



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА**  
**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА „БОГАТИЋ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-256-2/2017-04**  
**Београд, 22. септембар 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 пословања.....5**

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА „БОГАТИЋ“  
ЗА 2016. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР „БОГАТИЋ“ БОГАТИЋ

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: плате, додаци и накнаде запослених, услуге по уговору, специјализоване услуге, попис и обавезе Културно образовног центра „Богатић“ Богатић 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

У саставним деловима финансијских извештаја Културно образовног центра „Богатић“ обавезе према добављачима на дан 31.12.2016. године су мање исказане у износу од 22 хиљаде динара.

Културно образовни центар није извршио попис имовине и обавеза, усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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 саставне делове 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

<sup>1</sup> „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)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „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 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 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  
22. септембар 2017. године

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја плате, додаци и накнаде запослених, услуге по уговору, специјализоване услуге, попис и обавезе Културно образовног центра „Богатић“ Богатић 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 Културно образовног центра „Богатић“, 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, Културно образовни центар „Богатић“ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.160 хиљада динара и то: извршио расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 34 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене документације (без достављених рачуна и доказа о набављеним добрима, извршеним радовима и услугама) у износу од 692 хиљаде динара и без спровођења јавних набавки у износу од 1.434 хиљада динара.

Културно образовни центар „Богатић“ није успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности: Директор је именован без спроведеног конкурса, што није у складу са Законом о култури; на радном месту Организатор материјално-финансијских послова нису раздвојене функције сагласно Уредби о буџетском рачуноводству; није успостављена евиденција присутности на раду; није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове; накнаде плате - зараде по основу коришћења годишњег одмора и др. нису обрачунаване на бази дванаестомесечног просека, него на бази плата за текући месец; Културно образовни центар „Богатић“ није примењивао Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.

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.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података у саставним деловима 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 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**  
**22. септембар 2017. године**



**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 ..... 11**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања ..... 12**
- 5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....13**



## 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Културно образовног центра „Богатић“ за 2016. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. У пословним књигама и Билансу стања Културно образовног центра „Богатић“ на дан 31.12.2016. године обавезе су мање исказане у износу од 22 хиљаде динара (Напомена 5.);
2. Културно образовни центар није извршио попис имовине и обавеза, усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре израде финансијских извештаја (Напомена 4.);

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

Одговорним лицима Културно образовног центра „Богатић“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. у пословним књигама евидентира обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 5 – Препорука број 5);
2. да изврше попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја (Напомена 4 – Препорука број 4);

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Културно образовни центар „Богатић“ је неправилно преузео обавезу и извршио расходе у износу од 2.160 хиљада динара и то:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 34 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и то за више обрачунате и исплаћене плате (Напомена 5.1.1.1);
2. преузео обавезу и извршио расходе у износу од 692 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.1.1.2 и 3.1.1.3);

---

<sup>1</sup> 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.

3. преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 815 хиљада динара за услуге превоза и 619 хиљада динара за угоститељске услуге (Напомена 3.1.1.3.);
4. није успоставио ефикасан систем интерне контроле, што је довело до следећих неправилности (Напомена 3.1.1.1):
  - Директор који је именован Решењем Број II-R.329/2016-01 од 31.03.2016. године, нема потребно радно искуство у струци сагласно члану 36. Закона о култури - најмање пет година. Директор је именован без спроведеног конкурса, супротно члану 35. Закона о култури;
  - На радном месту 6. Организатор материјално-финансијских послова, код описа послова нису раздвојене функције сагласно члану 16. став 9. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Није успостављена евиденција присутности на раду;
  - Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
  - накнаде плате - зараде по основу коришћења годишњег одмора нису обрачунаване у складу са 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<sup>7</sup>, на бази дванаестомесечног просека, него на бази плата за текући месец.
  - Културно образовни центар „Богатић“ није примењивао Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија (Напомена 5).

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

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Културно образовног центра „Богатић“ препоручујемо да:

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 3.1.1.1 и 3.1.1.3 - Препорука број 1 и 3);
2. преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.1.1.2 и 3.1.1.3 - Препорука број 2 и 3);
3. Уговоре о набавци добара, пружању услуга закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 3.1.1.3 – Препорука број 3);
4. успоставе ефикасан систем интерне контроле (Напомена 3.1.1.1 и 5 – Препорука број 1 и 5);

---

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2015

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

Културно образовни центар „Богатић“ 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.

Културно образовни центар „Богатић“ 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 Културно образовног центра „Богатић“ 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 ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА  
„БОГАТИЋ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

## **САДРЖАЈ**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>2</b>
<b>3. Саставни делови завршног рачуна .....</b>	<b>3</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>3</b>
<b>3.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>3</b>
<b>3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000 .....</b>	<b>3</b>
<b>3.1.1.2. Услуге по уговору, група конта – 423000 .....</b>	<b>7</b>
<b>3.1.1.3. Специјализоване услуге, група конта – 424000 .....</b>	<b>9</b>
<b>4. Попис имовине и обавеза.....</b>	<b>12</b>
<b>5. Обавезе.....</b>	<b>12</b>

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Културно образовни центар „Богатић“ из Богатића основан је Одлуком Скупштине општине Богатић, број II-R 105/87, дана 24.12.1987. године. Дана 02.04.1993. године Скупштина општине Богатић доноси Одлуку о поновном оснивању Културно образовног центра „Богатић“, под бројем II-R.365/93-01. Културно образовни центар је уписан у судски регистар који се води код Округног привредног суда у Ваљеву, број решења ФИ-426/88. Седиште установе је у Богатићу, ул. Мике Витомировића број 6. Матични број установе је 07171269. ПИБ установе је 101439693. У оквиру установе послују и следеће организационе јединице: Народна библиотека „Јанко Веселиновић“, Аматерско позориште „Јанко Веселиновић“, Фолклорни ансамбл „Ђидо“, Етно-парк Совљак, Дом културе, Народни универзитет.

Установа обавља следеће делатности под називом и шифрама: Издавање књига, брошура, музичких књига и других публикација шифра 22110, Остала издавачка делатност шифра 22150, Делатност музеја, галерија и збирки шифра 92521, Делатност библиотеке шифра 92511, Уметничко и књижевно стваралаштво и сценска уметност 92310, Рад уметничких установа 92320, Остале забавне активности 92340, Приказивање филмова шифра 92130, Образовање одраслих и остало образовање шифра 80420, Културно уметничка делатност шифра 91330, Барови шифра 55400 са Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Сл. лист СРЈ”, бр. 31/96 и „Сл. гл. РС”, бр. 104/09).

Културно образовни центар има следеће органе управљања: Управни одбор, Надзорни одбор, Директор, Стручно веће.

Финансијски извештај КОЦ „Богатић“ представља саставни део завршног рачуна буџета општине Богатић за 2016. годину.

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

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о култури;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
- Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### 3. Саставни делови завршног рачуна

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Текући расходи

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

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

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

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

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КОЦ Богатић	5.300	5.300	5.112	5.112	96	100
2	Укупно Општина	106.453	106.453	105.877	105.877	99	100

Радни односи запослених у установама културе уређени су *Законом о раду*<sup>8</sup> у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени *Законом о култури*<sup>9</sup>. *Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*<sup>10</sup> (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*<sup>11</sup> (даље: Закон о максималном броју запослених). Сагласно члану 9. Закона о максималном броју запослених укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику не може бити већи од максималног броја утврђеног у складу са овим законом. Сагласно члану 10. став 1. Закона о максималном броју запослених, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.

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

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. члана 10., с тим да су у ставу 3. истог члана закона наведени изузеци од прописаних ограничења. Ограничењу из члана 10. став 1. и 2. Закона о максималном броју запослених, између осталог, не подлеже радно ангажовање лица на пројектима и програмима у области културе, односно, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време, када се ради о радном ангажовању лица на пројектима и програмима у области културе. Према члану 12. став 1-4. Закона о максималном броју запослених, ако је број запослених у организационом облику мањи од утврђеног максималног броја запослених, број запослених се може повећавати највише до утврђеног максималног броја запослених, без прибављања сагласности за ново запошљавање, али тек по доношењу акта о систематизацији усклађеног са актом о максималном броју запослених за 2016. годину. Пошто акт о максималном броју запослених за 2016. годину није донет, то значи да се запошљавање на упражњена радна места врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем – дакле уз обавезно прибављање сагласности подношењем ПРМ обрасца.

Плате, додаци и накнаде запослених у установама културе уређене су посебним прописом - *Законом о платама у државним органима и јавним службама*<sup>12</sup> (даље: Закон о платама за ЈС). Коefицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка 7. – основни коefицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коefицијента, *Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*<sup>13</sup> (даље: Уредба о коefицијентима за ЈС). 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 динара. 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*. Пре примене *Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава*<sup>14</sup> (даље: Закон о привременом уређивању основица) односно, пре обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, у установама културе примењивала се основица према Закључку Владе РС 05 бр. 121-3131/2014, од 22. априла 2014. године, и износила је нето 2.658,68 динара.

Културно образовни центар „Богатић“ у 2016. години, планирао је средства за плате, додатке и накнаде запослених, из средстава буџета, у износу од 5.300 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.112 хиљада динара.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора Општине Богатић за 2015. годину Број: I-R-192/2016-01 од 08.02.2016. године у Културно образовном центру „Богатић“ за 2016. годину одобрен је максималан број запослених на неодређено време 16.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у Културно образовном центру Богатић, Број 33/11 од 31.10.2011. године са изменом и допуном Број 6/16 од 19.02.2016. године, на коју је дата сагласност оснивача Број I-R 199/2016-01 од 1.3.2016. године, није усклађен са чланом 36. Закона о култури<sup>15</sup> у погледу обавезног услова за избор директора - најмање пет година радног искуства у струци.
- На радном месту 6. Организатор материјално-финансијских послова, код описа послова нису раздвојене функције сагласно члану 16. став 9. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>16</sup>, према којима корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Функције наведених лица не могу се поклапати.
- За радно место у члану 15. под тачком 5. – Сарадник у етно парку (организатор рада етно - парка) утврђена су три степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24. Закона о раду, у делу којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.
- Увидом у досјеа запослених у Културно образовном центру Богатић, налазимо следеће:
  - Није закључен уговор о раду са директором, запосленим на радном месту продуцента-организатора општих послова у култури и запосленим на радном месту референта набавке-руководилац хигијенског одржавања.
  - Директор који је именован Решењем Број II-R.329/2016-01 од 31.03.2016. године, нема потребно радно искуство у струци сагласно члану 36. Закона о култури - најмање пет година. Директор је именован без спроведеног конкурса, супротно члану 35. Закона о култури.
  - Запосленом на радном месту референта набавке - руководиоца хигијенског одржавања додељен је коефицијент 11,10 који је прописан чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место - послове организатора материјално – финансијских и општих послова, што није у складу са врстом посла и радним местом запосленог. Запосленом на радном месту референта набавке - руководиоца хигијенског одржавања припада коефицијент 9,60 који је прописан чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, сагласно врсти посла и радном месту запосленог. Ова неправилност има следећи финансијски ефекат: за запосленог је у 2016. години више исплаћено укупно 34 хиљаде динара од чега са конта 411000 износ од 29 хиљада динара и са конта 412000 износ од пет хиљада динара.
- Није успостављена евиденција присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и сл.) за запослене као и за лица ангажована по основу уговора ван радног односа, чија је присутност у објектима Културно образовног центра Богатић, уговорена уговором о ангажовању.
- Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Увидом у обрачун накнада плате - зараде запослених који су користили годишњи одмор и по другим основима (државни празник и др.), налазимо да накнаде плате - зараде по основу коришћења годишњег одмора и др. нису обрачунаване у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>17</sup>, на бази дванаестомесечног просека, него на бази плата за текући месец, које се нису мењале у току 2015. и 2016. године. Поводом тога достављена је и изјава обрачунског радника Културно – образовног центра Богатић и изјава лица – предузетника које је задужено за одржавање софтвера.

## Ризик

Постоји ризик да Правилник о организацији и систематизацији радних места у Културно образовном центру Богатић и даље није усаглашен са одредбама Закона о раду – члан 24. и Закона о култури – члан 36. Ризик је да у акту о систематизацији на радном месту 6. Организатор материјално-финансијских послова, у опису послова, и даље нису раздвојене функције сагласно члану 16. став 9 и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству према којима корисници буџетских средстава (и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање), интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање; при томе се функције наведених лица не могу поклапати.

Постоји ризик да се запосленом на радном месту референта набавке - руководиоца хигијенског одржавања плата и даље обрачунава на основу неправилно додељеног коефицијента 11,10 који је прописан чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место - послове организатора материјално – финансијских и општинских послова, који није у складу са врстом посла и радним местом запосленог.

Како директор и даље не испуњава услове у погледу радног искуства у струци - најмање пет година сагласно члану 36. Закона о култури, те да није изабран по основу конкурса у складу са чланом 35. Закона о култури, постоји ризик од неправилности у пословима руковођења – функције наредбодавца код располагања буџетским средствима у установи, што може проузроковати незаконито трошење буџетских средстава.

Исплатама запосленима и лицима ангажованим по основу уговора ван радног односа, чија је присутност у објектима Културно образовног центра „Богатић“, уговорена уговором о ангажовању, без успостављене евиденције присуства на раду настаје ризик од незаконитог трошења буџетских средстава. Постоји и ризик од штете у вези са неовлашћеним приступом средствима и имовини Културно образовног центра „Богатић“ у радно време и ван радног времена.

Постоји ризик од неправилног утврђивања и исплате плата за запослене који имају право на увећања основних коефицијента сагласно члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Постоји ризик од неправилног утврђивања накнада плате - зараде запослених који су користили годишњи одмор и по другим основима (државни празник и др.) - супротно члану 114. Закона о раду и члану 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе - на бази дванаестомесечног просека, и у наредном периоду. Ако се не отклони ова неправилност постоји ризик од незаконитог трошења буџетских средстава.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2015



## Препорука број 1

Одговорна лица треба да сачине измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места тако да: обезбеде да се послови појединих радних места међусобно не преклапају укључујући и функције лица на радном месту 6. Организатор материјално-финансијских послова сагласно члану 16. став 9 и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству; према члану 24. Закона о раду - за рад на одређеним пословима изузетно, утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања; утврде услов за избор директора сагласно члану 36. Закона о култури у погледу потребног радног искуства у струци – пет година.

Препорука је да надлежни орган Културно образовног центра Богатић распише конкурс за избор директора у складу са чланом 35. Закона о култури, те да Општина Богатић као оснивач Културно образовног центра Богатић, предузме мере сагласно члану 37. и 39. Закона о култури. Препорука је да се запосленом на радном месту референта набавке - руководиоца хигијенског одржавања плата у 2017. години обрачунава на основу коефицијента 9,60 који је прописан чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а сагласно врсти посла и радном месту запосленог.

Одговорна лица треба да успоставе евиденцију присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и сл.) за запослене као и за лица ангажована по основу уговора ван радног односа, чија је присутност у објектима Културно образовног центра Богатић, уговорена уговором о ангажовању.

Одговорна лица треба да донесу акт којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука је да се отклони неправилност код утврђивања накнада плате - зараде запослених који су користили годишњи одмор и по другим основима (државни празник и др.) тако да се обрачун наведених примања врши на бази дванаестомесечног просека сходно члану 114. Закона о раду и члану 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### 3.1.1.2. Услуге по уговору, група конта – 423000

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

Табела бр.2: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КОЦ Богатић	3.465	3.465	3.363	3.363	97	100
2	Укупно Општина	75.104	75.740	73.477	73.477	97	100

Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 3.465 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.363 хиљаде динара и односе се на остале административне услуге у износу 110 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 60 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 53 хиљаде динара, услуге рекламирања у износу од 467 хиљада динара, накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија 108 хиљада динара, остале стручне услуге 585 хиљада динара, репрезентација у износу од 430 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.556 хиљада динара.



Услуге рекламирања - 423431. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 467 хиљада динара.

Добављач „Милано Стуле принт“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун-отпремницу број 01-20-16 од 29.01.2016. године за рекламни материјал у износу од 162 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** евидентиран расход у износу од 162 хиљаде динара за рекламни материјал, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора и без валидне рачуноводствене документације, јер на рачуну је наведена врста добра „рекламни материјал“ један комад, без спецификације добара и количина, рачун није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, неименовано лице је потписало пријем робе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 1.556 хиљада динара.

Добављач С.П.Р. „Боровић А“ М. Метковић испоставио је фактуру број 20-12/16 од 17.12.2016. године у износу од 171 хиљаду динара без ПДВ, за услуге издавања сале по особи 190 комада по 900 динара, који правда авансну уплату. Рачуну је претходио предрачун број 1-12/16 од 08.12.2016. године у износу од 135 хиљада динара без ПДВ, који је плаћен 14.12.2016. године. Испостављен је рачун број 21-12/16 од 17.12.2016. године у износу од 36 хиљада динара без ПДВ, за услуге издавања сале по особи 40 комада по 900 динара који је плаћен 28.12.2016. године.

Добављач „Бутик меса А“ Богатић Марко Панић пр испоставио је рачун број 242 од 13.11.2016. године за услуге репрезентације у износу од 132 хиљаде динара.

Добављач „Wolka“ д.о.о. Богатић, испоставио је предрачун број 6/16 од 14.11.2016. године у износу од 118 хиљада динара за израду ношње и услуге ткања и хеклања који је плаћен 08.12. а у пословним књигама евидентиран 09.12.2016. године. Добављач није испоставио рачун и нису усаглашена потраживања и обавезе КОЦ и добављача.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** евидентиран је расход у износу од 132 хиљаде динара за услугу репрезентације, без валидне рачуноводствене документације, јер је у рачуну наведена врста услуге „конзумација хране“ један комад, без фискалног исечка, без спецификације добара и количина, нема писаног образложења која лица су користила репрезентацију и у које сврхе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

## **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода услуга по уговору без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

## **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

### 3.1.1.3. Специјализоване услуге, група конта – 424000

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

Табела бр.3: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КОЦ Богатић	4.895	4.895	4.633	4.633	95	100
<b>2</b>	<b>Укупно Општина</b>	<b>85.561</b>	<b>85.282</b>	<b>81.591</b>	<b>81.591</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

Средства за специјализоване услуге планирана су у износу од 4.895 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.633 хиљада динара и односе се на остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге -424911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу 4.632 хиљаде динара.

Добављач „Панорама тоурс“ д.о.о. Коцељева испоставио је рачуне за услуге превоза путника на релацији Коцељева –Богатић-Врдник –Богатић по закључницама о обезбеђењу превоза и осталих услуга у износу 143 хиљаде динара и то: рачун број 1-7 од 16.06.2016., број 1-14 од 22.06.2016., број 1-13 од 22.06.2016., број 1-11 од 20.06.2016., број 1-12 од 20.06.2016., број 1-4 од 20.05.2016. Исти добављач испоставио је и остале рачуне: рачун број 1-1 од 18.03.2016. релација Богатић – Врчин - Богатић у износу 33 хиљаде динара, број 1-2 од 30.03.2016. године релација Богатић –Босански Брод-Богатић у износу 40 хиљада динара, број 1-24 релација Богатић-Велика Плана –Богатић у износу од 22 хиљаде динара, број 1-26 Богатић – Аранђеловац - Богатић у износу 35 хиљада динара. Укупан износ који је плаћен овом добављачу је 328 хиљада динара. Културно-образовни центар Богатић закључио је Уговор о ванлинијском превозу број 53/16-2 од 15.04.2016. године за вршење превоза организованих група, без утврђене вредности уговора.

Предузеће за промет и услуге „Сун Травел“ д.о.о. Горњи Милановац испоставио је рачун број 187-1/16 од 09.08.2016. године у износу 400 хиљада динара за превоз путника на релацији Богатић – Будимпешта – Праг – Дрезден - Вејле и обратно.

„А.П. Валтеровић“ самостална услужна радња Шабац испоставила је рачун број 75/2016 од 19.07.2016. године за превоз дечијег позоришта на релацији Шабац-Богатић-Врњачка Бања-Богатић у износу 40 хиљада динара.

„Дуга“ д.о.о. Петловача испоставио је рачун број 1233/16 од 05.09.2016. године за превоз путника на релацији Богатић-Лозница –Мокра Гора-Вишеград-Косјерић-Шабац-Богатић у износу од 48 хиљада динара.

Културно-образовни центар Богатић закључио је Уговор о ангажовању од 02.02.2016. године са Удружењем грађана „Шабачка индустрија културе-ШИК“ о припреми представе: режија, костим, сценографија, извођење премијере, извођење представе у најмање три репризна термина, у вредности од 150 хиљада динара. Испостављен је предрачун број 01/16 у износу од 150 хиљада динара без ПДВ.

Културно-образовни центар Богатић је закључио Протокол о сарадњи са Удружењем грађана Маска Шабац дана 05.01.2015. године, у којем је дефинисао да без накнаде стави на располагање ресурсе и искуство Сектора драмског аматеризма. Удружење је испоставило предрачуне у износу од 248 хиљада динара: број 10-16 за накнаду за реализацију премијере позоришне представе „1984“ у износу од 50 хиљада динара, број 08-16 за накнаду за техничку реализацију сценографије за представу „1984“ у износу 48 хиљада динара, број 11-16 за накнаду за играње позоришне представе „Клара догодило се нешто неочекивано“ у износу 70 хиљада динара и број 02-16 за накнаду за играње позоришне представе „Нушићев

оптималан број“ у износу 80 хиљада динара. Испостављен је рачун број 12-16 од 04.11.2016. године у износу од 70 хиљада динара који правда авансну уплату.

Закључен је Уговор о пружању услуга број 64/16-1 од 04.05.2016. године са Агенцијом за остале пословне активности и маркетинг С-Меркур Шабац о организовању књижевне вечери „Дани Јанка Веселиновића“, „Сабор фрулаша Мачве 2017“, Сликарска колонија „Совљак“, позоришни дани „Миливоје Мартиновић Мартин“, окружна смотре фолклорних ансамбала, годишњи концерт ФА „Ђидо“ и израда промотивног материјала за потребе наведених манифестација и других активности, уговорена вредност услуга није утврђена, већ је наведено да ће се накнада која припада агенцији и рокови за обављање услуга утврђивати споразумно у зависности од политике наручиоца.

Агенција за остале пословне активности и маркетинг С-Меркур Шабац, испоставила је рачуне у укупном износу од 352 хиљаде динара и то: за организовање концерта ФА „Ђидо“ 17.12.2016. године у износу од 66 хиљада динара рачун број 79/2016 од 21.12.2016. године; за организовање манифестације „Позоришни дани Миливоја Мартиновића Мартин“ у износу 66 хиљада динара по рачуну 61/2016 од 11.10.2016.; за организацију оркестра за манифестацију „Дани Јанка Веселиновића“ у износу од 64 хиљаде динара по рачуну број 57/2016 од 23.09.2016.; за организацију окружне смотре фолклорних ансамбла у износу од 64 хиљаде динара по рачуну 69/2016 од 24.11.2016.; организовање сликарске колоније „Совљак-етно парк Совљак“ у износу 62 хиљаде динара по рачуну 43/2016 од 14.07.2016. године; организација наступа пратећег оркестра „Сабора фрулаша Мачва 2016“ у износу од 30 хиљада динара по рачуну број 38/2016 од 30.06.2016. Испостављен је рачун број 72/2016 од 02.12.2016. године у износу од 86 хиљада динара за израду промотивног материјала за наведене манифестације и рачун број 73/2016 од 07.12.2016. године за изнајмљивање техничке опреме за озвучење у износу од 45 хиљада динара.

Продавац „Wolka“ д.о.о. Богатић на основу уговора, испоставио је рачуне за набавку народне ношње број 6/16 од 23.03.2016. у износу 42 хиљаде динара, број 5/2016 од 22.03.2016. године у износу од 84 хиљаде динара, број 7/16 од 28.03.2016. у износу од 73 хиљаде динара, број 12/16 од 15.06.2016. у износу од 67 хиљада динара, број 2/16 од 28.01.2016. у износу од 28 хиљада динара. Укупан расход по овом основу је 294 хиљаде динара. „Милано стуле принт“ д.о.о. Богатић испоставио је рачун-отпремницу број 01-01-16 пз од 04.02.2016. године за угоститељске услуге –конзумација хране и пића у износу 105 хиљада динара. „Чађа2010“ д.о.о. Богатић испоставио је рачуне за угоститељске услуге у износу од 246 хиљада динара и то: број 1001 од 03.10.2016., број 33808 од 01.10.2016., број 7043 од 30.06.2016. године, број 21929 од 20.04.2016. године и још 12 рачуна.

Добављач „Бутик меса А“ Богатић Марко Панић пр испоставио је фактуру по рачуну од 06.10.2016. године и број 98 од 27.07.2016. за угоститељске услуге у укупном износу 46 хиљада динара.

С.П.Р. „Боровић“ Мачвански Метковић- закључен је уговор о пружању угоститељских услуга за потребе КОЦ број 124/16 од 20.09.2016. године за ангажовање просторних капацитета за пружање угоститељских услуга исхране и испостављени су рачуни за услуге издавања сале број 30-09/16 од 30.09.2016. и 3-10/16 од 03.10.2016. године у укупном износу од 128 хиљада динара.

Расход за храну извршен је у износу 235 хиљада динара по фактурама/отпремницама добављача СТР „Уча 1“ Дубље број ФКТ/16/01/00014 од 07.08.2016., број ФКТ/16/01/00013 од 05.08.2016. и број ФКТ/16/01/00012 од 05.08.2016. године.

Расход за пиће извршен је у износу од 197 хиљада динара по рачунима број 349/16 од 18.10.2016. године, број 253/16 од 03.08.2016. године и број 332/16 од 27.09.2016. године добављача СТР „Јоца“ Драгана Јевтић предузетник, Богатић.

### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Евидентиран је расход за превоз путника у износу од 815 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход у износу 150 хиљада динара за трошкове постављања представе, без валидне рачуноводствене документације, авансна уплата није евидентирана на економској класификацији 123200- Дати аванси, депозити и кауције, није испостављен рачун који затвара авансну уплату, нема интерног документа или извештаја да је услуга извршена, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентиран је расход у износу од 248 хиљада динара за накнаде за реализацију позоришних представа Удружењу грађана Маска Шабац, авансна уплата није евидентирана на економској класификацији 123200- Дати аванси, депозити и кауције, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора и без валидне рачуноводствене документације, предрачуна који немају датум потписало је одговорно лице, рачуни нису испостављени, нема писаног образложења или извештаја да је услуга извршена, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Евидентиран је расход за угоститељске услуге у износу од 619 хиљада динара са економске класификације 424 – Остале специјализоване услуге (397 хиљада динара) „Милано ступе принт“ д.о.о. Богатић, „Чађа2010“ д.о.о. Богатић, „Бутик меса А“ Богатић Марко Панић пр и са економске класификације 423-Остале опште услуге (222 хиљаде динара) „Бутик меса А“ Богатић Марко Панић пр, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за специјализоване услуге без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршењем расхода за превоз и за угоститељске услуге изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

#### 4. Попис имовине и обавеза

Директор Културно образовног центра донела је Одлуку број 16/17 од 25.01.2017. године о формирању пописне комисије и спровођењу процедуре пописа. Решењем је образована комисија за попис инвентара КОЦ-а и то: канцеларијског инвентара, техничке опреме и уметничких слика. Пописна комисија је закључила попис 08.03.2017. године, који није усвојен од Управног одбора.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- У Културно образовном центру није извршен попис имовине и обавеза, 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 израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Културно образовни центар не води помоћне књиге основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, 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.

#### Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да се изврши свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине.

#### 5. Обавезе

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2016. године нису евидентиране обавезе према добављачима.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- Културно образовни центар „Богатић“ није евидентирао обавезу према добављачима у пословним књигама у износу од 22 хиљада динара за: „ЈКП“ Богатић у износу од 13 хиљада динара, „Громнет“ доо Шабац Друштво за Информациону Технологију у износу од три хиљаде динара; Т.Р. „Декор Стил 015“ у износу од две хиљаде динара; трговинско електроинсталатерска радња „Ковел“ у износу од две хиљаде динара; Т.Р. „Папирус“ у износу од једне хиљаде динара; С.Т.Р. „Цвет“ у износу од једне хиљаде динара;
- Културно образовни центар „Богатић“ није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културно образовни центар „Богатић“ није примењивао Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија.

## **Ризик**

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

Неевидентирањем преузетих обавеза даном настанка јавља се ризик од презадуживања.

## **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе према добављачима у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усклађивање обавеза са повериоцима и евидентирају обавезе у тренутку настанка.