општине Баточина број: 020-799/16-01 од 23.08.2016. именовани су чланови Управног одбора и то 2 члана из реда представника локалне самоуправе и 1 члан из реда запослених. Овај управни одбор је у току 2016. године одржао укупно пет седница у септембру и октобру 2016. године и накнаде члановима су исплаћене за пет седница.

Одлуком о установама културе чији је оснивач општина Баточина број 020-524/12-01 од 07.09.2012. године коју је донела Скупштина општине Баточина чланом 15. предвиђена је накнада у износу 5% од просечне месечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији под условом да је управни одбор у току месеца одржао седницу, без обзира на број одржаних седница, односно одређена је накнада на месечном нивоу. На исплате су обрачунати и плаћени припадајући порези и доприноси. Члановима овог управног одбора исплаћено је више три накнаде супротно Одлуци. Накнада члановима предходног Управног одбора за одржане четири седнице у четри месеца 2016. године у износу 33 хиљаде динара није обрачуната, исплаћена ни укалкулисана у пословним књигама

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је исплата члановима управног одбора у већем износу за 23 хиљаде динара, без правног основа, што је супротно члану 15. Одлуке о установама културе чији је оснивач општина Баточина, и члану 56. Закона о буџетском систему;
- КТЦ „Доситеј Обрадовић“ није у својим пословним књигама укалкулисао обавезу према члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 33 хиљаде динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да исплате врше у складу са Одлуком о установама културе чији је оснивач општина Баточина, као и да свеобухватно приказују обавезе у пословним књигама.

Репрезентација – 423711. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 54 хиљаде динара. КТЦ Доситеј Обрадовић, Баточина нема донет интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију.

КТЦ Доситеј Обрадовић, Баточина је закључио уговор о репрезентацији број 33 од 29.02.2016. године са ППТУ „Ђорђевић“, Баточина за набавку добара за репрезентацију. Уговор је закључен до висине процењене вредности од 80 хиљада динара са јединичним ценама производа без количина. За поједине производе који су набављени по овом уговору фактурисана је већа цена од уговорене (кафа, некст сокови, кикирики и др), док има и производа који су набављени а нису предвиђени уговором (капуђино, нес кафа, микс банини).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Плаћање у износу 54 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију извршено је без интерног акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Цене из рачуна предузећа ППТУ „Ђорђевић“ Баточина нису у сагласности са јединичним ценама из закљученог уговора односно за поједине производе који су набављени по овом уговору фактурисана је већа цена од уговорене (кафа, сокови и др) што је супротно члану 3. Уговора;
- Извршена је набавка производа који нису уговорени уговором са ППТУ „Ђорђевић“ Баточина (капуђино, нес кафа, микс банини и сл).
- Уговор са ППТУ „Ђорђевић“, Баточина је закључен до висине процењене вредности од 80 хиљаде динара са јединичним ценама без количина, што је супротно члану 39. Став 3. И 61. Став 4. Тачка 5. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да донесу акт о коришћењу репрезентације, да добра набављају на основу писаног уговора који садржи и количине и јединичне цена или уколико је уговор закључен набавку врше по уговореним ценама .

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији приказани су расходи у укупном износу 106 хиљада динара и то предузећу (1) Књаз Милош Аранђеловац у износу

35 хиљада динара на име купопродаје воде и коришћење апарата за воду по уговору број ПЛ-Н-АР/170/09 од 15.09.2009. године који је закључен на 12 месеци, уз продужетак за још 12 месеци по члану 10 Уговора. (2) Агенцији за извођачку делатност Импресарио А, Опорница у износу 25 хиљада динара по Уговору 14/16 од 26.01.2016. године за пружање програмско-сценских услуга за реализацију монодраме „Белег 5027“, (3) Агенцији за организовање уметничких догађаја „Prestige MIA“ у износу 20 хиљада динара по Уговору 81/16 од 19.09.2016. године за реализацију уметничког наступа АВИА „Архангела“ (4) остали расходи у износу 26 хиљада динара. Узоркованом документацијом је утврђено да рачуни предузећа „Импресарио А“ и „Prestige MIA“ нису потписани од лица овлашћеног за потписивање које би потврдило да је услуга извршена, као и да нема извештаја о реализованом програму.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Како са предузећем Књаз Милош Аранђеловац није закључен нови уговор, расход у износу 35 хиљада динара у 2016. године извршен је без писаног уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Плаћање по рачунима „Импресарио А“ и „Prestige MIA“ у износу најмање 45 хиљада динара извршен је без комплетне валидне рачуноводствене документације нису потписани од лица овлашћеног за потписивање које би потврдило да је услуга извршена и нема извештаја о реализованом програму што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Преузете су обавезе је уговору о привременим и повременим пословима број 88/2016 дана 1.12.2016. године у износу 124 хиљада динара за правне послове припреме материјала за рад управног одбора, израде уговора за потребе КТЦ, учествовање у изради нормативних аката и усклађивање истих са важећим законским прописима, припрема документације за јавне набавке иако се ради о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да услуге и добра набављају на основу писаног уговора и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да уговоре закључују у складу са Законом о раду.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора или другог писаног акта, без потврде да је услуга заиста извршена, извршавањем обавеза у паушалном износу и обавеза чији разлог, настанак и висина нису предвиђени интерним актима, постоји ризик од неконтролисаног одлива буџетских средстава.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да преузимају обавезе и извршавају расхода према уговору или другом писаном акту, уз потврду да су услуге извршене, уз прецизирање разлога настанка расхода и да донесу интерне акте који ће регулисати расходе који се односе на репрезентацију.

3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група-425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 9: Текуће поправке и одржавање

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	660	660	67	38	33	100
Укупно Општина		12.492	12.308	8.371	19.187	210	215

Приказано је извршење у износу 67 хиљада динара и то: (1) 425119 у износу 29 хиљада динара; (2) 425219 у износу 31 хиљада динара и (3) 425222 у износу 7 хиљада динара.

4255119 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Закључен је уговор број 47/16 од 23.3.2016. године са „Е-пројектинг ММ“ Крагујевац за радове на уградњи противпаничних светиљки са израдом Техничког извештаја о испитивању. Испостављен је рачун број 14-03/16 од 22.3.2016. године у износу 29 хиљада динара.

425219 Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. Извршено је плаћање по рачунима СЗТР „Артал 2“ Лапово за услуге преправке и испитивања ТНГ на возилу марке „Застава“ и то по рачуну 9/2016 од 22.02.2016. године у износу 29 хиљада динара и по рачуну „Аца“ Баточина број 1 од 22.11.2016. године за услуге превоза возила марке Застава на релацији Крагујевца-Баточина у износу две хиљаде динара. Из рачуна се не може утврдити о каквим преправкама се ради јер је фактурисано комада 1 у овом износу без описа које су тачно услуге извршене. Достављена је потврда Агенције за безбедност саобраћаја о исправности уређаја и опреме за погон возила на течни нафтни гас возила марке „Застава“ од 24.2.2016. године која важи до 24.2-2021. Године.

425222 рачунарска опрема. Извршено је плаћање СЗР „Рефилл М“ Крагујевац по месечним рачунима за одржавање ласерског штампача марке „Самсунг“ у износу две хиљаде динара. Укупно је плаћено 7 хиљада динара. Није закључен уговор.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- радови на постављању противпаничних светиљки су изведени и испостављена је фактура број 14-03/16 од 22.3.2016. године у износу 29 хиљада динара а након тога је закључен уговор број 47/16 од 23.3.2016. године односно преузете су обавезе без писаног уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка противпаничних светиљки и плаћање по рачунима у износу 29 хиљада динара са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 512-опрема што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање за услуге одржавања ласерског штампача у месечним паушалним износима од 2 хиљаде динара без доказа да је услуга извршена и без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да плаћање по рачунима врше на основу стварно извршених услуга а не у паушалним износима и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора и потврде да су радови заиста извршени јавља се ризик од прекомерног и неоснованог одлива буџетских средстава

Уколико се настави са евидентирањем радова на класи расхода уместо издатака постоји ризик од мање исказане вредности имовине у активи и извора у пасиви биланса стања.

Препорука 8

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са писаним уговорима и другим актима, и уз потврду да су радови извршени.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.10. 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 бр. 10: Материјал

		у 000 динара					
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	480	480	82	82	17	100
	Укупно општина	11.237	11.237	7.222	7.122	63	99

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 480 хиљада динара, а извршени су у износу од 82 хиљаде динара. Закључен је уговор број 19/16 од 9.2.2016. године са „Михајловић експорт импорт“ доо Параћин за набавку бензина и ТНГ гаса за 2016. Годину . Закључен је уговор број 31 од 29.2.2016. године са СТР “Наша књига“ Баточина за набавку канцеларијског материјала за 2016. годину.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је набавка канцеларијског материјала у износу од 10 хиљада динара, а да су цене у фактурама веће него уговорене, а да промена цена није регулисана анексом уговора, што је супротно члану 6. Уговора о купопродаји канцеларијског материјала за 2016. годину број 31.
- Извршена је набавка бензина у износу од 32 хиљада динара, а да фактурисане цене веће од цена из уговора, и да притом није закључен анекс о промени цена добара, што је супротно члану 4. Уговора о купопродаји бензина и тнг гаса за 2016. годину број 19/16.
- Културно-туристички центар је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 32 хиљаде динара за набавку бензина, а да није имао норматив о потрошњи горива, чиме би се потрошња оправдала.
- Извршена је набавка осталог материјала за одржавање хигијене у износу од девет хиљада динара, а да су цене биле више од цена из уговора о купопродаји хигијенског материјала а да промена цена није регулисана анексом уговора, што је супротно члану 4. и 6. Уговора о купопродаји хигијенског материјала.

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ Доситеј Обрадовић да добра набављају по уговореним ценама и да донесу интерни акт о нормативима за потрошњу горива.

Ризик

Уколико се Путни налози за службена возила не воде уредно постоји ризик да се не оправда утрошак горива и материјала и да се службено возило користи у приватне сврхе односно постоји ризик од злоупотребе.

Уколико се набавка материјала врши по већим ценама постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису писаним актом дефинисана права и обавезе наручиоца и извршиоца услуге.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да донесу интерни акт о нормативима за потрошњу горива, да се уредно воде путни налози за службена возила.

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да набавку материјала врше у складу са одредбама уговора.

3.1.2.11. Остале дотације и трансфери - група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 11: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	521	521	305	305	59	100
	Укупно општина	7.843	7.843	5.768	5.768	74	100

У оквиру апропријације индиректног корисника извршени су расходи у износу 305 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.1.2.12. Машине и опрема – група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 12: Машине и опрема

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ "Доситеј Обрадовић"	710	710	40	69	10	173
	Укупно општина	5.155	5.155	2.492	2.725	53	109

У оквиру апропријације ове апропријације планиран је износ од 710 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 40 хиљада динара за набавку микрофона.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Попис

Директор Културно- туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ у Баточина донео је решење о образовању пописне комисије за 2016 годину број: 102/ 16 од 28.12.2016. године, за попис основних средстава и ситног инвентара. Комисија се састоји од три члана, и то од председника комисије и чланова. Директор Културно- туристичког центра донео је дана 07.04.2017 године образложење број: 50/ 2017. У образложењу се наводи да пописна комисија није сачинила плана рада, већ се чланови комисије о спровођењу пописа усмено договарају. Пописна комисија сачинила је дана 30.01.2017 године извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2017 године. У извештају се наводи да је попис извршен од 29.12.2016 године до 25.01.2017 године. Према извештају о извршеном попису: пописом благајне утврђен је износ од 0 динара, утврђено је да не постоје дати аванси према добављачима, пописом финансијске имовине утврђен је износ од 226 хиљада динара, пописом обавеза утврђен је износ од 216 хиљада динара, пописом потраживања од купаца утврђен је износ од 61 хиљада динара, према спецификацији неизмирених обавеза утврђен је износ од 707 хиљада динара. Директор Културно- туристичког центра донео је дана 31.01.2017 године решење којим је усвојен извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара у Културно-туристичком центру „Доситеј Обрадовић“ Баточина, који је сачинила пописна комисија.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културно- туристички центар „Доситеј Обрадовић“ није донео интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза;
- Решењем о образовању нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што је противно члану 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Решење о образовању комисије за попис донето је 28.12.2016. године, чиме је повређен члан 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, према коме се акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;
- Пописна комисија поступила је противну члану 8. Правилника, с обзиром да није донела план рада, није одредила радње које ће се предузети током пописа и рокови за предузимање тих радњи;
- Није извршено усклађивању стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што је противно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16. став 2. Закона о рачуноводству и члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршено усклађивање стања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, а на основу релевантне документације (записник, ИОС обрасци) дужника и поверилаца;
- Општина Баточина није предузела потребне мере, како би се зграда Културно-туристичког центра уписала у јавну својину општине (зграда је у својини Републике Србије);
- Пописна листа основних средстава када се ради о згради Културно- туристичког центра, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2), што је противно члану 10. став 1. Правилника;
- Извештај о попису не садржи све елементе прописане чланом 11 став 2 Правилника.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем приликом састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да донесу интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; да Комисија сачини план раа; да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да пописне листе садрже све податке са одговарајућим јединицама мере и да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима .

3.2.2. Пасива

3.2.2.1. Обавезе

На дан 31.12.2016. године на подручју КТЦ „Доситеј Обрадовић“ средства у износу 226 хиљада динара остварена су по основу давања у закуп пословног простора СУР Кафе посластичарница Јааој Баточина и ММ Променада 2010 д.о.о., Баточина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да КТЦ“Доситеј Обрадовић“није извршио уплату прихода и примања на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора у износу 226 хиљада динара, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Обавезе по основу расхода за запослене (230000). У билансу стања Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ исказане су обавезе за запослене у износу 459 хиљада динара по основу плата за децембар 2016. године, накнаде за превоз радника на посао, све са обрачунатим припадајућим порезима и доприносима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказане обавезе које КТЦ „Доситеј Обрадовић“ није приказао у билансу стања а које има према члановима Управног одбора из претходног сазива у износу 49 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе према добављачима (252000). У билансу стања Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима су исказане у износу 216 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 16 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 10 одговора или 63%, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 13: Конфирмације

		у 000 динара					
Р. Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КТЦ „Доситеј Обрадовић“	16	10	210	199	22	11
	УКУПНО:	204	139	26.240	43.918	1.598	19.274

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 22 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 11 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.

Табела бр. 14: Апропријације

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачу ну	Разлика
411	Функционисање локалних установа културе	01	3.618	3.505	113	344	-231
412	Функционисање локалних установа културе	01	687	628	59	62	-3
	Укупно:		4.305	4.133	172	406	-234

Културно туристички центар је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2016. године, имао веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 231 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2016. године.

Културно туристички центар је на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2016. године, имао веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за три хиљаде динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2016. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је КТЦ „Доситеј Обрадовић“ преузео је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 234 хиљада динара и то: (1) 231 хиљада динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; и (2) три хиљаде динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

Ризик

Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама КТЦ „Доситеј Обрадовић“ јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико у поступку извршења буџета КТЦ „Доситеј Обрадовић“ настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико се на крају буџетске године, не изврши повраћај средстава у буџет општине, јавља се ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима КТЦ „Доситеј Обрадовић“ да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама, да све обавезе евидентирају у својим пословним књигама и да на крају буџетске године изврше повраћај неутрошених средстава на рачун буџета.

4. Јавне набавке

Јавна набавка мале вредности- ЈНМВ 1/ 2016 набавка добара- електричне енергије за просторије- зграду Културно- туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ у Баточини (процењена вредност 708 хиљада динара).

Донета је одлука о покретању поступка јавне набавке број: 23/ 2016 од 19.02.2016 године. Донето је решење о образовању комисије за јавну набавку број: 24/ 2016 од 19.12.2016 године. Чланови комисије дали су изјаву о одсуству сукоба интереса дана 19.02.2016 године. Конкурсна документација објављена је на порталу јавних набавки дана 24.02.2016 године. Конкурсном документацијом предвиђени су само обавезни услови за учешће у поступку. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Позив за подношење понуда објављен је на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 24.02.2016 године. Сачињен је записник о отварању понуда број: 34- 1/ 2016 од 03.03.2016 године. Извештај о стручној оцени понуда број: 34- 2/ 2016 сачињен је дана 03.03.2016 године. Донета је одлука о додели уговора број: 35/ 2016 од 09.03.2016 године. Према одлуци уговор је додељен понуђачу „ЕПС снабдевање“ д. о. о. Београд. Одлука је објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца. Уговор о јавној набавци закључен је 18.03.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 06.04.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је противно члану 53. став 1. тачка б. Закона о јавним набавкама;
- Критеријум за рангирање понуда је најнижа понуђена цена, а конкурсном документацијом су предвиђени и остали елементи критеријума и то рок и начин плаћања, период испоруке и место и начин испоруке, што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама;
- У позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца, у складу са изменама и допунама Закона о јавним набавкама од 12.08.2015. године;
- Записник о отварању понуда није достављен понуђачу коме је додељен уговор, што је противно члану 104. став 7. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца у року од пет дана од дана закључења уговора, што је противно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Културно – туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да одлучи о покретању поступка наведе оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе, да критеријуми за рангирање понуда одговарају конкурсној документацији, да се записници о отварању достављају и понуђачу коме је додељен уговор и да обавештење о закључењу уговора објаве на Порталу јавних набавки и интернет страници.

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 12

Препоручујемо одговорним лицима Културно- туристичког центра „Доситеј Обрадовић“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се у одлучи о покретању поступка наведу оквирни датуми спровођења појединачних фаза поступка јавне набавке; да се не одређују остали елементи критеријума, када је као критеријум одређена најнижа понуђена цена; да Позив за подношење понуда садржи све елементе прописане законом; да се Записник о отварању понуда доставља свим понуђачима у складу са законом; да се обавештење о закључењу уговора објављује на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца у прописаним роковима;

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА
КУЛТУРНО-ТУРИСТИЧКОГ ЦЕНТРА „ДОСИТЕЈ ОБРАДОВИЋ“ БАТОЧИНА
НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-385-3/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 4 1 2 5					0 7 9 4 4 7 2 1					4 1 7 0 2					0 4 1 0 7					2														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	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
Културно туристички центар "Доситеј Обрадовић"

СЕДИШТЕ Баточина МАТИЧНИ БРОЈ 07944721

ПИБ 101220360 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-397664-42

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

општинска управа општине Баточина
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. 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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.761	7.653	4.230	3.423
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.761	7.653	4.230	3.423
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.761	7.653	4.230	3.423
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.689	4.133	1.506	2.627
1005	011200	Опрема	1.072	3.520	2.724	796
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана 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				

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)	975	994		994
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 институцијама				
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 институцијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним институцијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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)	352	287		287
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	75	226		226
1051	121100	Жиро и текући рачуни	75	226		226
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
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)	277	61		61
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	277	61		61
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)	623	707		707
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	623	707		707
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	623	707		707
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.736	8.647	4.230	4.417
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	900	768
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	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
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	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	347	459
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	290	344
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	211	250
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	21	25
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	41	48
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	15	18
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	2	3
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	5	5
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	5	5
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	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	52	69
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	35	46
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	15	20
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2	3
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада 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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
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	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		41
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		29
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		4
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		6
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		2
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	25	32
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
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		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	25	32
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	25	32
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (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	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
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	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	251	216
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	251	216
1204	252100	Добављачи у земљи	251	216
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	277	61
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	277	61
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	277	61
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3.836	3.649
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3.761	3.423
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3.761	3.423
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.761	3.423
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		

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	75	151
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Пераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		75
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
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)	4.736	4.417
1240	352000	ВАШБИЛАНСНА ПАСИВА		

27.02.2017. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Neprawa Sokolac

Наредбодавац
Bozidar Stamen



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Pravica
27 FEB 2017

