



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА
„БЕЛА ЦРКВА“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2452-3/2017-04
Београд, 20. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 3

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....3

Извештај о ревизији правилности пословања5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА „БЕЛА ЦРКВА“ ЗА 2016.
ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ИСТОРИЈСКИ АРХИВ „БЕЛА ЦРКВА“

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: Биланса стања, плата, додатака и накнада запослених и услуга по уговору Историјског архива „Бела Црква“ 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 Историјског архива „Бела Црква“ - Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су следеће неправилности: нису исказане обавезе према добављачима у износу од 71 хиљаду динара и нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 378 хиљада динара.

Историјски архив „Бела Црква“ у својим пословним књигама не евидентира пословне промене у складу са складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, није успоставио помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и не уноси преузете обавезе у Регистар измирења новчаних обавеза.

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.

Одговорност руководства за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података 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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 финансијским извештајима 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 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 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. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Биланса стања, плата, додатака и накнада запослених и услуга по уговору Историјског архива „Бела Црква“ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима 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 расходима Историјског архива „Бела Црква“, 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 наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Историјски архив „Бела Црква“ је неправилно створио обавезе и извршила расходе у износу од 236 хиљада динара и то: преузео обавезу и извршио расходе а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 45 хиљада динара и без валидне рачуноводствене документације у износу од 191 хиљаду динара.

Историјски архив није извршио попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године у складу са законским прописима, и није успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности: Уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа; Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, је наведено да Историјски архив чине три службе, и није наведено која су радна места руководећа, што није у складу са Статутом Историјског архива; накнада трошкова и благајничко пословање нису уређени интерним актом; расходи и издаци се не измирују измирени прво из сопствених прихода, сходно Закону о буџетском систему.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је индиректни корисник буџетских средстава општине Бела Црква, Историјски архив „Бела Црква“ из Беле Цркве међуопштинска установа оснивача општина Беле Цркве, Вршца и Пландишта. Права оснивачких општина регулисани су уговором број 01-4427/1-67 од 29.06.1967. године, где је учешће у обезбеђењу финансијских средстава Историјског архива од стране општине Вршац 66,6%, општине Бела Црква 18,3% и општине Пландиште 15,1%. На основу финансијског извештаја пословања за период 01.01.-31.12.2016. године Историјског архива „Бела Црква“, утврђено је да је проценат учешћа у финансирању Историјског архива од стране општине Бела Црква 82,8%, града Вршца 14,4% и општине Пландиште 2,8%.

Скрећемо пажњу да се из буџета општине Бела Црква већим делом финансирају рад и програм Историјског архива „Бела Црква“ а општина Бела Црква не врши самостално оснивачка права у погледу именовања директора, чланова управног одбора и чланова надзорног одбора те установе, већ уз сагласност свих оснивача, што није у складу са чланом 27. Закона о култури⁷.

Такође, Закон о буџетском систему није уредио буџетске односе и правила која се примењују на установе у којима утицај на управљање има више јединица локалне самоуправе, и то на: израду финансијских извештаја, управљање новчаним средствима, задуживање, рачуноводство, израду и подношење извештаја и извршење буџетске контроле.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, 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 Извештај 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 расходима 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. децембар 2017. године

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	14

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 Историјског архива „Бела Црква“ за 2016. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 ¹

1. У пословним књигама и Билансу стања Историјског архива „Бела Црква“ на дан 31.12.2016. године, нису исказане обавезе према добављачима у износу од 71 хиљаду динара (Напомена 3.1.);
2. У пословним књигама и Билансу стања Историјског архива „Бела Црква“ на дан 31.12.2016. године, нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 378 хиљада динара (Напомена 3.1.);

ПРИОРИТЕТ 2 ²

3. Историјски архив „Бела Црква“ у својим пословним књигама не евидентира пословне промене у складу са складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то:
 - неправилно евидентира у пословним књигама стања активних временских разграничења и обавеза на потражној односно дуговној страни;
 - У пословним књигама Историјског архива на дан 31.12.2016. године је неправилно исказан дуговни салдо на економској класификацији 321111 – Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања у износу од 81 хиљаду динара;
 - Расходи по основу Уговора о делу су неправилно евидентирани и на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање
4. Историјски архив „Бела Црква“ у 2016. години није водио помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара и материјала и не води детаљне, јасне и аналитичне помоћне књиге плата, додатака и накнада запослених по аналитикама запослених и није примењивао Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Историјског архива „Бела Црква“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

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

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

1. у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 3.1 – Препорука број 3);
2. да потраживања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1 – Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 2

3. да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1 – Препорука број 3);
4. да успоставе помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и уносе обавезе у Регистар измирења новчаних обавеза (Напомена 3.1 – Препорука број 3);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Историјски архива „Бела Црква“ је неправилно преузео обавезу и извршио расходе у износу од 236 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 45 хиљада динара за исплате накнаде за рад Председнику и члановима Надзорног одбора и Управног одбора без правног основа, супротно Закону о култури, јер накнада за рад није утврђена актом оснивача (Напомена 3.2.2.);
2. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 191 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације, и то за исплаћене накнаде лицима ангажованим по уговору о ауторском делу и уговору о делу у износу од 112 хиљада динара и 79 хиљада динара, за накнаде трошкова дневница за службено путовање, накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе и осталих трошкова на службеном путу запосленима (Напомена 3.2.2.);
3. није успоставио ефикасан систем интерне контроле, што је довело до следећих неправилности (Напомена 1, 3.1, 3.2.1, 3.2.2);
 - 1) Уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа; нису појединачно исказани њени елементи и није наведен пропис којим се уређују; у појединим уговорима о раду није наведена стручна спрема која је потребна за закључивање наведених уговора.
 - 2) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места је наведено да Историјски архив чине три службе и то: Служба за опште послове, Служба за заштиту архивске грађе и Служба за фондове у Архиву и коришћење архивске грађе и документације, што није у складу са Статутом Историјског архива од 21.02.2017.

- године, у којој су наведене две: Служба за опште послове и Служба за сређивање, обраду и заштиту архивске грађе.
- 3) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, није наведено која су радна места руководећа.
 - 4) Управни одбор и оснивачи нису усвојили годишњи обрачун за 2016. годину, односно годишње финансијске извештаје - Обрасце 1 до 5 Историјског архива „Бела Црква“.
 - 5) Историјски архив врши исплате накнаде трошкова дневница за службено путовање, накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе и осталих трошкова на службеном путу запосленима и лицима која нису запослена код исплатиоца, а да право на накнаду трошкова, начин накнаде и висина накнаде трошкова није уређена интерним актом Историјског архива;
 - 6) Историјски архив Бела Црква врши исплате путем благајне, а није донео интерни акт којим би се уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције.
 - 7) расходи и издаци се не измирују прво из сопствених прихода.
4. Историјски архив „Бела Црква“ није спровео попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.1).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Историјског архива „Бела Црква“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 3.2.2.- Препорука број 5);
2. обавезе преузимају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.2.2.- Препорука број 5);
3. успоставе ефикасан систем интерне контроле и адекватне контролне активности, да донесу потребна интерна акта којима ће уредити питања из делокруга пословања Историјског архива, да ускладе и уреде Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у складу са законским прописима и да уговоре о раду закључују у складу са Законом о раду (Напомена 1, 3.1, 3.2.1, 3.2.2.- Препорука број 1,3,4);
4. попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.1 – Препорука број 2).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Историјски архив „Бела Црква“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Историјски архив „Бела Црква“ мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у Резимеу налаза, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Историјског архива „Бела Црква“ 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 ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА „БЕЛА ЦРКВА“
ЗА 2016. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Финансијски извештаји	3
3.1. Биланс стања – Образац 1.....	3
3.2. Текући расходи	8
3.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	8
3.2.2. Услуге по уговору – 423000	11

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Историјски архив „Бела Црква“ из Беле Цркве основан је Одлуком Повереништва за просвету Главног извршног одбора Народне скупштине АП Војводине, број 1680 од 02.11.1946. године, а као самостална установа са седиштем у Белој Цркви на основу Одлуке Народног одбора Среза Вршац број 3695 од 12.07.1956. године. Архив је постао међуопштинска установа 31.03.1967. године, а права оснивача Беле Цркве, Вршца и Пландишта регулисана су Уговором број 01-4427/1-67 од 29.06.1967. године. Историјски архив је уписан у судски регистар који се води код Привредног суда у Панчеву, број регистарског улошка 1-199, ФИ 984/95.

Права оснивачких општина регулисани су уговором број 01-4427/1-67 од 29.06.1967. године, где је учешће у обезбеђењу финансијских средстава општине Вршац 66,6%, општине Бела Црква 18,3% и општине Пландиште 15,1%. У 1992. години општине Бела Црква, Вршац и Пландиште доносе засебно Одлуку о оснивању историјског архива за општине Бела Црква, Вршац и Пландиште. У 2011. години оснивачке општине Бела Црква и Пландиште и град Вршац засебно доносе Одлуку о оснивању историјског архива у Белој Цркви.

Седиште установе је у Белој Цркви, улица Први Октобар 40. Ради остваривања што потпунијих резултата у извршавању послова и радних задатака, процес рада у Историјском архиву организује се у издвојеним организационим јединицама – службама: Служба за опште послове и Служба за сређивање, обраду и заштиту архивске грађе.

Архив обавља основну делатност под називом: Делатност библиотеке и архива под шифром 91.01. Архив је установа културе која обавља послове стручног надзора над архивирањем, чувањем и стручним одржавањем архивске грађе која се налази ван архива, послове преузимања, чувања, евидентирања, заштите, сређивања, обраде и презентовање архивске грађе.

Историјски архив „Бела Црква“ има следеће органе: Директор, Управни одбор, Надзорни одбор, Стручни савет.

Финансијски извештаји Историјског архива „Бела Црква“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бела Црква за 2016. годину.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је:

- Управни одбор и оснивачи нису усвојили годишњи обрачун за 2016. годину, односно годишње финансијске извештаје образац 1 до 5, супротно члану 44. Закона о култури.
- Надзорни одбор није подносио извештај о свом раду оснивачу, најмање једанпут годишње, што је супротно члану 48. Закона о култури.

Ризик

Невршењем законских обавеза од стране Управног и надзорног одбора Историјског архива у погледу усвајања финансијских извештаја и подношења извештаја о раду, јавља се ризик од не транспарентног пословања субјекта ревизије.

Препорука број 1

Препоручујемо члановима Управног и Надзорног одбора Историјског архива да усвајају годишње финансијске извештаје и подносе извештај о раду у складу са Законом о култури.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о култури;
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања – Образац 1

Попис имовине и обавеза

Директорка Историјског архива донела је Одлуку број 141-1/16 од 01.12.2016. године о образовању пописне комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза. Предмет пописа чини нефинансијска имовина у сталним средствима и залихама, финансијска имовина и обавезе. Пописна комисија сачинила је Извештај – записник број 31/17 од 20.01.2017. године

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Орган управљања (управни одбор) није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису у року, што је супротно члану 13 и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, није донео интерни акт о попису имовине и обавеза, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Историјски архив није извршио усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Пописне листе за нефинансијску имовину не садрже податке о врсти и јединицама мере имовине која се пописује супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим вредностима за опрему, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У Извештају – записнику пописне комисије расходована је опрема набавне вредности 380 хиљада динара и исправке вредности 380 хиљада динара, а да није наведен књиговодствени назив опреме, кратак опис опреме, инвентарски број, количине и разлог расходовања, начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Табела бр.1: Приказ Биланса стања на дан 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)	2.433	7.470	4.921	2.549
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.433	7.470	4.921	2.549
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.113	7.150	4.921	2.229
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		2.311	2.311	0
1005	011200	Опрема	2.113	4.839	2.610	2.229
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	320	320	0	320
1012	014100	Земљиште	320	320		320
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	0	608	0	608
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	0	82	0	82
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	0	82	0	82
1051	121100	Жиро и текући рачуни		82		82
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	0	526	0	526
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	0	526	0	526
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		526		526
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.433	8.078	4.921	3.157

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)	0	526
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	0	476
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	0	404
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		292
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		31
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		57
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		21
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		3
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	0	72
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		48
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		21
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		3
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	0	50
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	0	50
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		50
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.433	2.631
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.520	2.549
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.520	2.549
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.433	2.549
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	87	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		81
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	87	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		1
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.433	3.157

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Историјски архив је неправилно евидентирао у пословним књигама стања активних временских разграничења и обавеза на потражној односно дуговој страни, што је супротно члану 8 и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Историјски архив није водио помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара и материјала, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима, (тачан назив основног средства, адреса, површина, датум набавке, добављач, стопа амортизације), залихама ситног инвентара и материјала (назив, количина, датум набавке, количина, место трошка) прописани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Историјски архив не води детаљне, јасне и аналитичне помоћне књиге плата, додатака и накнада запослених по аналитикама запослених и помоћне књиге накнада за лица ангажована по уговорима по аналитикама физичких лица, већ евиденције које не обезбеђују довољно података, аналитика, места трошка по врстама додатка, накнаде, по изабраним, именованим и постављеним лицима и запосленима и не обезбеђују

функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Стање подрачуна сопствених прихода на дан 31.12.2016. године износи 82 хиљаде динара, што указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.
- У току 2016. године књижен је дуговни и потражни промет на економској класификацији 121113- Прелазни рачун у износу од 662 хиљаде динара, па се за наведени износ не слажу укупни приходи са приливом на жиро и текући рачун. Историјски архив је услед недостатка средстава на подрачуну јавних прихода преносио средства са подрачуна сопствених прихода преко прелазног рачуна, а када директни корисник трансферише средства по захтеву за трансфер средстава овог индиректног корисника, та средства је враћао на подрачун сопствених прихода преко прелазног рачуна, што указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.
- Извршене су исплате путем благајне у нето износу од 79 хиљада динара, за накнаде трошкова дневница за службено путовање, накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе и осталих трошкова на службеном путу запосленима, плаћани рачуни за, гориво, без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, јер интерним актом нису утврђене наведене накнаде трошкова, благајнички дневници – извештаји су непотпуни (нема броја темељнице, нема уписано словима износ салда у динарима, нема уписаног имена и презимена благајника, нема уписаног имена и презимена и потписа лица које је контролисало), Налог благајни да Наплати и Налог благајни Исплатите нису сачињени уз сваку исплату, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Историјски архив није евидентирао обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 72 хиљада динара за: „Дугме“ Бела Црква, „Бирокуп“ Бела Црква, „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, „Електрон“ Бела Црква, „ЕПС снабдевање“ Београд, „ДДОР Нови Сад“ Вршац, Белоцрквански водовод и канализација, односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Историјски архив није примењивао Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.
- Историјски архив у Билансу стања и пословним књигама није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 378 хиљада динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у истом износу што је супротно члану 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У пословним књигама Историјског архива на дан 31.12.2016. године је неправилно исказан дуговни салдо на економској класификацији 321111 – Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања у износу 81 хиљаду динара, јер је неправилно евидентирао у истој промени дуговно укупан износ класе 7, а потражно укупан износ класе 4 и 5, није извршио затварање конта текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака пословања, већ је наведена конта међусобно затворио и да би остварио равнотежу исказао Вишак прихода и примања- суфицит економска класификација 321121 у износу 81 хиљаду динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Историјски архив Бела Црква врши исплате путем благајне, а није донео интерни акт којим би се уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања

готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције.

- Историјски архив врши исплате накнаде трошкова дневница за службено путовање, накнаде трошкова за коришћење приватног возила у службене сврхе и осталих трошкова на службеном путу запосленима и лицима која нису запослена код исплатиоца, а да право на накнаду трошкова, начин накнаде и висина накнаде трошкова није уређена интерним актом у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Историјски архив Бела Црква је дана 24.10.2017. године, донео Правилник о путним и другим трошковима запослених у Историјском архиву Бела Црква, којим је на детаљан начин регулисао питање права на накнаду трошкова са долазак и одлазак са рада као и питање накнада трошкова за службено путовање у земљи и иностранству и других трошкова запослених. Такође, дана 23.11.2017. године је донет и Правилник о условима и начину коришћења службених возила, којим су регулисани услови и начин коришћења службених возила архива.

Ризик

Неевидентирањем потраживања у пословним књигама, јавља се ризик од потцењивања наведених позиција у Билансу стања.

Неевидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура и аката којим се уређује пословање субјекта, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Неевидентирањем пословних промена у пословним књигама, и неевидентирањем пословних промена хронолошки, уредно и ажурно јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да ажурно, потпуно и свеобухватно евидентирају у пословним књигама стање потраживања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

Препоручујемо одговорним лицима да донесу потребна акта којима ће уредити питања из делокруга пословања Историјског архива.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да успоставе помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да уносе обавезе у Регистар измирења новчаних обавеза

3.2. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 3.2.1 и 3.2.2 према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

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

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

Табела бр.2: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Историјски архив	6.000	6.000	5.724	5.724	95	100
2	Укупно Општина	76.684	76.684	73.066	73.354	96	100

Средства за плате, додатке и накнаде планирана су целости у буџету општине у износу од 6.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.724 хиљаде динара.

Радни односи запослених у установама културе уређени су Законом о раду у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени Законом о култури⁸. Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁹ (даље: ПКУ за културу) ближе су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа, као и међусобни односи учесника овог уговора, при чему се у смислу овог уговора, под запосленима сматрају запослени у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом, а под послодавцем - установа културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом. Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у установама културе треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У 2016. години у Историјском архиву Бела Црква, било је запослено осам лица на неодређено време и једно лице на одређено време.

Дана 31.08.2016. године, Покрајинска влада АП Војводине, као надлежни орган је донела Решење којим се претходни директор разрешава дужности. Вршилац дужности директора Историјског архива је 18.06.2016. године донео Решење о престанку радног односа претходног директора којем је истекао мандат у трајању од четири године по Решењу о именовану АП Војводине број 022-80/2012 од 08.02.2012. године. Претходни директор је поднео Захтев за исплату накнаде плате 02.12.2016. године за период од три месеца, Вршиоцу дужности директора Историјског архива, након чега је 27.09.2016. године поднео тужбу Вишем суду у Новом Саду због решења о његовом разрешењу и решења о именовану новог вршиоца дужности директора. Виши суд у Новом Саду је 22.02.2017. године донео Пресуду број П1-45/2016 у којој стоји да је Управни одбор архива донео одлуку о расписивању

⁸ ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.)

⁹ ("Сл. гласник РС", бр. 10/2015)

конкурса 30.11.2015. године, те је конкурс за директора расписан дана 08.12.2015. године. Даље, Записником седнице Управног одбора архива од 29.02.2016. године донет је Предлог о именовану јединог кандидата за директора, дотадашњег директора а тужиоца у овом спору, на мандат од четири године, који ће водити функцију вршиоца дужности директора до постављања, који Предлог је достављен оснивачима Историјског архива, општинама Планиште, Вршац и Бела Црква. Извршни одбор Националног савета мађарске националне мањине је дана 29.06.2016. године донео Закључак о давању мишљења на захтев Историјског архива, коју је Архив утврдио као установу из области културе од посебног значаја, у којем подржавају именовање директора по конкурс. У име оснивача града Вршца -Комисија за кадровска и административна питања Скупштине је 15.07.2016. године дала сагласност Управном одбору Историјског архива Бела Црква на предлог именовања новог директора, док друга два оснивача Бела Црква и Планиште нису дали потребну сагласност. Мандат директору је истекао, који је био једини кандидат за новог директора по конкурс од 29.02.2016. године. С тим у вези Скупштина општине Бела Црква је дала нови предлог број 037-360/2016-02 од 30.08.2016. године за новог вршиоца дужности директора архива јер је претходном директору истекао мандат. Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање дао је сагласност 09.09.2016. године за новог вршиоца дужности директора и затражио исту сагласност од Националног савета мађарске националне мањине, који је и дао сагласност дана 14.09.2016. године. На основу свега напред наведеног, Покрајинска влада је донела Решење број 022-571/2016 дана 31.08.2016. године којим се именује нова директорка, вршилац дужности најдуже до годину дана. Суд је одлучио да је тужбени захтев делимично основан и у образложењу навео да је јавни конкурс од 08.12.2015. године није успео јер није прибављена сагласност свих оснивача и да је решење Покрајинске владе број 022-570/2016 од 31.08.2016. године о разрешењу претходног директора којем је мандат од четири године истекао, неосновано и с тога је суд поништио наведено решење о разрешењу, а у складу са чланом 37. и чланом 39. Закона о култури. Суд је нашао да је решење број 022-571/2016 од 31.08.2016. године којим је Управни одбор је именовао новог, вршиоца дужности директора након неуспелог конкурса основано.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе 05 број 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за установе културе утврђена је нето основица од 2.392,81 динар. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за установе културе утврђена је могућност примене нето основице од 2.512,45 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Законом о платама за ЈС.

Приликом обрачуна плата примењена је основица у износу од 2.392,81 динар. Коефицијенти за обрачун плата су утврђивани појединачним решењима.

У 2016. години, у Историјском архиву Бела Црква био је на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Број 90/14 од 12.08.2014. године.

У 2016. години, у Историјском архиву, Бела Црква био је на снази Правилник о раду, Број: 28/15, од 27.02.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2016. години у Историјском архиву Бела Црква:

- Уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа, нису појединачно исказани њени елементи и није наведен пропис којим се уређују - Закон о

платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, тако да се на основу уговора о раду не може стећи увид у исправност уговорене плате, што је супротно члану 33. Закона о раду.

- У појединим уговорима о раду није наведена стручна спрема која је потребна за закључивање наведених уговора већ је наведена само у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што је супротно члану 33. Закона о раду.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Број 90/14 од 12.08.2014, у члану 2. Унутрашња организација, је наведено да Историјски архив чине три службе и то: Служба за опште послове, Служба за заштиту архивске грађе и Служба за фондове у Архиву и коришћење архивске грађе и документације, што није у складу са чланом 20. Статута Историјског архива од 21.02.2017. године, у којој су наведене две: Служба за опште послове и Служба за сређивање, обраду и заштиту архивске грађе.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Број 90/14 од 12.08.2014 није наведено која су радна места руководећа, тако да није могуће утврдити за која радна места је могуће увећати основни коефицијент у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Уговором о раду односно анексима наведених уговор су одређени укупни коефицијенти за исплату плата по сваком уговору који су увећани у односу на основне коефицијенте по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а да није одређено интерним актима Историјског архива по ком основу су увећани коефицијенти као ни колико су основни, а колики увећани коефицијенти за свако радно место по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Ризик

Постоји ризик да се уговорима о раду не дефинишу основни елементи као износ плате на дан закључења уговора или степен стручне спреме и тиме наставити са онемогућавањем исправности наведених уговора у складу са чланом 33. Закона о раду. Уколико се не усклади Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Статутом историјског архива постоји ризик од организације послова и систематизацији која није усаглашена. Постоји ризик да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и даље није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин се настави са обрачуном плата по неисправним коефицијентима.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Историјског архива Бела Црква да уговоре закључују у складу са чланом 33. Закона о раду, да ускладе Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Статутом историјског архива, да уреде Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и да коефицијенте одређују према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.2.2. Услуге по уговору – 423000

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

Табела бр.3: Услуге по уговору

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Историјски архив	200	200	330	330	165	100
2	Укупно Општина	59.250	59.521	56.386	56.386	95	100

Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 470 хиљада динара, а извршена су у износу од 330 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 45 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 65 хиљада динара.

Историјски архив закључио је три уговора о ауторском делу и пет уговора о делу са укупно седам лица и извршио расход по наведеним уговорима у износу 112 хиљада динара и то са економске класификације 423911 у износу од 65 хиљада динара, са економске класификације 425113-Молерски радови у износу 45 хиљада динара и са економске класификације 425115-Радови на водоводу и канализацији у износу од четири хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Председнику и члановима надзорног одбора и управног одбора извршена је исплата накнаде за рад у износу 45 хиљада динара (39 хиљада динара за надзорни одбор и шест хиљада динара за управни одбор), без правног основа, јер накнада није утврђена актом оснивача, што је супротно члану 42 и 46. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је расход за накнаде лицима ангажованим по уговору о ауторском делу и уговору о делу у износу 112 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, нису достављали месечне извештаје о извршеном послу односно без доказа о обиму и квалитету обављеног посла пре исплате, обрачуни накнада по уговорима су непотпуни јер нису посебно исказани порези и припадајући социјални доприноси за свако лице које прима накнаду, нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатама председнику и члановима надзорног одбора, а да накнада није утврђена актом оснивача, постоји ризик да се средства троше супротно Закону о култури.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу накнаде лицима ангажованим по уговору о ауторском делу и уговору о делу, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да исплате председнику и члановима надзорног одбора врше у складу са Законом о култури.

Препоручујемо одговорним лицима да исплате врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.