



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ У ГУЧИ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1719-2/2017-04
Београд, 25. децембар 2017. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања 7

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ У ГУЧИ ЗА 2016. ГОДИНУ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ У ГУЧИ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ У ГУЧИ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, расходе, издатке и обавезе, набавке и интерне контроле Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи 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 Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 2.071 хиљада динара и мање за 2.071 хиљаде динара. Ефекти наведене неправилности нису се одразили на резултат пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину.

У саставним деловима финансијских извештаја Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи утврђене су следеће неправилности: мање је исказана вредност пројектне документације у износу најмање 390 хиљада динара, мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“; над делом грађевинских објеката (Спортски центар, Позорница и Санитарни блок код Музеја трубе) за које је Центар био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине није уписана својина општине у евиденцији РГЗ; мање су исказана потраживања по основу рефундације сталних трошкова од купаца у износу 1.794 хиљада динара; обавезе према добављачима мање су исказане у износу 36 хиљада динара.

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*

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

25. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање негативног мишљења о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 67.199 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 1.136 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 2.464 хиљада динара; ненаменски утрошио средства у износу 1.928 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 972 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 9.147 хиљада динара; без закљученог уговора и без обезбеђивања конкуренције приликом преузимања обавеза у износу 1.546 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса у износу 9.918 хиљада динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације 5.572 хиљада динара и извела радове без грађевинске дозволе или одобрења за извођење радова или супротно издатој дозволи у износу 34.516 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: доношење аката од стране ненадлежних органа или извршавање расхода без донетих интерних аката или аката који су у супротности са законским прописима; именовање одговорних лица који не испуњавају услове прописане законским прописима и интерним актима; не расписују се конкурси за избор директора; закључују се уговори у паушалним износима, без уговорене вредности; већи део рачуна се не заводи у прописаних роковима; дати аванси се не књиже на одговарајућим контима; пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини и приходи од закупа пословног простора уплаћују се на подрачуне индиректних корисника; закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем; Налози за службена путовања за запослене и налози за службена возила не воде се на прописани начин; нормативи за потрошњу горива нису донети у складу са стандардима; није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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 негативно мишљење.

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 приходима, расходима и издацима, 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

25. децембар 2017. године

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

**Број: 400-1719-2/2017-04
Београд, 25. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

| | | |
|----|---|----|
| 1) | Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја..... | 15 |
| 2) | Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја . | 16 |
| 3) | Резиме налаза у ревизији правилности пословања..... | 16 |
| 4) | Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 23 |
| 5) | Мере предузете у поступку ревизије..... | 24 |
| 6) | Захтев за достављање одазивног извештаја | 26 |

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину у финансијским извештајима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. *Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 2.071 хиљаду динара и (2) у мањем износу за 2.071 хиљаду динара (3.1.2.1; 3.1.2.3; 3.1.2.7 и 3.1.2.11);
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 9.560 хиљада динара, и то: (1) по основу дотација спортским удружењима са Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 9.369 хиљада динара (3.1.2.3 и 3.1.2.12); и (2) по основу трансфера школама са раздела Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 191 хиљада динара (3.1.2.11).
3. У Билансу стања мање је исказана вредност пројектне документације и то у износу 390 хиљада динара за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ (3.2);
4. Део грађевинских објеката (Спортски центар и Санитарни блок код Музеја трубе) за које је Центар био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине и који се воде у пословним књигама Центра за културу и спорт није уписана својина општине у РГЗ, док је код Позорнице као носилац права коришћења уписано Спортско друштво „Драгачево“ Гуча које није активно, иако је инвеститор био Центар за културу и спорт (3.2);
5. У Билансу стања мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“ (3.2);
6. Потраживања на конту потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана за потраживања у износу 1.794 хиљада динара по основу утрошене електричне енергије и осталих комуналних услуга у објекту који је дат у закуп (3.2.);
7. у пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 36 хиљада динара (3.2);

ПРИОРИТЕТ 2(средњи)⁸

8. Центар за културу и спорт није до истека фискалне 2016. године извршио повраћај неутрошених средстава у износу 4.822 хиљаде динара.

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

⁸ **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.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.2.1- Препорука број 2; Напомене 3.1.2.3- Препорука број 4; Напомене 3.1.2.7- Препорука број 6 и Напомене 3.1.2.11 - Препорука број 10);
2. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да расходе и издатке планирају у складу са својим надлежностима и законским прописима (Напомене 3.1.2.3- Препорука број 4; Напомене 3.1.2.11- Препорука број 10 и Напомене 3.1.2.12 - Препорука број 11);
3. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани да се напише пројектна документација и унесе у пословне књиге (Напомене 3.2 – Препорука број 14)
4. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да се изврши упис права својине на објектима за које је Центар за културу (или други субјекти чији је оснивач Скупштина општина Лучани) био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине (Напомене 3.2. - Препорука број 14);
5. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да се изврши попис свих експоната (слика, скулптура и осталих предмета) из сталне и повремене поставке „Музеја трубе“ и да се исти унесу у пословне књиге (Напомене 3.2. - Препорука број 14);
6. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани да евидентирају сва потраживања у својим пословним књигама (Напомене 3.2. – Препорука број 14)
7. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да изврше усклађивање обавеза са добављачима и да у пословним књигама свеобухватно врше евидентирање обавеза према добављачима (Напомене 3.2. - Препорука број 14);

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да на крају буџетске године изврше повраћај неутрошених средстава на буџет (Напомене 3.2. - Препорука број 14).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину, Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 67.199 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за директора и запослена лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 1.136 хиљада динара и то: (1) 1.038 хиљада динара по основу стимулација (дodatка на плату (411000 и 412000); (2) 31 хиљаду динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно, а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно; (3) хиљаду динара по основу погрешно обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад) и (4) 66 хиљада динара по основу погрешно примењених коефицијената (3.1.3.1 и 3.1.3.2);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 2.753 хиљада динара од кога је износ од 289 хиљада динара укључен у тачку 5 без јавне набавке, односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 2.464 хиљада динара, и то: (1) 12 хиљада динара за плаћену електричну енергију за базен који је издат у закуп, а није извршена рефундација (3.1.2.6); (2) 62 хиљада динара за електричну енергију у селу Рти (Рћанска пећина) (3.1.2.6); (3) 106 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад лимита, а да није извршена рефундација од запослених (истовремено Центар је имао уговор за исту услугу са два оператера и Телеком а.д. и Теленор доо и запослени су имали две картице) (3.1.2.6); (4) 64 хиљада динаре за услугу смештаја у регистрованим домаћинствима за време Сабора иако је то у надлежности Туристичке организације (3.1.2.6); (5) 248 хиљада динара за набавку нагазне и путарске оgrade за време одржавања концерта на фудбалском стадиону (3.1.2.6); (6) 360 хиљада динара за изнајмљивање опреме, разгласа и лед екрана за позорницу испред Центра иако је ово обавеза спонзора Сабора (3.1.2.6); (7) 63 хиљада динара за емитовање рекламног спота за најаву 56 Сабора трубача иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (3.1.2.8); (8) 313 хиљада динара по уговору о допунском раду са непуним радним временом за в.д. директора, јер вршење јавне функције захтева рад са пуним радним временом (од чега је на име рада 266 хиљада динара, а на име стимулације 47 хиљада динара) (3.1.2.8); (9) 35 хиљада на име дневница за службени пут в.д. директора након времена на које је именован (3.1.2.8); (10) 190 хиљада динара за конзервацију предмета који ће бити део сталне поставке у Музеју трубе (3.1.2.8); (11) 373 хиљада динара на име бонова за исхрану учесника у организацији Сабора (запослени код директних и индиректних корисника) (3.1.2.6); (12) 40 хиљада динара за услуге хране и пића припадника МУП-а за време Сабора (3.1.2.6); (13) 249 хиљада динара за смештај организатора (представника Министарства, новинских агенција, представника извршне продукције, спонзора и в.д. директора) за време Сабора, јер према Одлуци, Центар обезбеђује смештај и исхрану само за учеснике Сабора (3.1.2.6); (14) 108 хиљада динара за набавку пластичне решетке за преливне канале базена иако је базен издат у закуп (3.1.2.9); (15) 34 хиљада динара за месечне паркинг карте у граду Чачку за службени ауто Центра (3.1.2.7); (16) 200 хиљада динара за производњу аудио-визуелних производа AVN+Production Чачак за потребе рекламирања 56. Сабора иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (3.1.2.8); (17) 176 хиљада динара за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача (3.1.2.10) и (18) 120 хиљада динара за текуће одржавање зграде Музеја трубе, а да општина Лучани нема право власништва над истом (3.1.2.9).

3. ненаменски утрошила средства у 2016. години најмање у износу 1.928 хиљаде динара и то: (1) 1.424 хиљада динара прихода од спонзорских уговора за Драгачевски сабор трубача утрошила за стимулације, трошкове мобилних телефона, услуге доставе, трошкове смештаја на службеном путу, додатак на плату в.д. директора и друго и (2) 504 хиљаде динара приходе од закупа утрошила за услуге доставе, трошкове дневница, котизације за семинаре, новогодишњу расвету, накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, услуге информисања, стручне услуге, специјализоване услуге и остале (3.1.1);

4. преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године или извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу **972 хиљада динара** и то:

- преузела обавезе из средства буџета (извор 01) у износу од 972 хиљада динара и то: (1) 644 хиљаде динара, економска класификација 421211 услуге за електричну енергију од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 165 хиљада динара (3.2); (2) 298 хиљада динара економска класификација 421311 услуге водовода и канализације од чега се на рачун за децембар 2016. године односи 23 хиљаде динара (3.2) и (3) 30 хиљада динара економска класификација 423591 Накнаде члановима, управних и надзорних одбора и комисија (3.2);

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 12.713 хиљада динара од чега је износ 3.566 хиљада динара укључен под тачком 8-без валидне документације, па код ове тачке остаје неправилност у износу 9.147 хиљада динара и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.171 хиљада динара: (1) 7.032 хиљаде динара за набавку средстава за финансирање организације и реализације Драгачевског сабора трубача (3.1.); (2) 517 хиљада динара за услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (3.1.2.6); (3) 52 хиљаде динара за расходе за репрезентацију (исхрану) (3.1.2.8) и (4) 570 хиљада динара за услуге посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача (3.1.2.8);
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.542 хиљада динара, од чега је износ 3.566 хиљада динара укључен под тачком 8-без валидне документације, па код ове тачке стаје неправилност 976 хиљада динара и то: (1) 879 хиљада динара за додатно радно ангажовање лица преко Омладинске задруге за потребе Сабора трубача у Гучи (тачка 4); (2) 1.240 хиљада динара додатно радно ангажовање лица за потребе Сабора у Гучи (тачка 4); (3) 2.132 хиљаде динара исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (тачка 4) и (4) 291 хиљада динара штампање промотивних и других материјала за потребе сабора трубача у Гучи (тачка 4).

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.794 хиљада динара без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена, од чега је износ 248 хиљада динара укључен у тачку 2-правни основ, тако да код ове тачке остаје 1.546 хиљада динара и то: (1) 21 хиљаду динара за електричну енергију за мерно место 1630170393 Игралиште које није обухваћено Уговором (3.1.2.6); (2) 248 хиљада динара за изнајмљивање концертне нагазне ограде и путарске ограде (3.1.2.6); (3) 86 хиљада динара за услуге превођења (3.1.2.8); (4) 25

хиљада динара за поправку рачунара а да је уговор истекао (3.1.2.8); (5) 118 хиљада динара за набавку осталог материјала за текуће поправке (3.1.2.9) и (6) 1.296 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, бензина, осталог материјала за превозна средства, материјала за културу, потрошног материјала и материјала за посебне намене (3.1.2.10).

7. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 9.918 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора, или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса и то:

- без расписивања јавног конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у износу од 501 хиљаду динара (за медијске услуге 359 хиљаде динара и за информисање грађана 142 хиљаде динара) (3.1.2.8);
- без расписивања јавног позива за остваривање јавног интереса у области спорта у износу од 9.243 хиљада динара за финансирање спортских савеза и спортских клубова без спроведеног јавног позива а на основу појединачних захтева без годишњег и посебних програма (3.1.2.12);
- без спроведеног јавног конкурса у области културе у износу од 174 хиљаде динара за трошкове превоза културно-уметничких друштава (3.1.2.7).

8. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.720 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од чега је износ од 826 хиљаде динара укључен под тачком 2 и износ 9.322 хиљада динара под тачком 7 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу 5.572 хиљаде динара, и то: (1) 57 хиљада динара за услуге превоза по рачуну без количине и врсте материјала који се преводи и без потписа лица које би потврдило извршење услуге (3.1.2.8); (2) 72 хиљада динара за услуге одржавање рачунара у паушалним износима без спецификације услуга по количинама и јединичним ценама (3.1.2.8); (3) 143 хиљаде динара за одржавање сајта и друге услуге, у месечним паушалним износима без пратеће документације и потписа лица које би потврдило извршење услуге (3.1.2.8); (4) 378 хиљада динара за услуге штампања за потребе реализације пројекта драгачевска задруга жена – хероина једног времена, по рачуну за дизајн, припрему и штампу изложбених паноа и каталога без количине истих, цена по јединици, без отпремница и потписа да су исти стварно испоручени и примљени (3.1.2.8); (5) 200 хиљада динара по рачунима AVN+Production без спецификације пружених услуга, појединачних цена и извештаја о извршеним услугама (3.1.2.8); (6) 79 хиљада динара за пружање услуга информативног карактера „Техника плус“ доо – радио Д у паушалним износима без спецификације пружених услуга, појединачних цена и извештаја о извршеним услугама (3.1.2.8); (7) 63 хиљада динара за емитовање рекламног спота на 35 радио станица, без спецификације када, на којим медијима, колико пута и у којој минутажи је извршено емитовање спота (3.1.2.8); (8) 190 хиљада динара по уговору о конзервацији број 791, без јединичних цена и без извештаја о обављеној услузи (3.1.2.8); (9) 600 хиљада динара за физичко обезбеђење за потребе Сабора по рачуну без јединичних цена, без достављених радних листа лица која су вршила обезбеђење са датумима, временом и објектима које су обезбеђивали нити потпис лица које је вршило контролу (3.1.2.8); (10) 1.142 хиљада динара агенцији Милеото по више рачуна без тачне спецификације (радних листа) колико људи, у ком периоду, ког дана су били ангажовани као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање нити потпис лица које је вршило контролу (3.1.2.8); (11) 805 хиљада динара ОЗ „Драгачево“ Гуча по више рачуна који не садрже тачну спецификацију (радне листе) са подацима у ком периоду, ког дана,

колико сати су били ангажовани као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање нити потпис лица које је вршило контролу (3.1.2.8); (12) 320 хиљада динара за извођење ватромета без спецификације о броју испалених ракета и пратећих ефеката са јединичним ценама и без потписа да је услуга извршена (3.1.2.8); (13) 118 хиљаде динара за опремање штанда на сајму туризма у паушалном износу без спецификације шта опремање штанда подразумева (3.1.2.8); (14) 332 хиљаде динара за потрошњу бензина за службена возила без налога за употребу службених возила или непотпуних налога за употребу возила, па се потрошња бензина не може оправдати (3.1.2.10); (15) 9.243 хиљада динара Спортском савезу и спортским клубовима без поднетих извештаја о утрошеним средствима и без комплетне документације о утрошеним средствима (без уговора, без рачуна, без извода, отпремница, за подигнута готовинска средства без признаница за које намене су утрошена) (3.1.2.12); (16) 1.619 хиљада динара за исхрану учесника и организатора 56. Сабора путем бонова, без доказа да су заиста извршене услуге у количинама које су фактурисане и без званичног списка званица, гостију и учесника (3.1.2.8) и (17) 359 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о свим одрађеним прековременим сатима (3.1.2.1).

9. извела инвестиционе радове без грађевинске дозволе и одобрења за извођење радова или вршена је изградња објекта која одступа од пројекта и грађевинске дозволе односно супротно издатој грађевинској дозволи у износу 34.516 хиљада динара за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача супротно издатој грађевинској дозволи (3.1.3.1).

10. код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Центар за културу и спорт није покренуо поступак наплате доспелих потраживања по основу уговора о закупу са закупцем мотела „АС“ киоска и базена по основу закупнине и рефундације сталних трошкова најмање у износу 2.386 хиљада динара (3.1.1 и 3.2.)
- Приходи у износу од 12.213 хиљада динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода и то приходи од спонзорстава и од издавања у закуп пословног простора (3.1.1);
- Нису наплаћене локалне комуналне таксе по основу коришћења јавне површине, односно дате су јавне површине спонзору без накнаде (Еки трансферс и Телеком Србија ад. (3.1.1.)
- Центар за културу и спорт приликом издавања у закуп пословног простора није прибављао сагласност надлежног органа општине односно власника (3.1.1.)
- Базен је издат у закуп, Анексом уговора о закупу број 55, а да није спроведен поступак јавног надметања (3.1.1.)

11. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности

- в.д. директора Центра за културу донео је интерни акт којим се прописује коришћење службених мобилних телефона и истим актом нису утврђени сви лимити за потрошњу мобилних телефона (3.1.2.6);

- Правилник о оглашавању и спонзорству Сабора донет је од стране Управног одбора Центра за културу и спорт којим су дефинисана сва спонзорства, оглашавања (рекламирања), донације, пропаганде и продаје улазница за програмске садржаје и за које намене ће се иста користити, што није у надлежности Центра за културу;
- Нису донета сва интерна акта - Правилник о репрезентацији и Правилник о употреби службених возила и нормативима за потрошњу (3.1.2.8 и 3.1.2.10);
- Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи, дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт између осталог и да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму а задатак Туристичке организације је организација смештаја за учеснике у програму и госте Сабора, а Статутом Центра у члану 8 дефинисано да Центар организује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача (3.1.2.8);
- в.д. директора Центра за културу и спорт обављао је функцију дуже од времена на које је именован Решењем СО Лучани (3.1.2.1);
- Управни одбор Центра за културу и спорт није расписао јавни конкурс за избор директора пре истека мандата в.д. директора и опет је постављен у 2016. години в.д. директора без расписивања јавног конкурса за директора и тако је од фебруара 2015. године (3.1.2.1);
- в.д. директора установе је именован од стране Скупштине а да не испуњава услове у складу са законским прописима и интерним актима (3.1.2.8);
- Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

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

- Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (3.1.1);
- Приходи од закупа пословног простора уплаћују се на подрачун Центра за културу уместо на уплате рачуне јавних прихода и троше ненаменски (3.1.1);
- Не врши се рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора (Центар за културу и спорт није вршио рефундацију трошкова електричне енергије и осталих комуналних услуга за базен и Мотел АС од закупаца) (3.1.2.6);
- У току ревизије нисмо добили адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе (3.1.2.8);
- закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (3.1.2.8);
- закључују се уговори или анекси без уговорене вредности (за графичке услуге и одржавања сајта) (3.1.2.8 и 4.);
- Закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем (за услуге промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак) (3.1.2.8);
- Закључени су уговори на основу понуда које не садрже или количине или јединичне цене (за набавку додатних извршилаца за потребе 56. Драгачевског сабора трубача) (3.1.2.6);
- Прекорачени су уговорени рокови за завршетак радова а нису наплаћене новчане казне и пенали и нису достављени докази да извршилац није одговоран за прекорачење рокова (за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача) (3.1.3.1);

- Врши се плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације (за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја) (3.1.2.9);
- ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима супротно Закону о спорту (3.1.2.12);
- Центар за културу као индиректни корисник уручује награде и посебна признања уместо Скупштине општине (3.1.2.3);
- није вођена помоћна евиденција месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Правилником утврђених лимита; Телефонски апарати (мобилни телефони) не воде се у помоћним књигама, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су (према писаној информацији одговорног лица) сви запослени и именована лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита (3.1.2.6);
- Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке (3.1.2.7);
- Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године и ранијих година (Дом трубача) (3.1.3.1);
- Звања и занимања у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплати плата у јавним службама (3.1.2.1);
- У пословним књигама Центра за културу нису евидентирани експонати који се налазе у Музеју трубе ни достављени докази о власништву над истим нити је Музеј трубе регистрован (3.1.2.10);
- Исте услуге се ангажују преко неколико агенција (тачка 4.);
- Центар за културу и спорт није водио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим зградама и грађевинским објектима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (3.2.1);
- Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава (3.2.1);

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

- Извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (3.1.2.1);
- Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (3.1.2.8);
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (3.1.2.1);
- Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

12. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; пописна комисија није сачинила План рада; пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера основних средстава и грађевинских објеката; приликом пописа грађевинских објеката (базен, ресторан, позорница, Спортски центар и друго) нису утврђене стварне количине пописане имовине, ближе описивање исте и уношење тих података у пописне листе; за пописане грађевинске објекте нису достављени докази о власништву односно праву коришћења Центра на њима; није извршен физички попис на терену; нису сачињене пописне листе за објекте у припреми; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису у пописним листама; пописне листе нису потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине (3.2).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 2. и Напомене 3.1.2.2. – Препорука број 3.)
2. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.6.- Препорука број 5.; Напомене 3.1.2.7.- Препорука број 6.; Напомене 3.1.2.8.- Препорука број 7.; Напомене 3.1.2.9.- Препорука број 8. и Напомене 3.1.2.10.- Препорука број 9.);
3. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да средства троше за намене за које су пренета и у складу са законским прописима и интерним актима (Напомене 3.1.1. -Препорука број 1);
4. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације и да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 3.2. -Препорука број 14.);
5. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и да поступак јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомене 3.1.2.6.- Препорука број 5.; Напомене 3.1.2.8.- Препорука број 7. и Напомене 4.- Препорука број 15.);
6. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта, да приликом наручивања услуга обезбеде конкуренцију и доказе да се обавезе преузимају по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена (Напомене 3.1.2.6.- Препорука број 5.; Напомене 3.1.2.8.- Препорука број 7.; Напомене 3.1.2.9.- Препорука број 8. и Напомене 3.1.2.10.- Препорука број 9.);

7. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима, на основу објављених јавних позива и да конкурсе спроводе у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.7. - Препорука број 6; Напомене 3.1.2.8. - Препорука број 7 и Напомене 3.1.2.12. - Препорука број 11);
8. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 2; Напомене 3.1.2.8. - Препорука број 7; Напомене 3.1.2.10. - Препорука број 9 и Напомене 3.1.2.12. - Препорука број 11);
9. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да радове изводе на основу грађевинских дозвола, одобрења за извођење радова, да врше пријаву радова и прибаве осталу документацију у складу са Законом о планирању и изградњи (Напомене 3.1.3.1. - Препорука број 12);
10. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да обезбеде уплату свих јавних прихода на одговарајуће уплатне рачуне, да приликом издавања непокретности поштују Закон о јавној својини, да врше контролу примене закључених уговора и наплате прихода од закупа (Напомене 3.1.1. - Препорука број 1);
11. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1.1. - Препорука број 1; Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 2.; Напомене 3.1.2.3. - Препорука број 4; Напомене 3.1.2.6. - Препорука број 5; Напомене број 3.1.2.7 – Препорука број 6; Напомене број 3.1.2.8. – Препорука број 7; Напомене број 3.1.2.10. – Препорука број 9; Напомене број 3.1.2.12. – Препорука број 11; Напомене 3.1.3.1. - Препорука број 12.; Напомене 3.2. - Препорука број 14 и Напомене 4. - Препорука број 15.);

ПРИОРИТЕТ 2

12. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да Комисију за попис именују у складу са Правилником и да Комисија донесе План рада; да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се изврши свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима и да се изврши попис свих обавеза и потраживања; да се објекти који су у изградњу попишу и воде као објекти у припреми; а да се објекти који се воде у припреми а већ су у употреби воде као непокретности које се користе (Напомене 3.2. - Препорука број 13).

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. В.д. директора Центра за културу и спорт је донео Одлуку о забрани исплате додатка на плату запосленима код послодавца број 915 од 21.09.2017. године.

2. Поднет је захтев за раскид уговора са Теленор доо Београд број 907 од 20.9.2017. године и уговор је раскинут дана 1.10.2017. године;
3. Решење о утврђивању коефицијента број 916 од 21.9.2017.године (којим је исправљена неравилност- правилно утврђен коефицијент за домара); Обрачуни зараде за наведеног запосленог за месец септембар 2017. године;
4. Одлука о начину увођења и исплати прековремених сати запосленима код послодавца број 917 од 21.9.2017.године; Одлука о увођењу прековременог рада за месец септембар број 854/1 од 1.9.2017. године и Одлука о исплати прековремених сати за запосленог број 949 од 29.9.2017. године;
5. Донети су Правилник о категоризацији спортских организација општине Лучани од 25.9.2017.године и Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани од 25.9.2017.године и друга пратећа акта (упитници, образци, обавештења, модели)– акта донета од стране Општинског већа општине Лучани; Спортским организацијама наложено да доставе планове за 2017.годину;
6. Обавештење о завршетку пословне сарадње број 124 од 9.2.2017.године – LP Design; Споразумни раскид уговора број 928 од 25.9.2017.године – Техника плус Лучани; Уговор о пружању графичких услуга и одржавању сајта број 190 од 1.3.2017.године
7. Евидентирана су потраживања по основу рефундације станих трошкова од купаца (доказ: аналитичке картице 122111).
8. Картице прихода 742155 - Приходи од давања у закуп као доказ предузетим мера исправљења за погрешну економску класификацију;
9. Предлог Финанијског плана Центра за културу и спорт за 2018. годину у коме нису планиране награде спортистима. (немамо план и план још није усвојен);
10. Картица конта 011215 – остала опрема за саобраћај (евидентирани ауто гуме);
11. Решење о распоређивању број 02 од 04.01.2017. год. на друго радно место, запослени на радном месту уредник и реализатор Драгачевског сабора трубача је распоређен на радно место референт за инвестиције и исправљен је коефицијент на 17,30); Обрачуни зараде за наведене запослене за месец јануар 2017. године;
12. Решење о распоређивању број 01 од 04.01.2017. год. на друго радно место, запослени са радног места шеф рачуноводства је распоређен на радно место референт за финансијско рачуноводствене послове и исправљен је коефицијент на 17,30); Обрачуни зараде за наведене запослене за месец јануар 2017. године;
13. Одлука о коришћењу службених мобилних телефона број 1074 од 10.11.2017. године. (број 10)
14. Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Лучани и Правилник о категоризацији спорских организација Општине Лучани са свим пратећим актима и обрасцима потребним да се спроведе финансирање у области спорта у општини. (Правилник донело Општинско веће)
15. Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 1000 од 18.10.2017. године (мера није довољна јер исти није добио сагласност оснивача);
16. Потписани реверси о преузимању телефона од стране радника, и картица-комуникациона опрема 011223 –комуникациона опрема;
17. Картица 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми;
18. Картице 122111 – Потраживање од купаца (СУР „Павловић Средоје „ Гуча);
19. Страна 8. Конкурсне документације за набавку постељине у 2017. години, ЈН 6/17
20. Страна 9. Конкурсне документације за услуге штампе у 2017.години, ЈН 8/17

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи 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 ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ ОПШТИНЕ
ЛУЧАНИ У ГУЧИ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1719-2/2017-04
Београд, 25. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ

| | |
|--|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије..... | 5 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања..... | 6 |
| 3. Саставни делови финансијских извештаја..... | 7 |
| 3.1. Извештај о извршењу буџета..... | 7 |
| 3.1.1. Приходи..... | 7 |
| 3.1.2. Текући расходи..... | 11 |
| 3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000..... | 11 |
| 3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000..... | 14 |
| 3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000..... | 15 |
| 3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – група 415000..... | 15 |
| 3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000..... | 15 |
| 3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000..... | 17 |
| 3.1.2.7. Трошкови путовања, група - 422000..... | 23 |
| 3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000..... | 25 |
| 3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група-425000..... | 39 |
| 3.1.2.10. Материјал, група – 426000..... | 40 |
| 3.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група 465000..... | 42 |
| 3.1.2.12. Дотације невладиним организацијама, група 481000..... | 43 |
| 3.1.2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000..... | 45 |
| 3.1.3. Издаци..... | 45 |
| 3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000..... | 45 |
| 3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000..... | 50 |
| 3.2. Биланс стања..... | 50 |
| 3.2.1. Попис..... | 50 |
| 3.2.2. Актива..... | 52 |
| 3.2.3. Пасива..... | 55 |
| 3.2.3.1. Обавезе..... | 55 |
| 4. Јавне набавке..... | 57 |

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дом културе „Бранислав Обрадовић Џамбо“, чији је Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи правни следбеник, основан је 24.2.1962.године када је уписан у судски регистар надлежног суда у Краљеву под бројем 1-150-00. Иста је први пут променила свој назив у Дом културе Гуча дана 25.6.1993.године Решењем Привредног суда у Краљеву број ФИ.7009/93 од 25.6.1993. године када је организована као установа са неограниченим овлашћењима, која за своје обавезе у правном промету у односу на трећа лица одговара својом имовином. Истим решењем установа је регистровала следеће делатности: културно – образовну, библиотекарство, приказивање филмова, издавачку, новинску делатност, делатност музеја, галерија и сл, рекламе и пропаганде, књиге, канцелариски прибор, материјал, трговина на мало, туристичке агенције, графичка делатност.

Одлуком Скупштине општине Лучани број 06-47/04-01 од 28. 12. 2004. године извршена је нова промена назива установе и проширене су делатности исте, што је потврђено Решењем Трговисног суда у Чачку ФИ број 25/05 од 8.3.2005.године. Установа мења назив у Центар за културу, спорт и туризам општине Лучани „Драгачево“ Гуча.

Одлуком Скупштине општине Лучани о оснивању Центра за културу, спорт и туризам општине Лучани „Драгачево“ Гуча број 06-25/08-02 од 26.9.2008. године Центар је основан за бављење пословима у области културе, спорта, туризма и Драгачевског сабора трубача у Гучи. Изменом предметне Одлуке број 06-65-7/2012-02 од 19.11.2012.године Скупштина општине Лучани је још једном променила назив установе у Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи. Предметне промене регистроване су у Привредном суду у Чачку Решењем број ФИ – 29/13 од 24.10.2013.године.

Последње измене основачки акт претрпео је Одлуком СО Лучани о изменама и допунама Одлуке о оснивању Центра за културу, спорт и туризам општине Лучани „Драгачево“ Гуча број 06-61-9/2016- I од 16. 12. 2016.године, када је проширена делатност Центра и утврђена надлежност услуге смештаја и исхране, као хотели и сличан смештај, делатност ресторана и покретних угоститељских објеката и услуге припремања и послужења пића.

Статутом су дефинисани органи установе: директор, управни и надзорни одбор. Органе Центра именује и разрешава Скупштина општине Лучани на период од четири године. У оквиру Центра образују се стручни савети, уметнички и програмски. Одлуку о образовању, структури и броју чланова програмских савета доноси Општинско веће општине Лучани на предлог Управног одбора Центра уз поштовање територијалне заступљености и компетентности чланова. Центар за културу и спорт није формирао ни програмске, ни друге стручне, уметничке савете.

Директор Центра се именује на основу претходно спроведеног јавног конкурса, на период од четири године и може бити поново именован. У тренутку израде овог акта одлукама Скупштине општине Лучани (почев од 27. 2. 2015. године, па до сада) у Центру је успостављено в.д. стање за обављање послова са руководећег положаја.

Управни одбор је орган управљања Центра. Управни одбор има девет чланова. Шест чланова Управног одбора су представници оснивача, а три члана представљају запослени у Центру. Чланове Управног одбора именује и разрешава оснивач, из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности.

Садашња структура чланова Управног одбора у складу са Решењем Скупштине општине Лучани број 06-67-12-1/2016-I од 30. 12. 2016.године није у сагласности са Статутом Центра, имајући у виду да је из реда запослених укупно 2 уместо 3 члана. Надзорни одбор има три члана од којих су два члана представници оснивача, а један члан представник запослених у Центру.

Надзорни одбор именује Скупштина општине Лучани, на период од четири године.

Укупан број запослених у установи на дан 31.12.2016. године је осам, и то седам на неодређено, једно лице на одређено време, с тим да је лицу на одређено време радно однос престао дана 4.1.2017. године због промене услова за радно место хигијеничар Правилником о систематизацији послова и радних задатака број 1020 од 21.12.2016. године. Седиште Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи је на адреси: Трг слободе бб, 32230 Гуча.

ПИБ 101264871, Матични број 07151900, шифра делатности 8559 – остало образовање Законски заступник Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи на основу Решења Скупштине општине Лучани број 06-52-16-1-2/2016-I од 25.11.2016. године је в.д.директора Наташа Мајсторовић, специјалиста машинског инжењерства.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Табела бр. 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

| Број конта | Приходи и примања | Износ планиран их прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|---------------|---|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------|----------|--------------------------------|-------------------------|
| | | | Укупно (од 5 до 9) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донациј а и помоћи | из осталих извора |
| | | | | Републи- ке | Аутономне покрајине | Општине | ОО СО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 700000 | Текући приходи | | 57.965 | 15.000 | | 30.665 | | | 12.300 |
| 710000 | Порези | | | | | | | | |
| 730000 | Донације и трансфери | | | | | | | | |
| 740000 | Други приходи | | 12.300 | | | | | | 12.300 |
| 770000 | Мем.ставке за рефунд. Расхода | | | | | | | | |
| 790000 | Приходи из буџета | | 45.665 | 15.000 | | 30.665 | | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | | | | | | | | |
| 900000 | Прим. од зад. и прод.фин. имов. | | | | | | | | |
| 910000 | Примања од домаћих задуживања | | | | | | | | |
| | Укупни приходи и примања | | 57.965 | 15.000 | | 30.665 | | | 12.300 |

У Обрасцу 5 Завршног рачуна Центра за културу и спорт исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 57.965 хиљада динара, од чега је из 791100 – Приходи из буџета 45.665 хиљада динара и 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице 12.300 хиљада динара.

791100 – Приходи из буџета. На овом синтетичком конту прихода исказано је остварење у износу од 45.665 хиљада динара, и то: из извора Републике 15.000 хиљада динара и из буџета општине 30.665 хиљада динара.

Приход из буџета Републике остварен је у износу од 15.000 хиљада динара. Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Центар за културу и спорт закључили су 06.05.2016. године Уговор број 278 чији је предмет реализација Пројекта – Завршетак радова на пројекту „Доградња мотела „АС“ за потребе смештаја трубача – Дом Трубача“.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Центар за културу и спорт општине Лучани закључили су уговор број 411 од 16.06.2016. године, чији је предмет суфинансирање пројекта „Организација 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“. Чланом 3. Уговора одређено је да Министарство на име суфинансирање пројекта учествује у износу од 5.000 хиљада динара. Чланом 4. Уговора одређено је да је корисник дужан да одобрена и средства сопственог учешћа користи наменски, у складу са одобреним пројектом.

742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице. На овом синтетичком конту прихода остварени су приходи у износу од 12.300 хиљада динара, са следећом структуром: 742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима 11.580 хиљаде динара, 742226 – Приходи од закупа 670 хиљада динара и 742371 – Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима 51 хиљада динара.

742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима. На рачун Центра за културу по основу уговора о генералном и осталим спонзорствима остварени су приходи у износу 11.543 хиљаде динара и то: (1) генерални спонзор Апатинска пивара је извршила уплату у износу 9.150 хиљада динара (75% од вредности закљученог уговора); (2) Агенција Профиле Београда је извршила уплату

у износу 2.250 динара (Након уплате од стране спонзора Телеком Србија на рачун Агенције Профиле) и (3) 143 хиљаде динара од спонзора Еки трансфер доо Београд Центар за културу и спорт (Организатор) и Еки Трансферс доо Београд закључили су уговор о пословној сарадњи и обезбеђењу средстава за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 698, дана 10.08.2016. године. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза по основу пословне сарадње и обезбеђења новчаних средстава за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи. Уговорне стране су се сагласиле да Еки Трансферс безусловно у року од седам дана од потписивања Уговора уплати Организатору 143 хиљаде динара (без обрачунатог пдв-а).

Донет је Правилник о оглашавању и спонзорству сабора од стране Управног одбора Центра за културу и спорт општине Лучани број 251/1-Х од 14.4.2016. године којим се уређују основи прибављања средстава за финансирање сабора трубача у Гучи путем спонзорстава, оглашавања (рекламирања), донација, пропаганде и продаје улазница за програмске садржаје у оквиру надлежности Центра за културу и спорт којом су дефинисана сва спонзорства оглашавања (рекламирања), донација, пропаганде и продаје улазница за програмске садржаје и за које намене ће се иста користити, што није у надлежности Центра за културу.

742226 – Приходи од закупа. На овом субаналитичком конту прихода исказано је остварење у износу од 670 хиљада динара.

Управни одбор Центра за културу и спорт је на седници одржаној дана 22.05.2013. године донео Одлуку о давању у закуп број IX-95, на период од пет година објекта мотела „АС“ и малопродајног објекта – киоск. Истог дана, Центар за културу и спорт је објавио оглас – позив за подношење понуда ради закључења уговора о закупу мотела „АС“ и киоска на базену. Почетни износ месечне закупнине износи 500 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а на дан уплате закупнине. Избор закупца ће се извршити искључиво на основу највећег понуђеног износа месечне закупнине. Оглас је објављен у листу „Чачански глас“. Записником о отварању понуда број 114-2013 од 04.06.2013. године уочава се да су пристигле три понуде за закуп поменутих објеката. Комисија је директору Центра за културу и спорт предложила да закључи Уговор о закупу мотела „АС“ и киоска понуђачу „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Рти“, имајући у виду да је поменути понуђач понудио највиши износ месечне закупнине. Директор Центра за културу и спорт је дана 14.06.2013. године донео Одлуку о додели уговора број 135, где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Рти“. Директор Центра за културу и спорт је дана 25.06.2013. године закључио Уговор о закупу број 145 са закупцем „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Рти“. Чланом 9. Уговора одређено је да се купац обавезује да плаћа месечну закупнину у износу од 600 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате, и то сваког 1-ог до 5-ог у месецу за текући месец. Чланом 10. Уговора одређено је да куподавац може отказати уговор о закупу ако купац не плати закупнину ни у року од 15 дана по истеку рока из члана 9. уговора. Чланом 13. Уговора одређено је да се Уговор закључује на временски период од пет година почев од дана закључења уговора. Центар за културу и спорт је дана 18.03.2014. године закључио Анекс Уговора о закупу број 55. Члановима овог Анекса куподавац даје у закуп и базен изграђен на кп.бр. 1978/1. Чланом 5. Анекса одређено је да се купац обавезује да на име коришћења и употребе објекта из члана 1. став 3. Уговора (базен), за време трајања сезоне рада базена (јун-август), плаћа годишњу закупнину у укупном износу од 600 евра, укључујући у тај износ и износ ПДВ-а, у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а на дан уплате. Куподавац ће износ закупнине уплаћивати годишње у два дела у износима од по 300 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а (са ПДВ-ом) на дан уплате. Прва закупнина према Анексу се плаћа од 1.-5. јула, а друга од 1.-5. августа. Анекс је закључен на период

закључно са 2017. године, односно за време трајања Уговора о закупу број 145. Из презентоване документације, купац је у току 2016. године платио закупнину Мотела „АС“ за период од јула 2015. године до маја 2016. године. Закупнина за базен у току 2016. године није плаћана.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 228 од 16.06.2015. године са Агенцијом „Profile“ доо Београд и РТВ Сунце доо Аранђеловац, у циљу обезбеђивања спонзорских средстава за финансирање организације и реализације 55., 56., 57. и 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи и на име услуге 25% свих спонзорских уговора припало је Агенцији и РТВ Сунце и средства од наменских спонзорстава у 2016. години односно припали су приходи најмање у износу 7.032 хиљаде динара односно извршена је набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт је ненаменски утрошио средства од спонзорства 56. Драгачевског сабора трубача у најмањем износу од 1.424 хиљаде динара за стимулације (додатак на плату) запослених, трошкове платног промета, трошкове мобилних телефона, услуге доставе, трошкове смештаја на службеном путу, увећану накнаду в.д. директора и остале донације, дотације и трансфере, што је супротно члану 28. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи и члану 71. Закона о буџетском систему.
- Ненаменски су утрошена средства од закупа у износу од 504 хиљаде динара за трошкове платног промета, услуге доставе, трошкове дневница, трошкове превоза, котизације за семинаре, услуге информисања, стручне услуге, остале опште услуге, специјализоване услуге, цвеће и зеленило, бензин, новогодишњи накит, републичке таксе, накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 71. Закона о буџетском систему;
- Средства од спонзорства (75% од Уговора са Апатинском пиваром и Телеком Србија доо) и по основу спонзорских уговора у износу 11.543 хиљада динара уплаћена су на рачун Центра за културу уместо на прописане уплатне рачуне прихода што је супротно члану 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и 49. Закона о буџетском систему;
- Није наплаћена локална комунална такса за коришћење јавне површине (једно слободно место) преко пута Центра за културу и спорт, по основу уговора са Еки трансферс, односно дата је јавна површина спонзору без накнаде што је супротно члану 42. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи;4
- Није наплаћена локална комунална такса по основу коришћења јавне површине од стране Телеком Србија ад, за постављање промотивно продајног штанда у површини од 20 метара квадратних у износу од најмање 200 хиљада динара, што је супротно члану 42. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи и Тарифном броју 4. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама;
- Центар за културу и спорт приликом издавања у закуп пословног простора није прибављао сагласност надлежног органа општине односно власника, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- Издат је у закуп базен, Анексом уговора о закупу број 55, а да није спроведен поступак јавног надметања, односно није било прикупљања писмених понуда, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини;
- Купац мотела „АС“, киоска и базена не врши редовно уплату месечне закупнине, а Центар је у току 2016. Године послао само једну опомену и није покренуо поступак наплате доспелих потраживања нити је раскинуо уговор о закупу а потраживања по овом

основу износе 592 хиљаде динара што је супротно члану 9. Уговора о закупу број 145 и члану 5. Анекса уговора о закупу број 55;

- остварени приходи од закупа у износу од 670 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу и спорт, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 2 из3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна
- Министарство трговине, туризма и телекомуникација извршило је уплату по уговору број 411 од 16.06.2016. године, чији је предмет суфинансирање пројекта „Организација 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“ у износу од 5.000 хиљада динара на рачун Центра уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода и
- погрешно је евидентиран приход од закупа на субаналитичком конту 742226 - Средства од наплаћених трошкова за утврђивање испуњености прописаних услова из заштите на раду, уместо на субаналитичком конту 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се уговори не закључују уз спровођење поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да ће се услуге плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са ненаменским трошењем прихода од спонзорстава и закупа, јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима.

Уколико се настави са уплатом средстава од спонзорстава и закупа на подрачун индиректног корисника, јавља се ризик од неадекватног обухватања ових средстава у пословним књигама буџетских корисника.

Уколико се настави са издавањем јавних површина без наплате локалне комуналне таксе, јавља се ризик од мање уплаћених средстава по овом основу на рачун буџета.

Уколико се настави са издавањем у закуп пословних простора без сагласности надлежног органа општине, односно власника, и без спровођења јавног надметања односно прикупљања писмених понуда јавља се ризик од издавања пословног простора супротно законским прописима.

Уколико се настави са неадекватном контролом наплате прихода од закупа, јавља се ризик од могућности да ова потраживања не буду наплаћена у пуном износу и ризик од коришћења пословног простора без плаћања закупа.

Уколико се настави са евидентирањем прихода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско стање корисника буџетских средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да се: (1) уговори закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (2) средства од закупа користе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и интерним актима; (3) средства од спонзорстава и закупа уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода; (4) врши наплата локалних комуналних такси за заузеће свих јавних површина; (5) приликом издавања у закуп пословних простора прибављају сагласност надлежног органа општине, односно власника; (6) приликом издавања пословних просторија спроводе поступак јавног надметања односно да се прикупљају писмене понуде; (7) врши контрола наплате закупа пословних просторија, и да предузимају мере за наплату потраживања у случају кашњења плаћања месечне закупнине и (8) да се приходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У току 2016. године извршени су расходи и издаци у износу 75.436 хиљада динара.

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

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

Табела бр. 2: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 7.381 | 7.381 | 6.282 | 5.402 | 73 | 86 |
| Укупно општина- група 411000 | | 106.061 | 106.061 | 99.683 | 68.690 | 93 | 99 |

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 7.381 хиљада динара, и извршени су расходи у износу од 6.282 хиљада динара, и то из буџета 4.211 хиљада динара, из сопствених средстава 991 хиљада динара, из пренетих неутрошених средстава 248 хиљада динара и 833 хиљада динара из средстава по основу суфинансирања пројекта „Организација 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“ од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Центар за културу и спорт је 18.03.2016. године поднео Министарству трговине, туризма и телекомуникација пријаву пројекта „Организација 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“ по коме је у плану расхода садржан износ од 1.200 хиљада динара за зараде и социјалне доприносе за запослене. На основу пријаве пројекта, закључен је Уговор о суфинансирању пројекта „Организација 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“ број 411 од 16.06.2016. године са Министарством трговине, туризма и телекомуникација. Из наведеног пројекта, исплаћене су зараде запослених за јул и август месец у износу од 1.095 хиљада динара (са припадајућим порезима).

В.д. директора је на седници одржаној 21.12.2016. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу и спорт општине Лучани број 1020, у коме су дефинисани врсте послова и радни задаци запослених. За запослене са седмим степеном стручне спреме предвиђена су звања референата што није у складу са звањима прописаним чланом 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Општинско веће дало је сагласност на Правилник.

У току 2016. године исплаћен је износ од 359 хиљада динара на име прековременог рада за 956 часова прековременог рада и износ од 203 хиљаде динара на име додатка за време проведено на раду (минули рад).

У току 2016. године исплаћен је износ од 880 хиљада динара на име додатка на плату (стимулације) запосленим лицима. Износ стимулације је исплаћиван на основу Одлука о исплати додатка на плату, које је доносио директор Центра за културу и спорт за запослене, односно Председник управног одбора за директора. Директор Центра за културу и спорт је дана 24.07.2015. године закључио Уговор о раду на неодређено време за лице на радном месту пословни секретар – преводилац број 461. Јавни конкурс није спроведен.

В.д. директора Центра за културу и спорт именован је 25.11.2016. године Решењем СО Лучани број 06-52-16-1-2/2016-I. У Решењу није наведен период у коме ће в.д. директора обављати функцију. Управни одбор Центра за културу и спорт је 30.11.2016. године

закључио Уговор о раду број 930 са в.д. директора. У Уговору није наведен период у коме ће в.д. директора обављати послове.

Пре доношења овог решења, Решењем Скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-I од 31.08.2015. године именован је в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани најдуже једну годину од дана именовања. Управни одбор Центра за културу и спорт није расписао јавни конкурс за избор директора, након истека мандата в.д. директора у 2016. години већ је поново (25.11.2016. године) именован в.д. директора. У периоду од 27.2.2015. године па до дања вршења ревизије у Центру за културу успостављено је в.д. стање за обављање послова са руководећег положаја Изменама Закона о култури од 19.2.2016. године а које су ступиле на снагу 27.2.2016. године лице које се поставља за директора (в.д. директора) мора поседовати радно искуство у струци у трајању од 5 година. Према члану 82. Закона о култури до именовања новог директора установе према одредбама овог закона, директори тих установа настављају рад према прописима који су важили на дан њиховог именовања. В.д директор који је у овом периоду био на функцији, обављао је функцију в.д. директора до 25.11.2016. године када је постављен нови в.д. директора а да интерна акта нису усклађена са важећим Законом о култури, односно нови вршилац дужности се поставља 25.11.2016. године а интерни акт/Статут се усклађује са Законом о култури 8.12.2016. године.

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

- Управни одбор Центра за културу и спорт није расписао јавни конкурс за избор директора након истека мандата в.д. директора у 2016. години, већ је поново 25.11.2016. године постављен в.д. директора, што је супротно члану 35. и 37. Закона о култури;
- Решењем Скупштине општине број 06-52-16-1-2/2016-I од 25.11.2016. године, именован је в.д. директора Центра за културу и спорт, и са њим је закључен Уговор о раду број 930 од 30.11.2016. године, а да у Решењу и Уговору није наведен период у коме ће лице обављати послове в.д. директора односно на који период се лице именује, што је супротно члану 37. став 2. Закона о култури;
- Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу и спорт општине Лучани број 1020 од 21.12.2016. године предвиђено је звање референт за лица са високом стручном спремом, што је супротно члану 2. став 1. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавни службама, по коме лица са седмим степеном стручне спреме имају звање стручног сарадника;
- Чланом 19. Статута прописано је да за директора Центра може бити именовано лице које поред општих услова испуњава и посебне услове: висока стручна спрема и три године радног искуства, а да при том в.д. директора који је постављен 31.08.2015. године у тренутку именовања поседује шести степен стручне спреме а извршено је плаћање у износу 313 хиљада динара што је супротно члану 36. Закона о култури (Службени гласник РС број 72/2009), члану 19. Статута Центра за културу и спорт и 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године исплаћен је износ од 880 хиљада динара на име стимулације, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама, члану 16. Закона о буџету за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Погрешно је евидентиран расход на име стимулације у износу од 880 хиљада динара на групи конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Центар за културу и спорт је све расходе по основу зарада евидентирао на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговорајућим субаналитичким контима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Због погрешно обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад), за сваку започету годину радног односа код послодавца, више је исплаћен износ од најмање хиљаду динара, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт у току 2016. године није обрачунавао накнаде зараде државног и верског празника, него је за те дане исплаћена зарада као да је запослени радио;
- У току 2016. године именовано лице и запослени су најмање 12 пута имали прековремени рад дужи од 32 сата, а да у току ревизије нису достављени докази да прековремени рад није извршен дуже од 4 сата дневно односно 8 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 31 хиљаду динара (са припадајућим доприносима на терет послодавца), што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 359 хиљада динара за прековремени рад само на основу одлуке о исплати додатка за прековремени рад, а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Приликом обрачуна и исплате зараде, погрешно је примењен коефицијент од 17,80 уместо 17,30 за лице на радном месту уредник и реализатор програма Драгачевског сабора трубача и лице на радном месту шефа рачуноводства (које није руководилац организационе јединице) и коефицијент 9,90 уместо 9,60 за лице на радном месту домара, и по том основу исплаћен износ од 56 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

Мера исправљења: В.д. директора Центра за културу и спорт је донео Одлуку о забрани исплате додатка на плату запосленима код послодавца број 915 од 21.09.2017. године.

Ризик

Уколико се настави са именовањем лица која не испуњавају законске услове и услове утврђене интерним актима, јавља се ризик од ангажовања некомпетентног кадра за управљање.

Уколико се настави са применом погрешног коефицијента и основице за обрачун и исплату плата и исплатама стимулација, или уколико се исплаћује минули рад за целокупан стаж а не само за године рада проведене код послодавца јавља се ризик од незаконитог одлива средстава из буџета за зараде.

Уколико се настави са исплатом додатка за рад дужи од пуног радног времена без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од исплата а да прековремени рад није заиста извршен.

Уколико се настави са исплатом стимулација наставиће се са плаћањем без правног основа.

Уколико се настави са евидентирањем зарада на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реалну слику пословања корисника.

Уколико се настави са пријемом у радни однос лица која не испуњавају услове предвиђене интерним актима, постоји ризик од запошљавања лица која не могу на одговарајући начин одговорити условима конкретног радног места.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине и Центра за културу да се именују директори и в.д. директора који испуњавају услови у складу са законским прописима; обрачун исплату зарада и додатка за минули рад врше у складу са законским прописима, интерна акта (Правилник) ускладе са важећим законским прописима и подзаконским актима, да прековремени рад исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

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

Табела бр. 3: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 1.328 | 1.328 | 1.125 | 1.125 | 85 | 100 |
| Укупно општина- група 412000 | | 19.018 | 19.018 | 17.833 | 17.833 | 94 | 100 |

На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 1.328 хиљада динара и исказан је расход у износу од 1.125 хиљаде динара.

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

- У току 2016. године исплаћен је износ социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 158 хиљада динара на име стимулације, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама, члану 16. Закона о буџету за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему (детаљније објашњено код групе конта 411000);
- Приликом обрачуна и исплате зараде, погрешно је примењен коефицијент од 17,80 уместо 17,30 за лице на радном месту уредник и реализатор програма Драгачевског сабора трубача и лице на радном месту шефа рачуноводства (које није руководиоца организационе јединице) и коефицијент 9,90 уместо 9,60 за лице на радно месту домара, и по том основу исплаћен износ од 10 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 64 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца, за прековремени рад само на основу одлуке о исплати додатка за прековремени рад, а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (детаљније објашњено код групе конта 411000).

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше за расходе према законским и подзаконским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

Ризик

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

Препорука број 3

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

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела бр. 4: Социјална давања запосленима

| у 000 динара | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 204 | 204 | 203 | 203 | 100 | 100 |
| Укупно општине– Група 414000 | | 2.019 | 2.019 | 1.003 | 1.003 | 50 | 100 |

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 204 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу од 203 хиљада динара, а односе се на субаналитички конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију. Овај износ је исплаћен за једно лице које је у 2016. години испунило услове и отишло у пензију.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – група 415000

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

Табела бр. 5: Накнада трошкова за запослене

| у 000 динара | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | КТЦ "Доситеј Обрадовић" | 320 | 320 | 280 | 280 | 88 | 100 |
| Укупно општине– Група 415000 | | 4.960 | 4.960 | 4.691 | 4.691 | 95 | 100 |

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 320 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 280 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документација нису утврђене неправилности.

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

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

Табела бр. 6: Награде запосленима и остали посебни расходи

| у 000 динара | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 127 | 127 | 126 | 880 | 693 | 698 |
| Укупно општине– Група 416000 | | 920 | 920 | 834 | 1.701 | 185 | 204 |

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 127 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 126 хиљада динара.

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи је исплатио награде спортистима године и спортским радницима за посебан допринос у спорту дана 22.2.2016. године, на основу Одлуке Спортског савеза општине Лучани и Одлуке Директора Центра. Дан општине Лучани је 10. јун. Према члану 11 Статута општине Лучани, општина установљава награде и друга јавна признања организацијама и грађанима за значајна остварења у производњим науци, уметности и другим друштвеним областима. Према истом члану награде и друга јавна признања додељују се поводом Дана општине.

Чланом 137. Закона о спорту предвиђено је да су потребе и интереси грађана за чије се остваривање обезбеђују средства у буџету јединица локалне самоуправе између осталог и награде и признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта. (став 1 тачка 16). Чланом 138. став 2. предвиђено је да локална самоуправа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава. Чланом 138. став 5. предвиђено је да предлог свог годишњег програма у оквиру кога су и награде спортиста подноси територијални спортски савез, у складу са динамиком из члана 117. став 1. овог закона.

Чланом 125 Закона о спорт је дефинисано награде спортистама и тренерима и критеријуми за њихову доделу уређују се посебним актом Владе, и са спортистом или тренером Министарство закључује уговор. Чланом 138 дефинисано је да горе наведена одредба (члан 125) важи и за јединице локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Лучани није донела интерни акт којим се уређују ближи критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе средстава за пројекте из области спорта којим би се између осталог прописали услови, критеријуми и начин доделе награда и признања за постигнуте спортске резултате и доприносе развоју спорта, а извршена је исплата награда спортистима и спортским радницима у износу 126 хиљада динара што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима, члану 125. и 138. Закона о спорту, и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт је преузео обавезе и извршио расходе за награде спортистима у износу 126 хиљада динара уместо да су награде планиране са раздела Општинске управе; награде су исплаћене 22.2.2016. године иако је Дан општине Лучани 10. јун што је супротно члану 11. Статута општине Лучани, 138. Закона о спорту и члану 29. Закона о буџетском систему и
- Центар за културу и спорт општине Лучани планирао је и извршио расходе за награде спортистима у износу 126 хиљада динара на економској класификацији 416112– награде за посебне резултате рада, уместо на 481000 – дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са трансфером средстава спортским удружењима и појединцима без интерних аката, јавља се ризик да се средства преносе за намене за које правни основ није у складу са законом и интерним актима.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине и Центра да донесу интерна акта којима би уредила признања у области спорта, и да расходе планирају и извршавају на одговарајућим делима буџетских корисника и на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела бр. 7: Стални трошкови

| ред бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | у 000 динара | | |
|---------|---------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| | | | | | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| 1 | Центар за културу и спорт | 6.318 | 6.318 | 4.591 | 4.039 | 64 | 88 |
| | Укупно општина | 70.464 | 70.464 | 63.752 | 40.476 | 57 | 63 |

Приказано је извршење у износу 4.591 хиљада динара и то: (1) 421000 у износу 163 хиљаде динара; (2) 421200 у износу 1.697 хиљада динара; (3) 421300 у износу 262 хиљаде динара; (4) 421400 у износу 413 хиљаде динара; (5) 421500 у износу 318 хиљада динара; (6) 421600 у износу 1.724 хиљаде динара и (7) 421900 у износу 11 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови услуга електричне енергије у укупном износу 1.236 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор за набавку електричне енергије број 18-01-3499/376 од 18.02.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд. Уговор је закључен за 11 месеци. Чланом 3. уговора дефинисане су јединичне цене по kWh. Уговор је закључен до износа процењене вредности јавне набавке са плаћањем у року од 45 дана од испостављања рачуна. Уговор је у складу са техничком документацијом закључен за девет мерних места. Плаћање је вршено за 10 мерних места (разлика је мерно место 5067873817 односно ЕД број 1630170393 Игралште). Центар за културу и спорт издаје мотел и базен, а рачуне за електричну енергију за мотел (током целе године) и за базен за период јун-август плаћа закупац, а за остале месеце Центар. Такође, Центар плаћа електричну енергију и за Рћанску пећину о којој се стара Туристичка организација. Центар за културу и спорт је платио трошкове електричне енергије за целу зграду иако део просторија користе Туристичка организација и Библиотека општине Лучани. Мотел и базен су издати по Уговору о закупу број 145 од 25.06.2013. године и Анексу број 1. Уговора о закупу број 145 од 25.06.2013. године број 55 од 18.03.2014. године. На дан 31.12.2016. године потраживања од закупца за утрошену електричну енергију за период јануар – новембар 2016. године износе 644 хиљада динара и по основу Споразума о исплати дуга број 137 од 24.04.2015. године и Анекса споразума од 19.11.2015. године износ 800 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину број 733 од 30.12.2015. године планирана је апропријација за услуге електричне енергије на конту 421211 у износу 1.600 хиљада динара, док је у току 2016. године извршење расхода на овој позицији било 1.236 хиљада динара, а преузете обавезе 1.008 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Спроведен је поступак, закључен је уговор и извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију, а да није извршена рефундација од закупца, најмање у износу 12 хиљада динара за базен који је издат у закуп што је супротно члану 4. Уговора о закупу број 145 од 25.06.2013. године и 56. Закона о буџетском систему;
- Спроведен је поступак, закључен је уговор и извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију најмање у износу 62 хиљаде динара за мерно место у селу Рти где се налази Рћанска пећина, о којој се по Одлуци Скупштине општине Лучани број 06-72-8/2015-I од 31.08.2015. године стара Туристичка организација општине Лучани, што је супротно члану 29. и 56. Закона о буџетском систему;

- Спроведен је поступак, закључен је уговор и извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију за јавну расвету око старог игралишта у Гучи и поред реке Бјелице, као и по мерном месту 1622669750 најмање у износу 19 хиљада динара што је супротно члану 9. Одлуке о подели ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“ Лучани и оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Лучани и јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Лучани по којој је делатност ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани и текуће одржавања јавне расвете, односно супротно члану 56 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у укупном износу 21 хиљада динара за мерно место 1630170393 Игралиште које није обухваћено Уговором тј. извршено је плаћање без закљученог уговора што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт није извршио рефундацију трошкова електричне енергије од корисника простора Туристичке организације и Библиотеке најмање у износу 19 хиљада динара. што је супротно члану 29. и 56 Закона о буџетском систему.
- На дан 31.12.2016. године износ неизвршене, неискоришћене апропријације за електричну енергију је 364 хиљада динара, а висина обавезе за утрошену електричну енергију износи 1.008 хиљада динара, односно преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу 644 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: изврши рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију од купаца и корисника просторија; да плаћања врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и до износа средства опредељених за те намене у тој буџетској години.

Трошкови лож уља 421224. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови лож уља у износу 462 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор о јавној набавци лож уља за потребе Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи број 135 од 19.02.2016. године са НИС а.д., Нови Сад. Уговор је закључен у износу 848 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона-421414. У 2016 години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови мобилних телефона у укупном износу 164 хиљаде динара. Општинско веће општине Лучани је дана 21.03.2013. године донело Правилник о понашању запослених у општинској управи, јавним предузећима и установама и коришћењу службених телефона и аута број 06-21-17/13-01 којим је одређено да службене мобилне телефоне имају директори и сви радници јавних предузећа и установа са месечним лимитом за директора 1.500 динара (осим у дане Сабора), шефове 500 динара и за раднике 300 динара (члан 30.) В.д. Директора Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи на основу овог Правилника је дана 10.12.2015. године донео Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона број 698. Чланом 9. предвиђено је да ће Центар за културу и спорт општине Лучани у целости сносити трошкове настале коришћењем службених мобилних телефона за месеце јул и август поводом организације Драгачевски сабор трубача у Гучи, односно нису утврђени лимити за потрошњу за ове месеце.

Центар за културу и спорт општине Лучани је закључио Споразум о уступању претплатничких бројева из затворене групе корисника услуге „Biz:net“ са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. и Општином Лучани број 108 од 14.04.2015. године. Такође, Центар има и закључен Уговор са Теленор Србија који је Анексом број 1 од 16.04.2015. године продужен за 24 месеца, тако да је Центар за културу и спорт општине Лучани у току 2016. године имао закључене Уговоре са два мобилна оператера Теленор

Србија доо и Телеком Србија ад и запослени имају одобрене лимите за потрошњу на терет буџета по два службена броја мобилних телефона као и телефонске апарате. Приликом преузимања телефона нису потписани реверси и телефони се на воде у пословним књигама Центра. Сама претплата по Уговору са Теленор д.о.о., Београд износи минимално 412,00 динара без пдв по броју.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о коришћењу службених мобилних телефона број 698 од 10.12.2015. године донета је супротно Правилнику Општинског већа број 06-21-17/13-01 од 21.03.2013. године;
- Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона број 698 од 10.12.2015. године донео је В. д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани, односно ненадлежни орган јер се ради о општем акту;
- Анекс I Уговора број 5.12817 од 16.04.2015. године са Теленор д.о.о. Београд закључен је са месечном претплатом минимално у износу 412,50 динара без ПДВ што је супротно члану 30. Правилника о понашању запослених у општинској управи, јавним предузећима и установама и коришћењу службених телефона и аута број 06-21-17/13-01, а који је донело Општинско веће општине Лучани дана 21.03.2013. године;
- Извршено је плаћање по рачунима Телеком Србија ад, Београд и Теленор д.о.о., Београд најмање у износу 106 хиљада динара изнад лимита, а да није извршено рефундирање од запослених, што је супротно члану 30. Правилника о понашању запослених у општинској управи, јавним предузећима и установама и коришћењу службених телефона и аута број 06-21-17/13-01 и 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је Анекс број 1. дана 16.04.2015. године којим је првобитни Уговор са Теленор доо, Београд продужен за 24 месеца и извршено је плаћање у укупном износу 79 хиљада динара предузећу Теленор доо Београд без правног основа, јер је за ове услуге закључен Споразум о уступању претплатничких бројева из затворене групе корисника услуге „Biz:net“ са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. и Општином Лучани број 108 од 14.04.2015. године, односно плаћање је извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона број 698 није одређен лимит за потрошњу службених мобилних телефона за директора и запослене за месеце јул и август;
- Телефонски апарати (мобилни телефони) који су добијени кроз закључене уговоре и додељени запосленима се не воде у пословним и помоћним књигама Центра за културу и спорт општине Лучани нити су запослени приликом преузимања потписали реверсе што је супротно члану 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: ускладе своја интерна акта; плаћања врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; утврде ограничења у погледу месечне потрошње услуге мобилне телефоније; врше рефундацију трошкова од запослених који прекораче месечни лимит и воде помоћну евиденцију телефонских апарата .

Мера исправљена: Поднет је захтев за раскид уговора са Теленор доо Београд број 907 од 20.9.2017. године и уговором је раскинут дана 1.10.2017. године.

Осигурање зграда – 421511. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови осигурања зграда у износу 161 хиљада динара. Закључена је полиса осигурања имовине број 00940300 4 са Компанијом Дунав осигурање а.д.о. и извршено је плаћање у износу 134 хиљаде динара. Поред објеката и опреме Дома културе,

позорнице, музеја, јавног тоалета, осигуран је објекат и опрема у Хотелу „АС“ и базена који су издати у закуп.

Закуп стамбеног простора 421611. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови закупа стамбеног простора у износу 552 хиљаде динара.

Закључен је Уговор о закупу смештаја за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 681 од 08.08.2016. године са Ocean Rental доо, Београд, за представнике Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 12 и 13 август и то две двокреветне собе на бази ноћења са доручком. Смештај је организован у ресторану са преноћиштем Конак Златна труба, који је огранак Ocean Rental доо, Београд, по цени од 8.946 динара по особи по дану. Уговор је закључен на вредност 72 хиљаде динара. Плаћање је извршено дана 18.08.2016. године по предрачуну број С01/2016 од 08.08.2016. године. Достављен је рачун број Г13/2016 од 17.8.2016. године.

Закључен је Уговор о закупу смештаја за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 669 од 05.08.2016. године са Пољопривредном школом са домом ученика „Љубо Мићић“ Пожега за преноћиште и исхрану (ноћење са доручком) учесника културно-уметничког програма и то за културно уметничко друштво из Требиња за 12 и 13 август 2016. године. Уговор је закључен на вредност 87 хиљада динара. Плаћање је извршено у износу 65 хиљада динара по рачуну 68 од 10.08.2016. године за 26 лица. Цена ноћења са доручком по једном лицу је 1.110 динара без ПДВ-а.

Закључен је Уговор о закупу смештаја оркестара мајстора трубе за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 670 од 05.08.2016. године са ЦЗТУР „Ћурчић“, Чачак за смештај четири трубачка оркестра – мајстора трубе, односно 40 лежајева за 11 и 12. август 2016. године. Цена преноћишта је 2.460 динара и боравишна такса 65 динара по једном лицу за један дан, односно укупна вредност уговора 202 хиљаде динара. Анексом Уговора број 720 од 17.08.2016. године повећана је вредност уговора на 227 хиљада динара јер је један оркестар од 10 чланова остао у смештају и у суботу..

Закључен је Уговор о закупу смештаја за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 671 од 05.08.2016. године са „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Гуча“, Гуча за ноћење са доручком за 11 лежајева у периоду од 10 до 14 августа. Цена преноћишта је 2.500 динара, а боравишна такса 65 динара по једном лицу за један дан. Укупна вредност уговора је 113 хиљада. Плаћање је извршено 23.08.2016. године по рачуну број 380/16 од 20.08.2016. године. Смештени су представници спонзора, извршне продукције и в.д. директора Центра.

Закључен је Уговор о закупу смештаја у домаћој радиности за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 671/1 од 05.08.2016. године са Михаилом Виторовићем из Гуче који је регистрован за пружање услуга смештаја у домаћој радиности Решењем број 33-33/2015-04 од 27.07.2015. године. Уговор је закључен за укупно 13 преноћишта за представнике новинских агенција „Блиц“ и „Ало“ Цена једног преноћишта је 2.500 динара и боравишна такса 65 динара. Укупна вредност по уговору 33 хиљада динара за смештај и 845 динара за боравишну таксу.

Закључен је Уговор о закупу смештаја у домаћој радиности за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 671/2 од 05.08.2016. године са Слободанком Гавриловић из Гуче која је регистрована за пружање услуга смештаја у домаћој радиности Решењем број 33-11/2015-04 од 14.07.2015. године. Уговор је закључен за укупно 10 преноћишта за представнике предтакмичарског центра из Сурдулице који су и учесници на изложби и представници новинске агенције „Курир“. Цена једног преноћишта је 2.500 динара и боравишна такса 65 динара. Укупна вредност по уговору 25 хиљада динара за смештај и 650 динара за боравишну таксу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршене су услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у укупном износу 517 хиљада динара (износ без ПДВ-а по рачунима) од више физичких и правних лица без спроведеног поступка јавне набавке и обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (распон цена за ноћење са доручком по рачунима и уговорима од 1.241 динара до 8.946 динара по особи по дану) што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт општине Лучани је платио услугу смештаја са исхраном пружаоцу услуге регистрованим домаћинствима у износу 64 хиљаде динара за смештај што је супротно члану 39. Закона о туризму, којим је предвиђено да посредовање у пружању услуга у домаћој радиности и сеоском туристичком домаћинству обавља Туристичка организација чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључени су уговори и извршено је плаћање за смештај представника новинских агенција „Блиц“, „Ало“ и „Курир“ у износу 64 хиљаде динара и 72 хиљаде динара за представнике Министарства трговине, туризма и телекомуникација што је супротно члану 20. и 23. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I и члану 8. Статута Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи јер Центар обезбеђује смештај и исхрану учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, а новинари и представници Министарства то нису односно извршена је исплата без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор и извршено је плаћање „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Гуча“ у укупном износу 113 хиљаде динара за смештај представника извршне продукције, спонзора и в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани што је супротно члану 20. и 23. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I и члану 8. Статута Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи јер Центар обезбеђује смештај и исхрану учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, а спонзори и в.д. директора то нису односно извршена је исплата без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- Извршене су услуге смештаја учесника и гостију са исхраном (ноћење са доручком) за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, а не набавка закупа простора па су расходи евидентирани на терет позиције 421000 Стални трошкови уместо на 423000 Услуге по уговору, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Закуп опреме за образовање културу и спорт- 421626. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови закупа опреме за образовање културу и спорт у износу 972 хиљаде динара.

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор број 504 од 07.07.2016. године са Агенцијом за организацију уметничких догађаја „Stage system“, Горњи Милановац за закуп лед екрана и опреме потребне за озвучење позорнице за време одржавања пратећих

манifestација и манифестације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи. Укупна вредност закупа је 744 хиљаде динара. Плаћање је извршено по рачунима уз које нису достављени реверси, записници о примопредаји да је опрема стварно испоручена у одговарајућем квалитету и квантитету. Од овог износа извршено је плаћање у износу 360 хиљада динара за услугу изнајмљивања опреме, разгласа и лед екран за позорницу испред Центра за културу спорт а да је Анеском 1 Уговора о четворогодишњем генералном спонзорству Сабора трубача број 474 од 1.7.2016. године је предвиђено да простор и бину испред Центра за култури организатор и генерални спонзор заједно користе током трајања манифестације с тим што ће генерални спонзор извршити брендирање бине, поставити озвучење и лед екран на бини а озвучење и лед екран у току трајања Сабора користиће организатор.

Извршено је плаћање по рачуну Stage Pro d.o.o., Чачак број 46/16 од 14.08.2016. године у износу 248 хиљада динара за услугу изградње и изнајмљивања опреме, за техничку реализацију манифестације „Сабор трубача 2016“ на фудбалском стадиону у Гучи и то концертна нагазна ограда и путарска ограда. Не постоји закључен уговор нити је спроведен поступак прикупљања понуда. Како је Центар је обвезник плаћања ПДВ-а, приликом обрачуна и плаћања ПДВ-а за период 01.07.2016 - 30.09.2016. године, у књигама Центра сторниран је део плаћеног расхода за износ пореза (41 хиљада динара), а по основу претходног пореза па је на овом конту приказан расход у износу 207 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршено је плаћање у износу 744 хиљаде динара по рачунима „Stage system“, Горњи Милановац на основу спроведеног поступка јавне набавке за закуп лед екрана и опреме потребне за озвучење позорнице без реверса или записника о примопредаји којима би се потврдило да је опрема стварно испоручена у одговарајућем квалитету и квантитету, односно плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Преузете су обавезе и извршено је плаћање по рачуну Stage Pro d.o.o., Чачак у износу 248 хиљада динара за изнајмљивање концертне нагазне ограде и путарске ограде без, обезбеђивања конкуренције, без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и без закљученог уговора што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање у износу 248 хиљада динара Stage Pro d.o.o. Чачак на име набавке нагазне и путарске ограде за време одржавања концерта на на фудбалском стадиону у Гучи без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему зато што је организатор концерата на фудбалском стадиону у Гучи Агенција Profile до Београд на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи а јавна површина на време одржавања сабора на фудбалском и кошарском терену и на делу поред фудбалског стадиона дата путем јавног конкурса кориснику са ким је закључен уговор и
- Извршено је плаћање у износу 360 хиљада динара „Stage system“ Горњи Милановац за услугу изнајмљивања опреме, разгласа и лед екрана за позорницу испред Центра за културу спорт у периоду 10.-14.8.2016. године без правног основа јер је Анеском 1 Уговора о четворогодишњем генералном спонзорству Сабора трубача број 474 од 1.7.2016. године предвиђено да простор и бину испред Центра за култури организатор и генерални спонзор заједно користи током трајања манифестације с тим што ће генерални спонзор извршити брендирање бине, поставити озвучење и лед екран на бини а озвучење и лед екран у току трајања Сабора користиће организатор што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора или непоштујући одредбе закона о јавним набавкама, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација и да ће се прибавити услуге које не одражавају прави однос између квалитета и цене.

Преузимање обавезе изнад одобрене апропријације може довести до неликвидности буџета. Уколико се наручују услуге супротно интерним актима и законским прописима постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се не врши рефундација сталних трошкова од купаца пословног простора или рефундација од запослених за потрошњу услуга мобилне телефоније изнад утврђених лимита доћи ће до извршавања расхода из буџета без правног основа.

Уколико се не води помоћна евиденција телефонских апарата исти су изложени злоупотреби.

Уколико се врши плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације може доћи до исплате а да услуга није извршена.

Уколико се расходи не планирају и евидентирају у складу са организацијом и економском буџетском класификацијом приказаће се погрешна слика о трошењу средстава приликом израде Годишњих финансијских извештаја.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; (2) обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и (3) до износа средства одређених за те намене у тој буџетској години; (4) да плаћања врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; (5) ускладе своја интерна акта; (6) изврши рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију од купаца и корисника просторија (7) да утврде ограничења у погледу месечне потрошње услуге мобилне телефоније и врше рефундацију трошкова од запослених који прекораче месечни лимит и (8) воде помоћну евиденцију телефонских апарата; (9) контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и (10) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела бр. 8: Трошкови путовања

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 995 | 995 | 617 | 575 | 58 | 93 |
| | Укупно општина | 17.835 | 17.835 | 15.594 | 3.994 | 22 | 26 |

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 995 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 617 хиљада динара.

422111 – Трошкови дневница на службеном путовању у земљи. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 214 хиљада динара. Код дела налога за службено путовање нису попуњене све стране обрасца.

422131 – Трошкови смештаја на службеном путовању. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 42 хиљаде динара. На рачунима у износу од 21 хиљаду динара не постоји потврда лица која су користила услугу да је услуга заиста извршена.

422191 – Превоз у јавном саобраћају. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 277 хиљада динара. Износ од 126 хиљада динара се односи на трошкове превоза културно-уметничких друштава из Гуче.

422199 -Остали трошкови за пословна путовања у земљи. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 34 хиљаде динара. Овај износ се односи на куповину месечних паркинг карата у Чачку за аутомобил LU004-KE, који је у власништву Центра за културу и спорт. В.д. директора Центра за културу и спорт има пребивалиште на територији града Чачка. Шире о употреби службеног возила је описано код групе конта 426 – Материјал.

422291 - Услуге превоза у јавном саобраћају. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 48 хиљада динара. Овај износ се односи на трошкове превоза културно-уметничких друштава из Гуче.

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

- Приликом службених путовања, код дела Налога за службено путовање нису попуњене све стране, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Извршени су расходи за трошкове смештаја на службеном путовању у износу од 21 хиљаду динара, без потврде да је услуга извршена, односно извршен је расход без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршен је расход у износу од 174 хиљаде динара, за трошкове превоза културно-уметничких друштава, односно извршено је финансирање удружења грађана без спроведеног јавног конкурса што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 11. и члановима 75.-77. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу од 34 хиљаде динара, на субаналитичком конту 422199 – остали трошкови за пословна путовања у земљи, за месечне паркинг карте у граду Чачку за службени ауто Центра за културу и спорт, односно извршено је плаћање без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Погрешно је евидентиран расход који се односи на превоз културно уметничких друштава у износу од 174 хиљаде динара на групи конта 422 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 481 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са исплатом трошкова а да налози за службена путовања не садрже све потребне елементе, јавља се ризик од исплате трошкова у већем износу.

Уколико не постоји потврда да је услуга извршена постоји ризик да се изврши исплата да се изврши исплата из буџета на име смештаја а да путовање није обављено.

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

Уколико се настави финансирање трошкова путовања појединих културно уметничких друштава без расписаног јавног позива и спроведеног конкурса постоји ризик да се појединим друштвима пренесе много више средстава од других и то без транспарентности.

Уколико се настави са планирањем расхода на погрешним организационим и економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да се налози за службена путовања попуњавају на одговарајући начин односно да садржи све потребне податке, да се расходи за смештај извршавају уз потврду да је услуга извршена, да се извршавају расходи чији је правни основ у складу са законским прописима, да се расходи за путовања културно-уметничких друштава врше у складу са законским прописима и да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000

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

Табела бр. 9: Услуге по уговору

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|---------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 14.259 | 14.259 | 11.013 | 11.433 | 80 | 104 |
| | Укупно општина | 66.233 | 66.233 | 60.031 | 58.864 | 89 | 98 |

Приказано је извршење у износу од 11.013 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 423100 Административне услуге 86 хиљада динара; (2) 423200 – Компјутерске услуге 254 хиљада динара; (3) 423300 Услуге образовања и усавршавања запослених 23 хиљаде динара; (4) 423400 Услуге информисања 1.444 хиљада динара; (5) 423500 Стручне услуге 2.081 хиљада динара; (6) 423700 Репрезентација 3.277 хиљада динара и (7) 423900 остале опште услуге 3.848 хиљада динара.

Услуге превођења-423111. Приказано је извршење у износу 86 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачунима преводилачке агенције Lexicon Гуча број 85-2016 од 23.07.2016. године за услуге писменог превода са српског на енглески језик сајта Центра за културу и спорт и Сабора трубача у износу 28 хиљада и по рачуну 92-2016 од 15.08.2016. за услуге писменог и усменог превода у периоду од 10. до 14. августа за време 56. Драгачевског Сабора трубача у Гучи у износу 57 хиљада динара. Рачун не садржи било какву спецификацију цене по јединици и количине, нити шта је превођено у овом периоду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео је обавезе и извршио расходе за услуге превођења у износу 86 хиљада динара без писаног уговора или другог писаног акта, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је расходе за услуге превођења преводилачкој агенцији Lexicon у износу 57 хиљада динара по рачуну број 92-2016. који не садржи потпис лица које би потврдило извршење услуге, рачун не садржи количину и врсту преводилачког материјала као ни цену истог по јединици, тј извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Услуге одржавања рачунара -423221. Приказано је извршење у износу 97 хиљада динара. Закључен је уговор о континуираном одржавању рачунарских система са предузећем „LP DESIGN“ број 607. од 05.11.2015. године. За ову услугу предвиђено је цена у износу шест хиљада динара месечно (паушал).

Након истека уговора са „LP DESIGN“ Лучани, испостављен је рачун број 16-330-00382 од 15.11.2016. године у износу 25 хиљада динара (инсталација, реинсталација, баскуп, превентивно одржавање, услуга резервне копије података и дијагностика квара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео је обавезе за услуге континуираног одржавања рачунара у износу 72 хиљаде динара по уговору број 607 са предузећем „LP DESIGN“ којим је дефинисана паушална месечна накнада за услуге одржавања рачунарских система без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 72 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. Став 3 и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну број 16-330-00382 од 15.11.2016 „LP DESIGN“ Лучани у износу 25 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта с обзиром да је истекао уговор број 607 што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог правног акта, уговоре закључују са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.

Остале компјутерске услуге – 423291. Приказано је извршење у износу 143 хиљаде динара. Закључен је Уговор о пружању графичких услуга и одржавања сајта број 745 од 31.12.2015. године са „BLUE ANCHOR STUDIO“, Лучани. Уговор је без вредности и односи се на помоћ у организацији рада информатичких, графичких, дизајнерских и других сличних послова за потребе наручиоца, за одржавање сајта наручиоца и по потреби саборског сајта, обезбеђује континуирано постојање домена адреса, рекламни простор на web серверу као и друге послове из своје делатности

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је расходе за графичке услуге и одржавања сајта у износу 143 хиљаде динара по уговору број 745 са „BLUE ANCHOR STUDIO“, Лучани без уговорене вредности што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему и
- Плаћање у укупном износу 143 хиљада динара извршено је по уговору којим нису дефинисане све услуге као ни цене ни количине пружених услуга и по рачунима који су у месечниом паушалном износу (за одржавање сајта) и не садрже количине, цене по јединици, ни пратећу документацију нити потпис лица које би потврдило извршење услуга, тј извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за култура и спорт да уговоре закључују са уговореном вредношћу и спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.

Услуге штампања билтена -423411 Приказано је извршење у износу 69 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 489 од 04.07.2016. године за штампу листа Драгачевски трубач за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, за штампу 1500 комада, вредности 69 хиљада динара без ПДВ, одређеног квалитета (формат А4, папир кунстдрук 90-грамски, корице кунстдрукт 125-грамски), број

страна 32, све у колору. Извршено је плаћање по рачуну број 16-300-413/2016 од 09.08.2016. године а да рачун не садржи отпремницу којом би се документовао пријем ове количине листа у траженом квалитету.

Остале услуге штампања -423419. Приказано је извршење у износу 736 хиљада динара. Спроведени су поступци јавне набавке и закључени уговори са: (1) Pressia doo Београд, бр. 189 од 10.03.2016. године за услугу штампе промотивних материјала у износу 198 хиљада динара; (2) Атеље Јуреш, Чачак бр.1016 од 20.12.2016. године за услуге штампања за потребе реализације пројекта драгачевска задруга жена – хероина једног времена у износу 378 хиљада динара; (3) Klik commerce doo, Београд-Земун, бр. 487 од 04.07.2016. за услугу штампе промотивних и других материјала за потребе промоције и организације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у износу 243 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео обавезе за услуге штампања за потребе реализације пројекта драгачевска задруга жена – хероина једног времена по уговору и извршио плаћања по рачуну Атеље Јуреш у износу 378 хиљада динара за дизајн, припрему и штампу изложбених паноа и каталога без количине истих, цена по јединици, без отпремница и потписа да су исти стварно испоручени и примљени, тј извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Услуге рекламе и пропаганде 423431 Приказано је извршење у износу 359 хиљада динара. Закључен је Уговор број 360 од 07.06.2016. године у износу 200 хиљада динара са Агенцијом за производњу аудио-визуелних производа AVN + Production Чачак за потребе рекламирања 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи за потребе промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак. Уговором је предвиђено емитовање рекламног спота у трајању 52 секунде три пута дневно, емитовање и снимања прилога и четири емисије у трајању до 35 минута и емитовање кратких рекламних спотова са најавама садржаја у последњој недељи пред почетак Сабора. Уговор је закључен у складу са понудом број 357 од 07.06.2016. године. Чланом 3. Анекса 1. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 327 од 26.05.2016. године закљученим између Општине Лучани и Центра за културу и спорт као организатора и Профиле - Агенције за маркетинг и комуникације д.о.о., Београд и РТВ „Сунце“ д.о.о., Аранђеловац као партнера за 56. Драгачевски сабор трубача у Гучи предвиђено да РТВ Сунце (као партнер) закључи посебан Уговор са медијима из Чачка и околине о медијској подршци и маркетингу Сабора почев од 01.06.2016. године.

Закључен је Уговор бр. 535 од 13.07.2016. године са Агенцијом „ЕКТ реклам“, Сајан за услугу рекламирања на билбордима у Пожеги, Краљеву, Крагујевцу и Мрчајевцима у периоду 15.07.-11.08.2016. године у износу 123 хиљада динара. У току ревизије није достављена понуда. Плаћање је извршено дана 19.07.2016. године по рачуну број 128/2016 од 19.07.2016. године иако се односи на период 15.07. -11.08.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је расходе за медијске услуге у износу од 359 хиљада динара без расписивања јавног конкурса за потребе промоције и популаризације у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систем;

- Извршено је плаћање по Уговору број 360 и рачунима AVN + Production у износу 200 хиљада динара без навођења спецификације пружених услуга и без појединачних цена, такође није достављен ни извештај о извршеним услугама, нити је на рачуну наведено када су емитовани садржаји, у којим терминима, којим данима и у којој минутажи, без навођења врста услуга са јединичним ценама и количинама односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације. што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу 200 хиљада динара Агенцији за производњу аудио-визуелних производа AVN + Production Чачак за потребе рекламирања 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи за потребе промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак, иако је чланом 3. Анекса 1. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 327 од 26.05.2016. године предвиђено да РТВ Сунце (као партнер) закључи посебан Уговор са медијима из Чачка и околине о медијској подршци и маркетингу Сабора почев од 01.06.2016. године, односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- Понуда је од 07.06.2016. године и Уговор је закључен истог дана, док су рачуном број 75/16 фактурисане услуге за цео јун месец, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима; преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Остале услуге рекламе и пропаганде 423439 Приказано је извршење у износу 211 хиљада динара. На основу Понуде број 12-06/2016 од 02.06.2016. године за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи на 35 радио станица у периоду 01.07.-10.08.2016. године „Техника плус“ доо – радио „Д“ Лучани извршено је плаћање у износу 63 хиљаде динара.

Закључен је Уговор о пословној сарадњи са „Техника плус“ доо- радио „Д“ Лучани број 600 од 29.10.2015. године за информисање грађана општине Лучани о реализацији свих активности Центра (најаве, обавештења, огласи, рекламне поруке), промоција спортских клубова, организација емисије уживо у којима ће учествовати представници центра, обезбеди озвучење и расвету у Дому културе у Лучанима. Уговор не обухвата техничку реализацију Саборског разгласа. Чланом 2. Уговора је предвиђена месечна надокнада у износу шест хиљада динара + ПДВ, а трајање уговора од 01.11 2015. године до 01.11.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршено је плаћање у износу 63 хиљада динара „Техника плус“ доо – радио „Д“ Лучани за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи, иако је чланом 3. Анекса 1. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 327 од 26.05.2016. године предвиђено да РТВ Сунце (као партнер) закључи посебан Уговор са медијима из Чачка и околине о медијској подршци и маркетингу Сабора почев од 01.06.2016. године, односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је расходе за информисање грађана по Уговору број 600 и рачунима Техника плус, радио Д у износу од 142 хиљаде динара без расписивања јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање

јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

- Закључен је уговор са „Техника плус“ доо-радио „Д“ Лучани за пружање услуга информативног карактера у паушалним месечним износима и извршено је плаћање по рачунима у укупном износу 79 хиљада без навођења спецификације пружених услуга, у којим количинама (минутажи), када су емитовани садржаји, у којим терминима, којим данима и без појединачних цена, такође није достављен ни извештај о извршеним услугама, нити има потписа овлашћеног лица које би потврдило да је услуга извршена, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање по рачуну „Техника плус“ доо-радио „Д“ Лучани број 122/2016 од 15.08.2016. године у износу 63 хиљада динара, без доказа да је извршено емитовање рекламног спота на 35 радио станица, нико није потврдио извршење услуге, нема спецификације када, на којим медијима, колико пута и у којој минутажи је извршено емитовање спота односно извршено је плаћање без комплетне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима; преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ; уговоре закључују са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима, да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Медијске услуге радија и телевизије -423441 Приказано је извршење у износу 69 хиљада динара. На основу достављене Понуде број 02-06/2016 од 02.06.2016. године за техничко опремање и вођење програма преко Саборског разгласа за време 56. Сабора трубача у Гучи у периоду од 10.08.-14.08.2016. године извршено је плаћање по рачуну у износу 50 хиљада динара „Техника плус“ доо-радио „Д“ Лучани.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. Приказано је извршење у износу 352 хиљаде динара на име накнада члановима управног и надзорног одбора. Управни одбор Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи формиран је Решењем Скупштине општине Лучани број 06-30-8-5/2015- I од 16.03.2015. године и има девет чланова, од којих су два члана представници запослених што је супротно Статуту Центра. Надзорни одбор Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи формиран је по Решењу Скупштине општине Лучани број 06-30-8-6//2015-I од 16.03.2015. године и има три члана од којих је један представник запослених. Накнада је исплаћивана у износу четири хиљаде динара председнику управног и надзорног одбора, а три хиљаде динара члановима управног и надзорног одбора који нису из редова запослених, чланови из редова запослених нису примали накнаду. Чланом 4. Одлуке о изменама и допунама одлуке о радним односима, платама, накнадама и друим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Лучани број 06-56-6/2013-I од 02.10.2013. године одређена је накнада председнику и члановима надзорног одбора јавног предузећа у овим износима, али не председницима и члановима управних и надзорних одбора установа које је основала Скупштина општине Лучани. Исплата је извршена на основу појединачних одлука директора Центра. Уз исплате су достављени записници са седница управног и надзорног одбора. Члановима Управног одбора је у току 2016. године исплаћена накнада за једанаест седница (10 из 2016. године и једна из 2015. године), а Надзорном одбору за једну седницу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Центра за културу и спорт у износу 352 хиљаде динара без акта којим се утврђује висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и 56 Закона о буџетском систему и
- Садашња структура чланова Управног одбора у складу са Решењем Скупштине општине Лучани број 06-67-12-1/2016-I од 30. 12. 2016. године није у сагласности са Статутом Центра, имајући у виду да је из реда запослених укупно 2 уместо 3 члана.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да именују чланове УО Центра у складу са Статутом и да донесу одговарајући интерни акт о висини накнаде члановима.

Остале стручне услуге 423599. Приказано је извршење у укупном износу 1.680 хиљада динара и то: (1) Накнада за в.д. директора (уговор о допунском раду) у износу 313 хиљаде динара; (2) Дневнице за службени пут у земљи за в.д. директора у износу 132 хиљада динара; (3) Стручни надзор за изградњу Дома трубача у Гучи у износу 408 хиљада динара; (4) Пројекат „Рајка Боројевић“-хероина једног времена – култура у износу 220 хиљада динара; (5) Физичко обезбеђење (сабор) у износу 600 хиљада динара и (6) остало у износу седам хиљада динара.

Накнада за в.д. директора. У 2016. години извршено је плаћање у износу 313 хиљаде динара за накнаду в.д. директора Центра за културу и спорт. Од тога 266 хиљада динара односи се на накнаду по Уговору, а 47 хиљада динара по појединачним одлукама УО–стимулација 30%. Решењем Скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-I од 31.08.2015. године именован је в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани најдуже једну годину од дана именовања. Дана 10.09.2015. године Управни одбор Центра закључио је Уговор о допунском раду број 499 са в.д. директора. Уговор је закључен на одређено време, до избора директора Центра, односно најдуже до једне године. В.д. директора послове за које је ангажован обављаће са непуним радним временом до трећине пуног радног времена месечно и утврђена му је накнада у висини 30% од зараде која је утврђена за то радно место. В.д. директора је разрешен Решењем Скупштине општине Лучани број 06-52-16-1-1/2016-I дана 25.11.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Управни одбор Установе закључио је уговор о допунском раду са непуним радним временом до трећине пуног радног времена месечно са в.д. директора Установе и извршио исплату у износу 313 хиљаде динара што је супротно члану 30. Закона о Агенцији за борбу против корупције јер функционер не може да обавља други посао или делатност за време вршења јавне функције која захтева рад са пуним радним временом или стални рад што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- В.д. директора Центра за културу и спорт обављао је функцију дуже од времена на које је именован тј. дуже од годину дана што је супротно Решењу Скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-I од 31.08.2015. године и члану 37. Закона о култури;
- Управни одбор Центра за културу, спорт и туризам није расписао јавни конкурс пре истека мандата в.д. директора што је супротно члану 35. и 37. Закона о култури;
- В.д. директора је у току 2016. године на име стимулације 30% исплаћено 47 хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 2 тачака 7. и члану 3 тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 16. Закона о буџету за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;

- В.д. директора је примио накнаду за рад у износу 64 хиљада динара, за период након 31.08.2016. године, односно након истека периода на који је постављен Решењем СО Лучани, што је супротно члану 37. Закона о култури, Решењу Скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-I и члану 5. Уговора о допунском раду В.д. директра број 499 и 56 Закона о буџетском систему ;
- Чланом 19. Статута прописано је да за директора Центра може бити именовано лице које поред општих услова испуњава и посебне услове: висока стручна спрема и три године радног искуства, а да при том в.д. директора у тренутку именовања поседује шести степен стручне спреме, а извршено је плаћање на име накнаде за рад у износу 313 хиљада динара што је супротно члану 36. Закона о култури (Сл гласник број 72/2009), члану 19. Статута Центра за културу и спорт и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине и Центра за културу и спорт да: приликом именовања директора расписују јавни конкурс и поштују процедуру и услове из Статута и Закона о култури о условима који исти треба да испуњава; не исплаћују накнаде за које не постоји правни основ и не именују директора по Уговору о допунском раду са непуним радним временом.

Дневнице за службени пут у земљи за в.д. директора. У 2016. години извршено је плаћање у износу 132 хиљаде динара за дневнице за службени пут у земљи за в.д. директора. Налог за службени пут одобравао је председник Управног одбора.

Дневнице су исплаћиване у износу 5% од просечне месечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Исплаћене су дневнице за службени пут В.д. директора Центра за културу и спорт у износу 35 хиљада динара у периоду након времена на које је именован што је супротно Решењу скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-I од 31.08.2015. године и члану 37. Закона о култури и 56. Закона о буџетском систему односно извршена је исплата а да правни основ није у складу са важећим законским прописима;
- Исплата дневница за службени пут в.д. директора у износу 132 хиљаде динара погрешно је евидентирана на терет позиције 423000 Услуге по уговору, уместо на 422000 трошкови путовања што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру.

Стручни надзор за изградњу Дома трубача у Гучи. Приказано је извршење у износу 408 хиљада динара. Дана 15.01.2016. године закључен је Уговор о вршењу стручно техничког надзора број 21 са СЗР „ДИК атеље“, Чачак за обављање послова стручно-техничког надзора над извођењем радова на доградњи мотела „АС“ за потребе смештаја трубача – Дома трубача. Спроведен је поступак прикупљања понуда. Вредност стручног надзора је мања од 2% вредности уговора о извођењу радова. Вредност уговора је 485 хиљада динара без ПДВ-а.

Пројекат „Рајка Боројевић“ - хероина једног времена. Приказано је извршење у износу износу 220 хиљада динара. Закључен је уговор о конзервацији број 791 са ПР Графичка радионица АТЕЉЕ ЈУРЕШ, Чачак, дана 26.09.2016. године за услугу конзервације предмета који ће бити саставни део сталне поставке „Рајка Боројевић – хероина једног времена“ у Музеју трубе у Гучи. Чланом 5. овог Уговора предвиђена је цена у укупном износу 190 хиљада динара без структуре цене (спецификације јединичних цена по услугама). Чланом

6. предвиђено је плаћање у износу 50% авансно, а 50% по завршетку посла у року од 45 дана. Није спроведен поступак прикупљања понуда, тј није обезбеђена конкуренција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У току ревизије нису достављени докази да су у пословним књигама евидентирани експонати који се налазе у Музеју трубе ни достављени докази о власништву над истим нити је Музеј трубе негде регистрован, а извршено је плаћање најмање у износу 190 хиљада динара за конзервацију предмета који ће бити део сталне поставке у Музеју трубе супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор и извршено је плаћање по Уговору о конзервацији број 791 са ПР Графичка радионица АТЕЉЕ ЈУРЕШ, Чачак у укупном износу 190 хиљада динара са спецификацијом послова и количина, али без јединичних цена и извршено је плаћање по рачунима у укупном износу 190 хиљада динара без извештаја о обављеној услузи односно извршено је плаћање без комплетне рачуноводствене документације што је супротно члану 39. став 3. и 61 Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.
- Плаћање по предрачуну број 103. ПР Графичка радионица АТЕЉЕ ЈУРЕШ Чачак дана 28.09.2016. године у износу 95 хиљада динара није евидентирано на авансима што је супротно члану 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да извршавају расходе чији је правни основ у складу са законским прописима и плаћања по предрачунима евидентирају на авансима.

Физичко обезбеђење (сабор). Приказано је извршење у износу 600 хиљада динара. На основу поступка прикупљања понуда изабран је најповољнији понуђач и закључен је Уговор о физичком обезбеђењу приредби и објеката за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 605 од 26.07.2016. године са "Securitas services" доо, Београд у вредности 500 хиљада динара без ПДВ, односно 599 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен и вредност је одређена на основу Плана обезбеђења програмских садржаја и објеката са спецификацијом по датумима, времену, и броју ангажованих људи. Уговорена цена је дата збирно за 1226 сати обезбеђења програмских садржаја и 696 сати обезбеђења објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу 600 хиљада динара "Securitas services" доо, Београд извршено на основу уговора и рачуна број 3570-Ф од 22.08.2016. који не садржи јединичне цене већ само укупан износ услуге, такође уз рачун нису достављене радне листе лица која су вршила обезбеђење са датумима, временом и објектима које су обезбеђивали, и без потписа лица које би потврдило извршење услуге, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 39 и 61 Закона о јавним набавкама, 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација Репрезентација 423711 Приказано је извршење у износу: 3.142 хиљаде динара и то: (1) исхрана учесника 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у износу 1.619 хиљада динара; (2) Услуге репрезентације – ресторан у износу 1.358 хиљада динара и (3) услуге репрезентације – кафа и напитци (продавница) у износу 113 хиљаде динара и (4) остало у износу 52 хиљаде динара.

Исхрана учесника: Приказано је извршење у износу 1.619 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор са Соланум комерц доо, Гуча број 685 од 09.08.2016. године за исхрану учесника у програму и организацији 56. Драгачевског

сабора трубача у Гучи, по основу штампаних бонова за исхрану. Уговор је закључен у износу 2.132 хиљаде динара са појединачним вредностима obroка. Плаћање је извршено на основу Рачуна број 0106 од 17.08.2016. године са спецификацијом утрошених бонова, рекапитулацијом издатих, утрошених, неутрошених и неуклопљених бонова и записником о примопредаји бонова. Према Записнику о извршеном попису и Рекапитулацији издатих, утрошених, неутрошених и неуклопљених бонова, укупан број утрошених бонова за доручак је 392, за ручак/вечеру 2.867 и бон пљескавица 287. Неуклопљени (подељени а неискоришћени) бонови: доручак 6, ручак/вечера 15 и 6 бон пљескавица. Фактурисани су само утрошени бонови по записнику.

Табела број 10: Исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, по основу штампаних бонова за исхрану

| Р.Б. | Назив ХОВ | Укупно бонова | Издати бонови | Утрошени бонови | Неутрошени бонови | Неуклопљени бонови |
|------|------------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| 1 | Бон доручак | 1000 | 398 | 392 | 602 | 6 |
| 2 | Бон ручак/вечера | 5000 | 1612+1270 | 2867 | 2118 | 15 |
| 3 | Бон пљескавица | 500 | 293 | 287 | 207 | 6 |
| | Укупно: | 6500 | 3573 | 3546 | 2927 | 27 |

Према писаној информацији одговорног лица бонови су дељени учесницима у манифестацији и учесницима у организацији али не постоји званичан списак званица, учесника и организатори које је требао да донесе Саборски одбор. Средства за финансирање ове услуге су обезбеђена уговором са Министарством трговине, туризма и телекомуникација број 411 од 16.6.2016. године. Шире описано, са неправилностима, у делу „Јавне набавке“. Према достављеној информацији учесници у организацији су запослени у директним и индиректним корисницима буџета општине Лучани, инспекцијски органи, новинари, запослени у Дому здравља. Искоришћено је 2.867 бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе, док је остварено и плаћено 935 ноћења за учеснике и госте Сабора. Према писаном образложењу одговорног лица Центра за културу бонови за исхрану се обезбеђују за потребе свих учесника у програму и организацији, а не званичника и других гостију, званица Сабора, док је велики број лица који је узео учешће у програмским садржајима манифестације 2016. године током пет дана трајања исте, са подручја општине Лучани или из окружења (првенствено Чачка и чачанских села), тако да исти нису користили смештај али јесу исхрану. Ипак у току ревизије нисмо добили тачну информацију ко је све искористио бонове за исхрану и адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе.

Према писаној информацији бонове за исхрану користили су и организатори што је приказано у наредном табеларном приказу:

Табела број 11: Преглед бонова за исхрану које су користили организатори 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи

| БОНОВИ УЧЕСНИК У ОРГАНИЗАЦИЈИ | Бон за доручак | Бон за ручак | Бон за вечеру | Бон за пљескавицу |
|---|------------------------|--------------|---------------|----------------------|
| | ЈКП „Комуналац“ Лучани | 65 | 115 | 115 |
| Општинска управа општине Лучани | 0 | 80 | 0 | 0 |
| Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи | 12 | 72 | 65 | 5 |
| Туристичка организација „Драгачево“ | 0 | 30 | 4 | 16 |
| Библиотека општине Лучани | 0 | 15 | 0 | 10 |
| Дом здравља Лучани | 0 | 42 | 42 | 0 |
| ЈП „Дирекција за иградњу“ општине Лучан | 0 | 40 | 0 | 0 |

| | | | | |
|------------------------------|-----------|------------|------------|------------|
| Сектор за ванредне ситуације | 0 | 5 | 5 | 0 |
| Туристичка инспекција | 0 | 4 | 4 | 0 |
| УКУПНО | 77 | 403 | 235 | 146 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У току ревизије нису достављени докази ко је све користио подељене бонове за исхрану, а фактурисано је 1.619 хиљада динара за 3546 obroka (доручак, ручак, вечера и пљескавице) и бонови су подељени лицима а да не постоји званичан списак званица, гостију и учесника који је требао да донесе Саборски одбор и којим би се дефинисало која лица имају право на бонове односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације и без доказа да су заиста извршене услуге у количинама које су фактурисане што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- У току ревизије нисмо добили адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе односно извршено је плаћање вез валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Бонове за исхрану користили су учесници у организацији Сабора (запослени код директних и индиректних корисника буџета општине Лучани, у Дому здравља и ПС Лучани, ЈКП Комуналац, Сектору за ванредне ситуације) најмање у износу 373 хиљаде динара што је супротно члану 4. Закона о државним органима и јавним службама по коме коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и на тај начин је ова исплата извршена без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Бонове за исхрану које су користили учесници у организацији (запослени код директних и индиректних корисника буџета општине Лучани, у Дому здравља и ПС Лучани) представљају лично примање запослених на које није обрачунат и плаћен порез на доходак, што је супротно члану 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана и 56. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи, чланом 20 дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт између осталог и да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму а Статутом Центра у члану 8 дефинисано да Центар организује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача односно ова два акта су неусклађена;

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да преузимање обавеза и плаћање по рачунима за исхрану учесника Сабора врше у складу са законским прописима, интерним актима и уз документацију којим се потврђује да су фактурисане услуге заиста извршене; да обрачувају и плаћају порез на доходак у складу са законским прописима и да ускладе интерна акта.

Репрезентација – услуге ресторана и напитака по ЈН. Приказано је извршење у укупном износу 1.732 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке обликован у две партије и закључени су уговори:

(1) Партија 1. – услуге ресторана уговор број 112 од 10.02.2016. године са „Средоје Павловић, предузетник СУР Гуча“, Гуча у вредности 1.713 хиљаде динара односно по obroку доручак 250 динара, Ручак/вечера 600 динара, пиће (све врсте) 175 динара и десерт 200 динара по јединици. По овом уговору укупно је приказано извршење у износу 1.358 хиљада динара Плаћање је вршено по појединачним рачунима на којима су угоститељске услуге фактурисане збирно, уз фискалне рачуне на којима су наведене врсте коришћених

јела и пића по спецификацији и ценама које нису у складу са уговором. На рачунима је наведена намена коришћене репрезентације, и потписани су од стране корисника услуге.

(2) Партија 2. – намирнице за свакодневне потребе наручиоца (кафа, чај, шећер, сокови, вода) уговор број 113 од 10.02.2016. године са „Балкан 91“ доо, Гуча у вредности 149 хиљада динара. Плаћање је вршено по појединачним рачунима. Цене по рачунима одговарају ценама из уговора.

Остала репрезентација: Приказано извршење у износу 52 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну Министарства унутрашњих послова (бифе у Гучи) број 6904 од 15.08.2016. године за услуге хране и пића припадника Министарства унутрашњих послова за време Сабора трубача у износу 40 хиљада динара који су били ангажовани на обезбеђивању 56. Сабора трубача у Гучи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Плаћање у износу 3.142 хиљаде динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију извршено је без интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Извршено је плаћање по рачунима „Средоје Павловић, предузетник СУР Гуча“, Гуча којима су угоститељске услуге фактурисане збирно, уз фискалне рачуне на којима су наведене врсте коришћених јела и пића по спецификацији и ценама које нису у складу са уговором и понудом;
- Извршени су расходи за репрезентацију у износу 52 хиљаде динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Плаћање у износу 40 хиљада динара по рачуну Министарства унутрашњих послова (бифе у Гучи) број 6904 извршено је без правног основа јер је исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи организована Уговором са Соланум комерц доо, Гуча број 685 од 09.08.2016. године по основу штампаних бонова за исхрану, тј. плаћање је извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: донесу интерни акт о коришћењу репрезентације; да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и понудом; обавезе преузимају на основу закљученог уговора и извршавају расходе за које постоји правни основ.

Остале опште услуге 423911. Приказани су расходи у износу 3.848 хиљада динара и то : (1) Ангажовање радника (Агенција за пословне активности МИЛЕОТО) у износу 1.142 хиљада динара; (2) Омладинска задруга 805 хиљада динара; (3) Друштво за посредовање (ПП послови) 570 хиљада динара; (4) Услуга извођења ватромета 404 хиљаде динара; (5) Услуга одржавања ПП апарата 40 хиљада динара; (6) Пројекат „Рајка Боројевић – хероина једног времена у износу 45 хиљада динара; (7) Услуга израде статуе трубача у износу 123 хиљада динара; (8) Услуге израде плакета у износу 77 хиљада динара; (9) Сокој у износу 297 хиљада динара; (9) Услуге израде повеља у износу 79 хиљада динара; (10) Услуга израде фотографија у износу 50 хиљада динара; (11) услуга опремања штанда на сајму туризма у износу 118 хиљада динара и (12) остало у износу 98 хиљада динара.

Додатно ангажовање лица за потребе манифестације (Агенција за пословне активности МИЛЕОТО) Приказано је извршење у износу 1.142 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке за додатно ангажовање лица за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи и закључен је Уговор број 607 од 27.07.2016. године са Агенцијом за пословне активности МИЛЕОТО, Београд у складу са техничком спецификацијом и конкурсном документацијом у укупном износу 1.240 хиљада динара. Понуда и техничка спецификација не садрже јединичне цене већ само укупну вредност. Плаћање је вршено по основу рачуна који не садрже тачну спецификацију (радне листе) са

подацима колико људи, у ком периоду, ког дана су били ангажовани као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање, не постоји потпис лица које би потврдило да је услуга извршена. Више описано у оквиру области „Јавне набавке“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Плаћање у износу 1.142 хиљаде динара Агенцији за пословне активности Милеото, Београд извршено на основу уговора и више рачуна који не садрже тачну спецификацију (радне листе) са подацима колико људи, у ком периоду, ког дана су били ангажовани као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање, већ само укупан износ услуге, такође рачун не садржи потпис лица које би потврдило извршење услуге, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 61 Закона о јавним набавкама, 16. Уредбе оо буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Центар за културу и спорт је закључио уговоре са Агенцијом за пословне активности МИЛЕОТО Београд, Омладинском Задругом Драгачево Гуча и Друштвом за посредовање у пружању пословних услуга „Апсолвент“ доо, Београд, за послове који се понављају, односно преко ових задруга ангажована су лица за исте послове и то нпр домар у Музеју (2 агенције); чишћење просторија (2 агенције); пријем новинара у згради Начелства (2 агенције); израда конференси (2 агенције) и слично па постоји ризик да је за исту услугу више пута извршена исплата из буџета;
- Преко Агенције за пословне активности Милеото Београд уговором о ангажовању додатних радника за потребе Сабора извршена је набавка чланова стручног жирија, два водитеља програма и три трубачка оркестра супротно члану 11. Закона о култури;

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да не закључују уговоре са различитим правним лицима за исте послове, да поступају у складу са одредбама Закона о култури и да контролним активностима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација.

Омладинска задруга. Приказано је извршење у износу 805 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке за додатно радно ангажовање лица преко омладинске задруге за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи и закључен је Уговор број 615 од 28.07.2016. године са Омладинском задругом „Драгачево“, Гуча у складу са техничком спецификацијом и конкурсном документацијом у укупном износу 879 хиљада динара. Понуда и техничка спецификација не садрже јединичне цене већ само укупну вредност. Плаћање је вршено по основу рачуна који садрже непотпуну спецификацију (радне листе) са подацима колико људи је било ангажовано на којим пословима, али не и колико сати, у ком периоду дана, као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање. У Потврди о извршеном послу не постоји број сати и цена по јединици, већ укупна нето накнада. Шире описано, са неправилностима, у оквиру области „Јавне набавке“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу 805 хиљада динара Омладинској задрузи „Драгачево“, Гуча извршено на основу уговора и више рачуна који не садрже тачну спецификацију (радне листе) са подацима, у ком периоду, ког дана, колико сати су били ангажовани као ни јединичне цене по сату за свако појединачно ангажовање, већ само укупан износ услуге, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 61 Закона о јавним набавкама, 16. Уредбе оо буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Друштво за посредовање „Апсолвент“. Приказано је извршење у износу 570 хиљада динара. Није спроведен поступак јавне набавке (а требао је јер су са другим привредним субјектима већ закључени уговори за додатно ангажовање радника и преузете обавезе) већ је закључен Уговор о пословно техничкој сарадњи број 162-16 од 21.07.2016. године са Друштвом за посредовање у пружању пословних услуга „Апсолвент“ доо, Београд за посредовање и проналажење лица и њихово ангажовање за обављање привремених и повремених послова за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи. Уговором нису дефинисани послови, број људи који ће бити ангажован, цена по јединици, нити вредност уговора. Плаћање је извршено по рачуну број 111 од 16.08.2016. године и по усаглашеном радном налогу обострано потписаном број 125-16 али без спецификације којим данима и у ком периоду су послови обављани.

У току ревизије накнадно је достављен списак ангажованих лица преко Друштва за посредовање „Апсолвент“ са именом и презименом и временом када су лица ангажована.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт општине Лучани закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи са друштвом за посредовање у пружању пословних услуга „Апсолвент“, Београд и извршио плаћање у износу 570 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, без уговорене вредности и осталих елемената, што је супртно члану 31, 39. и 61 Закона о јавним набавкама, и члану 57 Закона о буџетском систему.
- Уговором о пословно техничкој сарадњи број 162-16 од 21.07.2016. године са Друштвом за посредовање у пружању пословних услуга „Апсолвент“ нису дефинисани основни елементи уговора, број извршилаца који се ангажује, цена по раднику или радном часу, као ни вредност уговора што је супротно члановима 462 -466 Закона о облигационим односима и 56 Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама, уговоре закључују са свим потребним елементима и контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Услуга извођења ватромета. Приказано је извршење у износу 404 хиљада динара. Закључен је Уговор о извођењу ватромета, прангија и топовских ударања 56 Драгачевском сабору трубача у Гучи број 646 са Феникс пиротехника доо, Београд у износу 267 хиљада динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено по рачуну број 16-300-000050 у износу 320 хиљада динара који не садржи детаљну спецификацију по количинама и јединичним ценама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу 320 хиљада динара за извођење ватромета извршено по основу рачуна који не садрже детаљну спецификацију о броју испалених ракета и пратећих ефеката са јединичним ценама, без потписа да је услуга извршена тј извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Опремање штанда на сајму туризма. Приказано је извршење у износу 118 хиљада динара. Закључен је Уговор о пружању услуга за потребе наступа на сајму туризма у Београду број 115 од 10.02.2016. године са ЈУ „Туристичка организација Чачак“ у износу 98 хиљада динара без ПДВ за опремање штанда у сврху заједничког наступа уговорних страна на Сајму туризма у Београду где ће се дана 20.02.2016. године са почетком у 15сати презентовати манифестација Драгачевски сабор трубача у Гучи. Уговор је закључен у

паушалном износу без јасне спецификације шта опремање штанда обухвата и по којим ценама. Плаћање је извршено по рачуну број 59-00401 од 25.02.2016. године у износу 118 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу 118 хиљада динара за опремање штанда на сајму туризма извршено по основу уговора и рачуна у паушалном износу који не садрже детаљну спецификацију шта опремање штанда на Сајму туризма у Београду подразумева и по којим јединичним ценама тј извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да плаћања врше по уговорима и рачунима са спецификацијом, а не у паушалним износима и контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Ризик

Уколико се и даље буду наручивае услуге без уговора или уговорене вредности постоји ризик да се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са плаћањем без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се изврши плаћање а да услуга није извршена у уговореној количини или квалитету.

Уколико се настави са закључивањем уговора у паушалном износу без количина и цена постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се настави са извршавањем расхода за информисање и обавештавање јавности без јавног конкурса постоји ризик да ће се средства медијима одобравати без утврђених критеријума.

Уколико се настави са преузимањем обавезе супротно законским прописима постоји ризик да се расходи изврше без правног основа и без вршења контроле.

Уколико се настави са плаћањем члановима УО и НО без акта о висини јавља се ризик од прекомерног и ненаменског трошења средстава.

Уколико се приликом именовања директора не расписује јавни конкурс и не поштује процедура и услови које кандидат треба да испуни постоји ризик да ће именовати лице које није стручно и компетентно.

Уколико се не врши евидентирање приликом плаћања аванса постоји ризик да се изврши два пута плаћање за исту услугу.

Уколико се настави са плаћањем бонова за исхрану организаторима сабора трубача постоји ризик да се и даље врши плаћање без правног основа а уколико се на ове исплате не обрачуна и плати припадајући порез на доходак постоји ризик од неизмиривања јавних прихода.

Уколико се не донесе интерни акт о репрезентацији постоји ризик да се изврши расход за који не постоји правни основ односно од прекомерног и ненаменског трошења средстава.

Уколико се приликом преузимања обавеза не поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама постоји ризик да се изврши набавка услуга код којих није најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се расходи планирају и евидентирају на погрешним економским класификацијама постоји ризик од погреног обелодањивања података приликом израде Годишњих финансијских извештаја.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: (1) обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; (2) контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документације; (3) уговоре закључују са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и

количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима; (4) финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима; (5) преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ; (6) да именују чланове УО Центра у складу са Статутом и да донесу одговарајући интерни акт о висини накнаде члановима; (7) приликом именовања директора расписују јавни конкурс и поштују процедуру и услове из Статута и Закона о култури о условима који исти треба да испуњава; (8) не исплаћују накнаде за које не постоји правни основ и не именују директора по Уговору о допунском раду са непуним радним временом; (9) плаћања по предрачунима евидентирају на авансима; (10) да преузимање обавеза и плаћање по рачунима за исхрану учесника и организатора Сајма врше у складу са законским прописима, интерним актима и уз документацију којим се потврђује да су фактурисане услуге заиста извршене и да обрачунавају и плаћају порез на доходак у складу са законским прописима и да ускладе интерна акта; (11) донесу интерни акт о коришћењу репрезентације; (12) да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и (13) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група-425000

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

Табела бр. 12: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|---------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 1.585 | 1.585 | 895 | 895 | 56 | 100 |
| | Укупно Општина | 17.158 | 17.158 | 14.594 | 27.416 | 160 | 188 |

Приказано је извршење у износу 895 хиљада динара.

Молерски радови 425113. Закључен је уговор број 965 од 9.12.2016. године са СЗР“Спектар“ Лучани за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја (поправка оштећених зидова, наношење подлоге, кречење зидова) у износу 120 хиљада динара без ПДВ-а. Уговорени рок за завршетак радова је 12.12.2016. године. Достављен је доказ да су прикупљене три понуде. Извршено је плаћање по рачуну 11/16 од 1.12.2016. године у износу 120 хиљада динара. Према Листу непокретности зграда Музеја је у власништву Републике Србије а корисник је општина Лучани. СО Лучани је донела Решење о преносу непокретности број 06-43/08-02 од 26.12.2008. године којим преноси зграду површине 3288 м² и земљиште на Центар за културу, спорт и туризам и Председница општине донела је Решење о преносу непокретности број 06-28/09-02 од 25.9.2009. године којом се зграда од 328м² преноси спрат зграде Центру за културу, спорт и туризам а Библиотеци општине Лучани приземље зграде односно донето је решење о преносу непокретности која није у својини општине.

Радови на водоводу и канализацији 425115. Извршено је плаћање по рачуну број 1550-31 од 30.6.2015. године ЈКП „Комуналац“ Лучани за прикључење на водоводну и канализациону мрежу Дома трубача у Гучи у износу 253 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката 425191. Извршено је плаћање по рачунима СТУР „Градина“ Гуча у износу 118 хиљада динара за набавку осталог потрошног материјала за текуће поправке и одржавање.

Извршено је плаћање по рачуну број 50/16 од 26.7.2016. године СЗР „Випласт“ Озаци у износу 108 хиљада динара иако је уговором о закупу број 145 од 25.6.2013. године и анексом број 55 од 18.3.2014. године са СУР „Средоје Павловић предузетник, самостална угоститељска радња РТИ“ Рти базен издат у закуп за период јун-август до 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор са СЗР“Спектар“ Лучани за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја и извршено је плаћање у износу 120 хиљада динара а да зграда Музеја није у јавној својини општине већ у својини Републике Србије односно извршено је плаћање а да правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну 11/16 од 1.12.2016. године у износу 120 хиљада динара за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја а да у току ревизије нису достављени радни налози и други докази да су радови изведени нити је рачун потписан од стране лице које је испред Центра вршило контролу квалитета и квантитета изведених радова што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршена је набавка осталог материјала за текуће поправке од СТУР „Градина“ Гуча у износу 118 хиљада динара, а да у току ревизије нису достављени докази да је закључен уговор нити да је обезбеђена конкуренција приликом набавке материјала и да је материјал набављен по ценама које нису више од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну број 50/16 од 26.7.2016. године СЗР „Випласт“ Оџаци за набавку пластичне решетке за преливне канале базена у износу 108 хиљада динара иако је уговором о закупу број 145 од 25.6.2013. године и анексом уговора број 55 од 18.3.2014. године са СУР „Средоје Павловић предузетник, самостална угоститељска радња РТИ“ Рти базен издат у закуп за период јун-август до 2017. године односно извршено је плаћање без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза а да правни основ није у складу са важећим законским прописима доћи ће до неоснованог одлива средстава из буџета.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора и без обезбеђивања конкуренције и потврде да су радови заиста извршени јавља се ризик од прекомерног и неоснованог одлива буџетских средстава или ће се извршити одлив средстава а да услуга није извршена у договореним количинама и квалитету

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да преузимају само обавезе за које је правни основ у складу са важећим законским прописима; да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта уз обезбеђивање конкуренције приликом преузимања обавеза и да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.

3.1.2.10. Материјал, група – 426000

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

Табела бр. 13: Материјал

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|---------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 2.075 | 2.075 | 1.548 | 1.532 | 74 | 99 |
| | Укупно општина | 47.269 | 47.269 | 36.961 | 36.483 | 77 | 99 |

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.075 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 1.548 хиљада динара.

426111 – *Канцеларијски материјал*. На овом субаналитичком конту исказан је расход у износу од 148 хиљада динара, по фактурама добављача СУТЗР „Плус парк“ Гуча, без закљученог уговора.

426129 – *Остали расходи за одећу, обућу и униформе*. На овом субаналитичком конту исказани су расходи у износу од 135 хиљада динара, по фактури „Пехар УП“ доо, Чачак, за набавку 300 мајица са штампом, без закљученог уговора.

426311 – *Стручна литература за редовне потребе запослених*. На овом субаналитичком конту исказан је расход у износу од 36 хиљада динара који се односи на претплату на Службени гласник за 2016. годину. Плаћање извршено на основу предрачуна број 3200110120-001/16, а достављен је и коначни рачун.

426312 - *Стручна литература за образовање запослених*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 61 хиљада динара, плаћање извршено на основу наруџбенице 411-148 и рачуна број 16001442.

426411 – *Бензин*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 332 хиљаде динара, по рачунима добављача „Аутосервирс Е и М“ Котража. Центар за културу и спорт поседује два аутомобила, и то: путничко возило Hyundai Accent и возило Zastava Skala Poli. На основу презентованих путних налога, уочава се да ни један налог за коришћење путничког аутомобила у службене сврхе не садржи опис посла – службене радње која се врши. Такође, све налоге је и као корисник и као овлашћено лице потписивао в.д. директора. Скоро сваког дана службени аутомобил се кретао на релацији Гуча – Чачак и обрнуто. Налози не садрже време поласка и повратка са пута. За возило Zastava Skala Poli у току 2016. године нису вођени путни налози и не може се утврдити колико је километара аутомобил прешао. Центар за културу и спорт нема усвојен Правилник о употреби службених возила, као ни норматив о потрошњи горива.

426491 – *Остали материјали за превозна средства*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 35 хиљада динара, по фактурама добављача ТР „М-ПРО“ Гуча. Између осталог, на овој групи конта је евидентиран расход за набавку гума у износу од 16 хиљада динара.

426621 – *Материјали за културу*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 145 хиљада динара. Набављене су лајсне за галерију у Музеју трубача у износу од 56 хиљада динара.

426911 – *Потрошни материјал*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 48 хиљада динара, за набавку тонера и цилиндра за кључеве, по фактурама добављача СУТЗР „Плус парк“ Гуча и „Digital copy centar“ Гуча, без закљученог уговора.

426919 – *Остали материјали за посебне намене*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 483 хиљаде динара, по рачунима више добављача, за набавку лајсни за качење слика, новогодишњих украса и осталог потрошног материјала, без закључених уговора. У оквиру овог износа извршено је плаћање по рачуну ЦАРП доо Нови Сад, за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача, износ 120 хиљада динара.

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

- Центар за културу и спорт нема усвојен Правилник о употреби службених возила, као ни норматив потрошње, чиме би се регулисала употреба службених возила и регулисала потрошња службених возила;
- За службено возило марке Zastava Skala Poli се не воде налози за употребу службеног возила, док се за друго возило то чини на неадекватан начин, те се тиме потрошња бензина у износу од 332 хиљаде динара не може оправдати, и возило је користио в.д. директора за долазак и одлазак са посла на релацији Чачак-Гуча што је супротно члану 3.

Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Преузете су обавезе и извршени расходи за набавку канцеларијског материјала, бензина, осталог материјала за превозна средства, материјала за културу, потрошног материјала и материјала за посебне намене у износу од 1.296 хиљада динара, без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање ЦАРП доо Нови Сад, по рачунима за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача, у износу 176 хиљада динара и ако се у пословним књигама Центра за културу не налазе експонати који су изложени у Музеју нити постоје докази о власништву (слике, скулптуре, ношње, трубе, бубњеви и остало) и Музеј трубача није нигде регистрован, односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56 Закона буџетском систему;
- Погрешно је евидентиран расход за набавку гума за путнички аутомобил у износу од 16 хиљада динара на групи конта 426 – Материјал, уместо на групи конта 512 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не донесе интерни акт о употреби службених аутомобила са нормативима за потрошњу горива постоји ризик од злоупотреба и прекомерне потрошње терет буџета. Уколико се Путни налози за службена возила не воде уредно постоји ризик да се не оправда утрошак горива и материјала и да се службено возило користи у приватне сврхе односно постоји ризик од злоупотребе. Уколико се набавка материјала врши без уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису писаним актом дефинисана права и обавезе наручиоца и извршиоца услуге. Уколико се настави са преузимањем обавеза код којих правни основ није у складу са законом доћи ће до неоснованог одлива средстава из буџета. Уколико се не изврши попис експоната у Музеју трубе и не прибаве докази о власништву исти су изложени злоупотреби. Уколико се расходи не планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији приликом израде Годишњих финансијских извештаја неће се приказати тачни подаци о намени за коју су утрошена јавна средства.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да (1) донесу Правилник о употреби службених возила са нормативима потрошње, (2) да уредно воде евиденцију налога за употребу службеног возила, (3) да извршавају расходе за набавку материјала уз закључивање уговора, (4) да преузимају само обавезе за које је правни основ у складу са важећим законским прописима, (5) да изврше попис експоната у Музеју трубе и исте унесу у пословне књиге и (6) да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела бр. 14: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|---------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 1.264 | 1.264 | 997 | 806 | 64 | 81 |
| | Укупно општина | 12.338 | 12.338 | 11.391 | 11.200 | 91 | 98 |

На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.264 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 997 хиљада динара.

465111 – *Остале текуће дотације и трансфери*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 191 хиљаду динара. Овај износ је исплаћен по основу захтева основних школа за трошкове превоза на такмичења спортских секција и за трошкове организовања такмичења.

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

- извршен трансфер у износу од 191 хиљада динара за трошкове који се односе на расходе основних школа са позиција ИКБС Центра за културу и спорт, уместо са позиција ДКБС Општинске управе, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 29. Закона о буџетском систему и
- извршено је погрешно евидентирање расхода основних школа на групи конта 465 - Остале дотације и трансфери уместо на групи конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи планирају и евидентирају на погрешним економским класификацијама приликом израде Годишњих финансијских извештаја неће се приказати тачни подаци о намени за коју су средства утрошена.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да извршавају расходе у складу са надлежностима и да евидентирају расходе на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

3.1.2.12. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 15: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I | Центар за културу и спорт | 11.396 | 11.396 | 9.243 | 9.543 | 84 | 103 |
| | УКУПНО - група 481000 | 20.265 | 20.265 | 17.876 | 18.497 | 91 | 103 |

На економској класификацији 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама планирано је 11.544 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 9.243 хиљаде динара. Финансирање спортских клубова на нивоу општине, односно исплата средстава, вршена је преко Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи. Предлог расподеле средстава спортским удружењима доставио је Спортски савез општине Лучани, Одлуком број 5/16 од 20.02.2016. године а да при том спорски клубови нису сачинили своје програме. Није спроведен конкурс за доделу средстава, такође не постоји ни интерни акт који регулише пренос средстава у овој области. Са спортским клубовима нису закључени уговори. Пренос средстава вршен је на основу захтева спортског клуба уз пратећу документацију (предрачун, рачун, спецификација исплаћених хранарина и путних трошкова, службени налози са суђења и др.) Спортски клубови нису доставили извештаје о наменском трошењу средстава, предрачуни нису оправдани рачунима, по рачунима за спортску опрему нема пратеће документације ко је исту задужио, рачуни за репрезентацију не садрже намену средстава, рачуни превозника не садрже број особа које су путовале, рачуни превозника су углавном плаћани готовински а не постоје признанице да су стварно плаћени, средства су требована за рачуне који су већ плаћени као рефундација, постоји непоклапање код намене

требованих средстава и за које намене су потрошена, нису достављени изводи којима се доказује да су рачуни плаћени.(најмање 15 спортских клубова) Део пренетих средстава је подигнут готовински и не постоје признанице за које намене су утрошена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Лучани није донела интерни акт којим се уређују ближи критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе средстава односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на својој територији што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима, члану 138. став 2. Закона о спорту;
- Општина Лучани није донела акт о категоризацији спортова од посебног значаја за општину Лучани што је супротно члану 141. Закона о спорту и 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт општине Лучани је у току 2016 године извршио расходе за финансирање спортских савеза и спортских клубова у износу 9.243 хиљаде динара по основу појединачних захтева без годишњег и посебних програма, без спроведеног јавног позива и без закључених уговора што је супротно члану 118 и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 3.016 хиљада динара што је 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима што је супротно члану 138 став 4. Закона о спорту и 56. Закона о буџетском систему;
- Спортски савези и клубови нису поднели извештаје о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом у износу 9.243 хиљаде динара, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета (предрачуни нису оправдани рачунима; по рачунима за спортску опрему нема пратеће документације ко је исту задужио, рачуни за репрезентацију не садрже намену средстава, без уговора између играча и фудбалског клуба (члан 10 Закона о спорту) исплаћена је хранарина и путни трошкови; средства су требована за рачуне који су већ плаћени; рачуни превозника не садрже број особа које су путовале; преко благајне је подигнута готовина у износива колико је фактурисано на рачунима превозника али нема доказа да је заиста новац дат превознику (нема готовинских рачуна нити признаница); постоји непоклапање код намене требованих средстава и за које намене су потрошена (које услуге су фактурисане на рачунима); нису достављени сви изводи којима се доказује да су рачуни плаћени. Део пренетих средстава је подигнут готовински а не постоје признанице за које намене су утрошена) односно пренос средстава је извршен без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 130. и 138. Закона о спорту, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Накнада трошкова спортским судијама и спортским делегатима исплаћивана је у готовини што је супротно члану 159. став 3. Закона о спорту;
- Исплаћено је 2.042 хиљаде динара играчима и члановима стручног штаба ФК“Драгачево“, Гуча на име хранарина и путних трошкова без закљученог уговора између клуба и и спортисте/спортског стручњака што је супротно члану 10. и 17., 31 став 10. Закона о спорту односно Општинска управа је извршила пренос средстава без комплетне валидне рачуноводствене документације и
- Центар за културу и спорт је преузео обавезе и извршио дотације у износу 9.243 хиљаде динара спортским савезима и клубовима, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава без донетог акта о критеријумима и условима за доделу средстава и без акта о категоризацији спорта од посебног значаја, врши пренос средства без јавног позива, годишњих програма и уговора, врши финансирање редовног рада и зарада уместо пројеката, као и финансирање хранарина спортским удружењима без закљученог уговора постоји ризик да се троше буџетска средства за финансирање спортских удружења на намене које нису у складу са потребама и интересима грађана супротно Закону о спорту.

Уколико се средства одобрена за финансирање програма, након завршетка не буду правдала у складу са закљученим уговорима постоји ризик да средства нису утрошена за намене за које су одобрена.

Уколико се настави са евидентирање расхода на погрешним организационим класификацијама, приликом израде финансијских извештаја приказаће се нетачни подаци. Постоји ризик да ће индиректни корисници буџетских средстава планирати и извршавати расходе који нису у њиховој надлежности, а посебно у делу преноса средстава спортским организацијама.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани и Центра за културу и спорт да донесу интерни акт којим би се ближе уредили услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета и акт о категоризацији спорта; да дотације удружењима (спортским клубовима и савезима) врше на основу јавног позива и да средства Спортском савезу и спортским клубовима преносе на основу усвојеног Програма рада и Финансијског плана у складу са Законом о спорту; да одобравање средства за одређене намене врше у складу са Законом о спорту; да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације (уговора, рачуна, извештаја и остало) и да Центар за културу и спорт не преузима обавезе и не извршава расходе које нису у његовој надлежности.

3.1.2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

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

Табела број 16: Порези, обавезне таксе, казне и пенали у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------------|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 558 | 558 | 494 | 494 | 89 | 100 |
| | УКУПНО - група 482000 | 3.458 | 3.458 | 3.131 | 3.273 | 95 | 105 |

Приказано је извршење у износу од 494 хиљаде динара.

Остали порези- 482191. Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је плаћање износ од 480 хиљада динара на име пореза на добит правних лица, и то на основу поднете пореске пријаве пореза на добит правних лица од 22.06.2016 године за период од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године и пореског биланса за недобитну организацију која примењује контни план за буџетски систем за наведени период, који је поднет уз пореску пријаву.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3. Издаци

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 17: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 40.743 | 40.743 | 35.044 | 35.044 | 86 | 100 |
| | УКУПНО - група 511000 | 74.432 | 74.432 | 39.479 | 57.791 | 78 | 146 |

Приказано је извршење у износу 35.044 хиљаде хиљада динара и то: (1) изградња Дома трубача у износу 34.516 хиљада динара; (2) израда пројектне документације за уређивање ентеријера Дома трубача у износу 248 хиљада динара и (3) израда пројектне документације за уређивање екстеријера Дома трубача у износу 280 хиљада динара.

Центар за културу и спорт спровео је поступак јавне набавке број 16/15 и закључио уговор број 722 од 24.12.2015. године са „Центум“ доо Лесковац за набавку радова „Доградња мотела „АС“ за потребе смештаја трубача-Дом трубе“ по систему „кључ у руке“ у износу 30.464 хиљаде динара без ПДВ-а (36.557 хиљада динара са ПДВ-ом) са циљем унапређења смештајних капацитета у време трајања Драгачевског сабора трубача за потребе 160 трубача, инструмената и пратеће опреме. Предмет уговора су архитектонско грађевински радови, радови водоводне и канализационе мреже, електроинсталације, термотехничке инсталације (грејање, вентилација, климатизација), инсталације за дојаву и гашење пожара, као и израда пројекта заштите од пожара, пројекта за извођење радова и пројекта изведеног стања.

У члану 2. Уговора наведено је да уговорена цена обухвата и вредност свих непредвиђених радова и вишкова радова и искључује могућност утицаја мањкова радова на уговорену цену. Уговорена цена не обухвата вредност евентуалних накнадних радова. Чланом 3. Уговорено је да се наручилац обавезује да извођачу за радове из члана 1 исплати укупан уговорени износ у року од 45 дана од дана испостављања окончане ситуације а након израде коначног обрачуна, прегледа и примопредаје радова и издавања употребне дозволе. Извођач се обавезује да наручиоцу испоставља привремене ситуације. Према члану 7 рок за извођење радова је 16.7.2016. године Чланом 12 уговорена је уговорна казна. Извођач радова није дужан да плаћа ову казну уколико до неуредног испуњења уговорне обавезе није дошло његовом кривицом и уколико има доказе за то.

Чланом 15 уговорено је да уколико у току извођења радова дође до одступања од извођачког пројекта обавезује се извођач радова да у року од 15 дана од дана уочених одступања изради пројекта изведеног стања у складу са Законом о планирању и изградњи и Правилнику о садржини, начину и поступку израде и начину вршења техничке документације према класи и намени објекта. Чланом 16 уговорено је да уколико се у току извођења радова појави потреба за извођењем радова који нису укључени у првобитни пројекта уговорена цена не обухвата цену ових радова.

Радови се изводе на основу Грађевинске дозволе број 351-146/2015-04 од 22.7.2015. године која се издаје Центру за културу и спорт општине Лучани за доградњу Мотела АС-Дом трубача спратности П+1 а на основу пројекта „Vogex projekt inženjering“ доо Ивањица и Потврде пријаве почетка радова од 26.12.2016. године. Према Изводу из Листа непокретности број 2618 власник земљишта је општина Лучани а објекат на земљишту (Мотел АС) је у власништву Републике Србије, право коришћења Центар за културу.

Закључена су 6 анекса уговора због продужења рокова за извођење радња а да притом извођач радова није на време подносио захтеве за продужење рокова и анексима није дефинисано чијом кривицом је дошло до потребе за продужењем рокова. Увидом у захтеве извођача радова за продужењем рокова утврђено је да је до продужења рокова долазио и између осталог према наводима извођача радова због „непостојање комплетног грађевинског пројекта. Готово свакодневно се понешто мења у ходу. Конкретно нисмо имали детаљ ограде како се ради. Јуче је постигнута усмена сагласност о томе. И друге детаље немамо у вези водовода, електрике, машинских инсталација где су такође

направљене велике измене (вентилација која се не ради а претходно је била предвиђена). Радиле смо и таванице које нису биле уговорене. Оне су признате и плаћено је али је свакако било ван оквира планираног“ наводи се у захтеву извођача радова што говори о градњи супротно грађевинском пројекту.

Анексом 6 Уговора број 93 од 3.2.2016. године због продужења рокова за извођење радова до 20.2.2016. године на основу захтева извођача радова за продужење рока од 23.12.2016. године (у периоду од 23.12.2016. године до 2.2.2017. године радови нису извођени због временских услова. Овим анексом мења се уговорена вредност радова за 11.6% и то са 30.464 хиљада динара без ПДВ-а (36.557 хиљада динара са ПДВ-ом) на 33.997 хиљада динара без ПДВ (40.796 хиљада динара са ПДВ-ом). Као разлог промене цене уговорених радова наведено је да су промењене околности које су постојале у моменту закључења уговора а које се односе на разлике у садржају техничког решења предвиђених пројектом за грађевинску дозволу, техничких решења извођачког пројекта и пројекта изведеног стања, односно на основу одступања између првобитног пројекта за изградњу на основу кога је добијена грађевинска дозвола.

Грађевински инспектор је у току извођења радова изласком на терен утврдио да се наведени објекат у конструктивном смислу не изводи предвиђеном динамиком, издатом грађевинском дозволом и деловима извођачког пројекта па је наредио израду Пројекта изведеног стања (Записник број 354-19/2016 од 20.10.2016. године).

Испостављене су 11 привремене ситуације за доградњу Мотела АС-Дом трубача и окончана ситуација број 47 од 20.2.2017. године. Према окончаној ситуацији укупна вредност изведених радова износи 33.996.921,83 динара без ПДВ-а. За плаћање по овој ситуацији 3.552 хиљаде динара (3.532 хиљаде динара без ПДВ-а +20 хиљада динара за ПДВ за израђени пројекат). Укупна вредност доградње објекта са ПДВ-ом износи 40.796.306,20 динара и у току 2016. Године исплаћено је 34.516.144,44 динара.

Са Министарством трговине, туризма и телекомуникација су закључена два уговора за финансирање радова и то:

(а) Закључен је уговор број 401-00-501/1/2015-08 од 29.07.2015. године (број 357 од 29.7.2015. године за реализацију пројекта „Доградња мотела „АС“ за потребе смештаја трубача-Дом трубе“ у износу 20.000 хиљада динара као бесповратна средства а на основу Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2015. Години. Према члану 5 Уговора крајњи рок за завршетак пројекта је 9 месеци рачунајући од дана закључења уговора.

Закључен је Анекс 1 уговора број 401-00-501/2/2015-08 од 13.11.2015. године (број 627 од 13.11.2015. године због продужења рокова за реализацију пројекта из разлога што корисник средстава (Центар за културу и спорт) није из оправданих разлога до 1.11.2015. године закључио уговоре са трећим лицима у вези реализације пројекта. Нови рок за завршетак пројекта је 9 месеци од дана закључења анекса уговора.

Закључен је Анекс 2 уговора и анекс 3 уговора због продужења рокова за реализацију пројекта до 1.8.2016. године односно до 15.10.2016. године.

(б) Закључен је уговор број 401-00-176/1/2016-08 од 6.5.2016. године (број 278 од 6.5.2018. године између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Центра за културу и спорт за реализацију пројекта „завршетак радова на пројекту Доградња мотела „АС“ за потребе смештаја трубача-Дом трубе“ у износу 10.000.000 динара као бесповратна средства а на основу Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2016. години. Према члану 5 Уговора крајњи рок за завршетак пројекта је 1.8.2016. године. Рок се може продужити само из оправданих разлога на основу писаног захтева Корисника и уз сагласност Министарства.

Закључен је Анекс 1 уговора број 401-00-176/2/2016-08 од 29.7.2016. године (број 625 од 29.7.2016. године због продужења рокова за реализацију пројекта до 15.10.2016. године.

Закључен је уговор број 354/3 од 28.7.2015. године са „Vorex project inzenjering“ доо Ивањица за израду пројекта „Доградња мотела АС“ у износу 390 хиљада динара на основу прикупљене три понуде. Чланом 2 уговора наведен је рок израде пројектне документације до 28.7.2015. године односно до дана када је закључен уговор. Чланом 4. уговорено је да ће се плаћање у износу 390 хиљада динара у року од 45 дана од дана испостављања рачуна а извршено је плаћање по авансном рачуну у износу 390 хиљада динара који је испостављен пре закључења уговора односно 13.8.2015. године.

Испостављен је авансни рачун број 14/15 од 13.8.2015. године у износу 390 хиљада динара. Плаћање извршен 23.9.2015. године по захтеву за плаћање који је састављен 17.8.2015. године односно пре закључења уговора.

Према пројектној документацији у делу који је насловљен као Грађевински део наведено је да је објекат спратности П+1 (приземље 37,03x15,36м и спрат 37,03x17м). Приземни део објекта је класична градња од постојаног материјала а спратни део је монтажни од монтажних дрвених панела. У техничком опису уз термотехничке инсталације за објекат наведено је да се објекат једним својим делом прислања уз постојећи објекат Мотел АС и у том делу објекта нема спољних отвора(прозора и врата) тако да су просторије у том делу „блокиране“ односно немају могућност природног проветравања; даље се пројектом предвиђа радијаторско грејање свих просторија, вентилација „блокираних просторија и климатизација сале за медије и соба чији спољни зидови немају могућност природног проветравања. Овим пројектом није третирана котларница са припадајућим инсталацијама због недефинисаног места за смештај котла и да се претпоставља да ће се он налазити у некој од просторија мотела АС.

Закључен је уговор број 886 од 4.11.2016. године за вршење техничког прегледа објекта са Пројектни биро доо Чачак у износу 480 хиљада динара без ПДВ-а. Према писаној информацији технички преглед није урађен.

Доградња мотела АС-Дом трубача у току 2016. Године финансиран је средствима из буџета општине Лучани, средствима које је пренело Министарство и приходима оствареним од спонзорских уговора везаних за 56. Драгачевски сабор трубача.

Накнадни догађаји:

Програмом пословања за 2017. Годину и Финансијским планом Центра за културу и спорт за 2017. годину нису на апропријацији планирана средства по Уговору број 722 од 24.12.2015. године и захтеву извођача радова од 23.12.2016. године у износу 3.532 хиљаде динара и у тренутку Закључена Анекса 6 уговора број 93 од 3.2.2016. године на апропријацији ова средства нису обезбеђена нити у тренутку пријема окончане ситуације број 47 од 20.2.2017. године у износу 3.552 хиљаде динара средства. Средства су била планирана тек Ребалансом финансијског плана 22.8.2017. године када је већ било извршено плаћање по основу окончане ситуације што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Према писаној информацији од стране одговорног лица Центра за културу и спорт дограђени део Мотела АС-Дом трубача коришћен је у току 2017. Године и то за време трајања 56. Драгачевског сабора трубача за смештај учесника манифестације иако није прибављена употребна дозвола нити противпожарна сагласност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број 354/3 од 28.7.2015. године са „Vorex project inzenjering“ доо Ивањица за израду пројекта „Доградња мотела АС“ у износу 390 хиљада динара са роком израде пројекта 28.7.2015. године односно дана закључења уговора а да је пројекат већ израђен јер је на основу њега прибављена грађевинска дозвола број 351-146/2015-04 од 22.7.2015. године и плаћање је извршено по авансном рачуну који је сачињен 13.8.2015.

године, односно наручене су и извршене услуге пре закључења уговора супротно члану 56 Закона о буџетском систему;

- Извршено је плаћање у току 2016. године за радове на доградњи Мотела Ас у износу 34.516 хиљада динара а да према пројектној документацији за доградњу мотела АС која је израђена од стране „Vorex project inzenjering“ доо Ивањица и на основу које је прибављена грађевинска дозвола, објекат је спратности П+1, приземни део објекта је класична градња од постојаног материјала а спратни део је монтажни од монтажних дрвених панела а саграђен је цео објекат као класична градња од постојаног материјала односно вршена је изградња објекта која одступа од пројекта и грађевинске дозволе, и предмера и предрачуна радова из конкурсне документације приликом спровођења јавне набавке а да у току градње радови нису обустављени нити је поднет захтев за измену грађевинске дозволе што је супротно члану 135 и 142 Закона о планирању и изградњи;
- Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је уговор са извођачем радова „Центум“ доо Лесковац по пројекту који је израдио „Vorex project inzenjering“ доо Ивањица на основу кога је израђен предмер и предрачун који је саставни део конкурсне документације а изведени су радови према другом пројекту односно изведени су радови супротно закљученом уговору и конкурсној документацији из јавне набавке;
- Закључен је анекс уговора и извршено плаћање по истом 3.533 хиљаде динара без ПДВ-а без правног основа односно анексом 6 Уговора број 93 од 3.2.2016. године мења се уговорена вредност радова за 11.6% и то са 30.464 хиљада динара без ПДВ-а на 33.997 хиљада динара без ПДВ због промењених околности које нису постојале у моменту закључења уговора а које се односе на разлике у садржају техничког решења предвиђених пројектом за грађевинску дозволу, техничких решења извођачког пројекта и пројекта изведеног стања без правног основа јер је уговор закључен по принципу „Кључ у руке“ и чланом 2. Уговора наведено је да уговорена цена обухвата и вредност свих непредвиђених радова и вишкова радова што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговором са извођачем радова уговорено је плаћање целокупног уговореног износа у року 45 дана од дана испостављања окончане ситуације а након израде коначног обрачуна, прегледа и примопредаје радова и издавања употребне дозволе а плаћање је извршено у току 2016 и 2017 године у износу 36.557 хиљада динара а по испостављеним привременим ситуацијама, односно није се поштовала уговорена динамика плаћања чиме је поступљено супротно члану 3. закљученог уговора;
- Објекат Дома трубача (Доградња Мотела АС) се користи у току 2017. године иако није добијена противпожарна сагласност, није урађен технички преглед и није прибављена употребна дозвола што је супротно члану 158 Закона о планирању и изградњи;
- Програмом пословања и Финансијским планом Центра за културу и спорт за 2017 годину нису планирана средства на апропријацији у износу 3.532 хиљаде динара без ПДВ-а на име обавеза које су преузете Уговором и Анексом 6 уговора и у тренутку пријема окончане ситуације у износу 3.552 хиљаде динара средства нису била обезбеђена на апропријацији за те намене и средства су била планирана тек Ребалансом финансијског плана 22.8.2017. године када је већ било извршено плаћање по основу окончане ситуације што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Ризик

Уколико се настави са грађењем без грађевинске дозволе или супротно пројектној документацији на основу које је издата грађевинска дозвола без заустављања радова и прибављања нове грађевинске дозволе јавља се ризик да се не прибави употребна дозвола или да се објекат не приведе намени.

Уколико се радови не изводе на према предмеру и предрачуноу и закљученом уговору постоји ризик да се изврши плаћање за радове који нису уговорени.

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одбраних апропријација за те намене постоји ризик од презадуживања и неликвидности буџета.

Уколико се настави са употребом објекта без употребне дозволе јавља се ризик од безбедности приликом коришћења објекта.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да: (1) радове изводе на основу грађевинског пројекта у складу са којим је издата грађевинска дозвола и да уколико у току градње дође до одступања од пројекта и грађевинске дозволе поступају у складу са Законом о планирању и изградњи; (2) да радове изводе на основу уговора и конкурсне документације која је саставни део јавне набавке и да поштују одредбе закљученог уговора; (3) да за преузете обавезе по уговорима и анексима обезбеде средства на одговарајућим апропријацијама и да обавезе не преузимају и не врше плаћање док се средства не обезбеде и (4) да прибаве употребну дозволу за дограђени део објекта Мотела Ас и да се исти не користе док се не добије употребна дозвола.

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 18: Машине и опрема

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 10.945 | 10.945 | 844 | 860 | 8 | 102 |
| | УКУПНО - група 512000 | 37.587 | 37.587 | 14.229 | 15.182 | 40 | 107 |

Приказано је извршење у износу 844 хиљаде динара.

Извршено је плаћање по рачуну 16-39А-001730 од 27.6.2016. године „Steelsoft“ доо Нови Сад за набавку клима уређаја у износу 137 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну-отпремници број 161-98/2016-1 од 9.12.2016. године у износу 110 хиљада динара за набавку озвучења од „Mix“ доо Руски крстур.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности

3.2. Биланс стања

3.2.1. Попис

Одлуком в. д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи о спровођењу редовног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2016 године број: 936 од 01.12.2016 године, образована је Комисија за попис имовине, покретне и непокретне, новчаних средстава у благајни, краткорочних и дугорочних права и обавеза, као и усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем. В. д. директор Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи донео је Решење број: 937 од 01.12.2016 године, о именовању комисије састављене од четири члана, ради пописа целокупне имовине Центра за културу и спорт на локацијама зграде Центра, зграде Музеја трубе, мотела АС и главне позорнице на стадиону.

Комисија није сачинила План рада по коме ће вршити попис. Приликом вршења пописа сачињена је пописна листа основних средстава и пописна листа грађевинских објеката. У пописној листи грађевинских објеката наведени су следећи објекти: базен, ресторан, позорница, приступни плато- санитарни блок, Спортски центар, санитарни блок- код Музеја трубе и грађевински објекат.

Пописна Комисија сачинила је Извештај о извршеном попису број: 1063 од 30.12.2016 године. У Извештају се наводи да је Комисија приликом пописа утврдила следеће: утврђено

је стање новчаних средстава на рачунима, приказане су обавезе и потраживања, извршен је попис нефинансијске имовине (зграде, грађевински објекти, опрема) и урађена је амортизација опреме и грађевинских објеката. Комисија је дала предлог да се расходује опрема чија је укупна набавна вредност 58 хиљада динара. Уз извештај приложена је и документација о стању на текућим рачунима, обавезама и потраживањима Центра на дан 31.12.2016 године. Управни одбор Центра за културу и спорт донео је Одлуку број: 69-I од 30.01.2017 године, којом је усвојен Извештај о попису, као и пописна листа основних средстава и грађевинских објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи није донео интерни акт којим би регулисао попис имовине и обавеза;
- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре започињања пописа пописној комисији достављене су пописне листе у којима нису наведене јединице мере пописаних основних средстава и грађевинских објеката, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом пописа грађевинских објеката Центра за културу и спорт (базен, ресторан, позорница, Спортски центар и друго) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује, и то бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, односно није извршен физички попис на терену што је супротно члану 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- За грађевинске објекте који се налазе у пописној листи нису достављени докази о власништву односно праву коришћења јер у пословним књигама Центра за културу и спорт евидентирано је 7 објеката док је у РГЗ евидентирано 3 објекта над којима Центар има право коришћења;
- Није извршен физички попис објеката у припреми и нису сачињене пописне листе објеката у припреми;
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису, када се ради о пописаним основним средствима и грађевинским објектима, што је супротно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- Није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења

пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем приликом састављања непозданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Центра за културу и спорт.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, да се изврши физички попис непокретности и објеката у припреми који се налазе у пословним књигама Центра; да се прибаве докази о власништву за све објекте који се налазе у књигама; да се сачињавања Плана рада пописне комисије, усклађивања књиговодственог стања и стања по извршеном попису када се ради о пописаним основним средствима и грађевинским објектима, утврђивања стварних количина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.

3.2.2. Актива

Некретнине и опрема – група 011000 у Консолидованом билансу стања је исказана у износу 217.500 хиљада динара и састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу 171.584 хиљада динара, опреме у износу 38.287 хиљада динара и осталих некретнина и опреме у износу 7.629 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто - 011100. У Консолидованом билансу стања општине Лучани са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу 171.584 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 133.165 хиљада динара или 77,61% односи на Центар за културу и спорт; 16.478 хиљада динара или 9,61% односи се на месне заједнице; 11.452 хиљада динара или 6,67% односи се на ЈП Дирекција за изградњу; 9.442 хиљада динара или 5,50% на Предшколску установу и 1.047 хиљада динара или 0,61% на Општинску управу.

Центар за културу и спорт. Центар за културу и спорт не води адекватну помоћну књигу основних средстава, већ зграде и грађевинске објекте евидентира по вредности без исказаних површина, адреса, количина, нити су исти распоређени у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Код Центра за културу и спорт приказано је: (1) базен у износу 28.764 хиљада динара; (2) ресторан у износу 19.123 хиљада динара; (3) позорница у износу 25.939 хиљада динара; (4) приступни плато – санитарни блок у износу 1.604 хиљада динара; (5) спортски центар у износу 34.519 хиљада динара; (6) санитарни блок – код Музеја трубе у износу 5.155 хиљада динара и (7) грађевински објекат (зграда Центра) у износу 18.061 хиљада динара. За објекте базен, ресторан и зграду Цента обрачуната је амортизација док за позорницу, приступни плато, спортски центар и санитарни блок није обрачуната амортизација. У пословним књигама Центра за културу и спорт евидентирано је седам објеката, док је у РГЗ евидентирано три објекта над којима Центар има право коришћења (базен, ресторан и зграда Центра).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт није водио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим зградама и грађевинским објектима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Центар за културу и спорт је део грађевинских објеката (базен, ресторан и зграду Центра) распоредио у амортизационе групе и обрачунао амортизацију, а за део објеката (позорница, приступни плато, спортски центар и санитарни блок) није обрачунавао амортизацију што је супротно члану 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За део грађевинских објеката (Позорница, приступни плато код Музеја трубе, спортски центар и Санитарни блок код Музеја трубе) Центар нема употребну дозволу, а исте користи што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи;
- Део грађевинских објеката (Спортски центар и Санитарни блок код Музеја трубе) за које је Центар био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине и који се воде у пословним књигама Центра за културу и спорт није уписана својина општине у РГЗ, док је код Позорнице као носилац права коришћења уписано Спортско друштво „Драгачево“ Гуча које није активно, иако је инвеститор био Центар за културу и спорт;
- За поједине грађевинске објекте који је воде у књигама Центра за културу не постоје докази о власништву нити да је уписано право коришћења.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објекат; да устроје адекватну помоћну евиденцију основних средстава са свим потребним елементима, да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у Катастар непокретност; да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК, да за објекте који не поседују употребне дозволе исте прибаве; да се воде помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне податке о непокретностима.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – група 015000 у Консолидованом билансу стања исказана је у износу 93.589 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у припреми у износу 93.419 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину у износу 170 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100 . У Консолидованом билансу стања општине Лучани са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у укупном износу 93.419 хиљада динара и то код (1) ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 52.470 хиљада динара, (2) Центар за културу и спорт у износу 34.516 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 6.433 хиљада динара.

Центар за културу и спорт. Као нефинансијска имовина у припреми исказан је објекат Дома трубача по грађевинским ситуацијама које су испостављене у 2016. години. Центар за културу и спорт није исказао вредност пројектне документације за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ (Дом трубача) по рачуну број 14/15 из 2015. године у износу 390 хиљада динара. Према писаној информацији од стране одговорног лица Центра за културу и спорт дограђени део Мотела АС-Дом трубача коришћен је у току 2017. године и то за време

трајања 56. Драгачевског сабора трубача за смештај учесника манифестације иако није прибављена употребна дозвола нити противпожарна сагласност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У билансу стања Центра за културу и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани није приказан износ од 390 хиљада динара за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ па је на конту 015100 нефинансијска имовина у припреми мање исказан износ од 390 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Део нефинансијске имовине у припреми код Центра за културу (објекат Дома трубача) у 2017. години је коришћен иако није прибављена против пожарна сагласност нити је за објекат прибављена употребна дозвола што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи;

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да изврше попис пројектне документације и исту евидентирају на одговарајућим контима Биланса стања и да прибаве употребну дозволу да Дом трубача а да се исти не користи док се не прибави употребна дозвола.

Жиро и текући рачуни, конто – 121100. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ од 49.758 хиљада динара.

На подрачунима Центра за културу и спорт приказана су средства у износу 6.197 хиљада динара и то: (1) на рачуну сопствених прихода износ од 4.822 хиљада динара, односи се на приход од спонзорских уговора закључених у 2016. години а односе се на манифестацију Сабор трубача у износу 4.495 хиљада динара; три хиљада динара неутрошена средства за посебне намене и 324 хиљада динара је нераспоређени вишак прихода из ранијих година; (2) на рачуну буџетских средстава износ од 1.375 хиљада динара односи се на обрачунати ПДВ за плаћене Привремене ситуације у 2016. години (за Дом трубача), а који се плаћа до 15.01.2017. године (обрачунски период октобар – децембар 2016. године)

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу и спорт није извршио уплату прихода и примања на прописан уплатни рачун јавних прихода у износу 4.822 хиљада динара, нити је извршио повраћај ових средстава у буџет на дан 31.12.2016. године што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 2 и 3 Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да приходе и примања уплаћују на уплатни рачун јавних прихода, и да се на крају буџетске године изврши повраћај неутрошених средстава на буџет.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 11.362 хиљада динара, од чега су у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана потраживања код: (1) Општинске управе у износу 4.099 хиљада динара; (2) месних заједница у износу 1.115 хиљада динара; (3) ПУ „Наша радост“ у износу 2.689 хиљада динара; (4) ЈП Дирекција за изградњу у износу 2.502 хиљаде динара и (5) Центар за културу и спорт у износу 957 хиљада динара.

Центар за културу и спорт. Код Центра за културу и спорт приказана су потраживања у износу 957 хиљада динара и то: (1) Закупнина за Мотел „АС“ и базен у износу 592 хиљада динара; (2) „Халех АС“ доо Гуча у износу 204 хиљада динара, по уговору о закупу број 50 од 27.02.2008. године; (3) Ртањска вода доо, Криви вир по основу уговора о спонзорству 54.

Сабора трубача у Гучи број 314 у износу 150 хиљада динара и (4) остала потраживања у износу 11 хиљада динара.

По основу споразума о исплати дуга бр. 137 од 24.04.2015. године и Анекса споразума о исплати дуга бр. 650 од 19.11.2015. године, СУР „Павловић Средоје“ Гуча дугује 800 хиљада динара на име утрошене електричне енергије, комуналних и телефонских услуга по основу уговора о закупу, које је платио Центар за културу и спорт из средстава буџета. Такође, купац по основу дуга за утошену електричну енергију за период јануар-децембар 2016 године дугује 644 хиљаде динара и по основу комуналних услуга (вода и телефон и остало) износ 350 хиљада динара. Ова потраживања нису евидентирана у књигама Центра за културу, али су иста обухваћена Прилогом 1 Извештаја о извршеном попису имовине на дан 31.12.2016. године број 1063, од 30.12.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт није предузео све мере за наплату и није покренуо поступке принудне наплате за наплату потраживања из периода пре 2016. године од предузећа „Халех АС“ доо Гуча и Ртањска вода доо, Криви вир у износу 354 хиљада динара.
- У Билансу стања Центра за културу и спорт, а самим тим и у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године мање су исказана потраживања у износу 1.794 хиљаде динара по основу Споразума са СУР „Павловић Средоје“ Гуча на име утрошене електричне енергије у објекту који је дат у закуп и по основу утрошене електричне енергије и осталих комуналних услуга за период јануар децембар 2016. Године, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају сва потраживања, предузму мере за наплату истих.

3.2.3. Пасива

3.2.3.1. Обавезе

Обавезе према добављачима (252000). У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 19.506 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 3.611 хиљада динара; (2) Скупштина општине 12 хиљада динара; (3) Председник општине 336 хиљада динара; (4) Месне заједнице 6.646 хиљада динара; (5) ПУ „Наша радост“ 1.022 хиљада динара; (6) ЈП „Дирекција за изградњу“ 5.473 хиљада динара; (7) Центар за културу и спорт 2.406 хиљада динара.

Табела број 19: Обавезе према добављачима

| | | | | у 000 динара | | | |
|-----|---------------------------|------------|------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Р.Б | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама за колону 4 | Потврђено стање за колону 4 | Више исказано за колону 4 | Мање исказано за колону 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу и спорт | 29 | 19 | 724 | 760 | | 36 |
| | УКУПНО ОПШТИНА: | 264 | 189 | 10.339 | 18.726 | 1.092 | 9.479 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Код Центра за културу путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 36 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Табела број 20: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- Центар за културу и спорт у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/обрачу ну | Разлика |
|-------------|---|-------|----------------------|----------|--------------------------------|-------------------------------------|---------|
| 421211 | Функционисање локалних установа културе | 01 | 1.600 | 1.236 | 364 | 1.008 | -644 |
| 421311 | Функционисање локалних установа културе | 01 | 375 | 262 | 113 | 411 | -298 |
| 423591 | Функционисање локалних установа културе | 01 | 360 | 352 | 8 | 38 | -30 |

Центар за културу и спорт је на економској класификацији услуге за електричну енергију на дан 31.12.2016. године, је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 644 хиљада динара од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 165 хиљада динара.

Центар за културу и спорт је на економској класификацији услуге водовода и канализације на дан 31.12.2016. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 298 хиљада динара од чега се на рачун за децембар 2016. године односи 23 хиљаде динара.

Центар за културу и спорт је на економској класификацији дневнице управним и надзорним одборима на дан 31.12.2016. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 30 хиљада динара.

Накнадни догађаји: Центар за културу и спорт Програмом пословања и Финансијским планом за 2017. годину није планирао средства на апропријацији у износу 3.532 хиљада динара без ПДВ-а на име обавеза које су преузете Уговором за доградњу Мотела Ас – Дом трубача и Анексом 6 уговора и у тренутку пријема окончане ситуације број 47 од 20.2.2017. године у износу 3.552 хиљада динара од „Центум“ доо, Лесковац средства нису била обезбеђена на апропријацији за те намене и средства су била планирана тек Ребалансом финансијског плана који је усвојен на седници Скупштине општине Лучани одржане 18.7.2017. године када је већ било извршено плаћање по основу окончане ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу и спорт Лучани преузео је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 972 хиљада динара и то: (1) 644 хиљада динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 421211 услуге за електричну енергију од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ 165 хиљада динара; (2) 298 хиљада динара, економска класификација 421311 услуге водовода и канализације од чега се на рачун за децембар 2016. Године односи 23 хиљаде динара и (3) 30 хиљада динара, економска класификација 423591 Накнаде члановима, управних, надзорних одбора и комисија, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт Лучани није Програмом пословања и Финансијским планом за 2017. годину планирао средства на апропријацији у износу 3.532 хиљада динара на име обавеза које су преузете Уговором за доградњу Мотела Ас – Дом трубача и Анексом 6 уговора и у тренутку пријема окончане ситуације од 20.2.2017. године у износу 3.552 хиљада динара од „Центум“ доо, Лесковац средства нису била обезбеђена на апропријацији за те намене и средства су била планирана тек Ребалансом финансијског плана који је усвојен на седници Скупштине општине Лучани одржане 18.7.2017. године када је већ било извршено плаћање по основу окончане ситуације.

Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

Ризик

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

Неевидентирањем свих обавеза и потраживања у пословним књигама Центра јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се на крају буџетске године, не изврши повраћај средстава у буџет општине, и уколико се уплата јавних прихода не врши на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода јавља се ризик од састављања непозданих финансијских извештаја.

Неевидентирањем непкретности и опреме у пословним књигама и помоћним евиденцијама јавља се ризик од злоупотребе и од отуђења исте.

Уколико се не прибаве употребне дозволе за објекте а исти су у употреби постоји ризик безбедности употребе истих.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да: (1) обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама, (2) да све обавезе и потраживања евидентирају у својим пословним књигама; (3) да у току године уплату јавних прихода врше на одговарајуће рачуне јавних прихода и на крају буџетске године изврше повраћај неутрошених средстава на рачун буџета; (4) да устроје адекватну помоћну евиденцију основних средстава са свим потребним елементима; (5) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Центру; (6) да се неукњижене непокретности евидентирају у Катастар непокретност; (7) да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају сва средства којима располаже Центар (антиквитети из Музеја трубе) и пројектне документације, (8) да за објекте који не поседују употребне дозволе исте прибаве и да се исти не користе док се дозвола не прибави; (8) да се прибаве докази о власништву за објекте који се налазе у књигама Центра.

4. Јавне набавке

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи

Према Годишњем плану јавних набавки од 11.01.2016 године и измени плана од 02.12.2016 године, Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи планирао је 14, а спровео 13 поступака јавних набавки предвиђених планом, чија је укупна процењена вредност 19.352 хиљада динара без ПДВ-а а вредност закључених уговора 15.420 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавна набавка мале вредности број: 1.2.5. набавка услуга- додатно радно ангажовање лица преко Омладинске задруге за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (процењена вредност 1.000 хиљада динара без ПДВ- а).

Предметна јавна набавка предвиђена је годишњим Планом јавних набавки за 2016 годину. Предмет јавне набавке састоји се у ангажовању лица за рад ван радног односа, посредством омладинске задруге, за временски период који претходи Сабору, у време Сабора, и по завршетку истог, код наручиоца, како би се организатору пружила адекватна помоћ при организацији и реализацији програмских и других садржаја Сабора у обављању пратећих послова, услед постојања недовољног броја запослених на страни наручиоца, а који послови представљају рад за који није потребно улагати већи физички напор спрема старосне доби лица која се на овај начин ангажују. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 527-14/16 донета је дана 12.07.2016 године. Решење о образовању комисије број: 528-14/16 донето је 12.07.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Према позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 21.07.2016 године, када ће бити извршено и отварање понуда. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Конкурсном документацијом одређен је број извршилаца, број дана и радно време за које се исти ангажују. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 574-14/16 од 21.07.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача Омладинска задруга „Драгачево“ из Гуче и Омладинска задруга „JOB STORE“ из Београда. Извештај о стручној оцени понуда број: 575-14/16 сачињен је 21.07.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора број: 576-14/16, којом је уговор додељен понуђачу Омладинска задруга „Драгачево“ из Гуче. Закључен је уговор број 615 од 28.7.2016. године у износу 879 хиљада динара са ПДВ-ом у коју је урачуната провизија понуђача у износу 66 хиљада динара (10% од нето износа). Планирано је да се ангажује 71 лице, понуђена цена је девет хиљада динара нето по лицу.

Рок за пружање услуге је 25.08.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 29.07.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у предмету јавне набавке наведено је „додатно радно ангажовање лица преко Омладинске задруге за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“ чиме је ограничена конкуренција само на омладинске задруге што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије службеник за јавне набавке именован је за заменика члана, што је супротно члану 54 став 5 Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану службеник за јавне набавке мора бити члан, а не заменик члана комисије;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан број примљених понуда, што је супротно прилогу ЗИ тачка 3 и 7 Закона о јавним набавкама;

Јавна набавка мале вредности број:1.2.4. набавка услуга-додатно радно ангажовање лица за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора у Гучи (процењена вредност 1.250 хиљада динара без ПДВ- а)

Предмет јавне набавке се састоји у ангажовању лица за рад ван радног односа, по основу уговора о делу или на други законом предвиђен начин, за временски период који претходи Сабору, у време Сабора, и по завршетку истог, како би се организатору пружила адекватна помоћ при организацији и реализацији програмских и других садржаја Сабора у обављању пратећих послова, услед постојања недовољног броја запослених на страни наручиоца за дате потребе. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 453-10/16 донета је дана 24.06.2016 године. Решење о образовању комисије број: 454- 10/ 16 донето је 24.06.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 05.07.2016 године. Према позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 13.07.2016 године, када ће се извршити и отварање понуда. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом одређен је број извршилаца, број дана и радно време за које се исти ангажују. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 531-10/ 16 од 13.07.2016 године. Према Записнику о отварању понуда благовремено је пристигла понуда понуђача Агенција за пословне активности „МИЛЕОТО“ из Београда. Извештај о стручној оцени понуда број: 548- 10/ 16 сачињен је 15.07.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора број: 549- 10/ 16, којом је уговор додељен понуђачу Агенција за пословне активности „МИЛЕОТО“ Београд. Закључен је уговор број 607 од 27.7.2016. године у износу 1.240 хиљада динара.

Уговор је закључен на период до 30.09.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 29.07.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У понуди понуђача Агенција за пословне активности „МИЛЕОТО“ из Београда није наведен тачан износ понуђене цене са ПДВ- ом, што је у супротности са чланом 104 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама;
- У техничкој спецификацији наведеној у Конкурсној документацији предвиђено је ангажовање одређеног броја извршилаца за временски период који претходи закључењу уговора, односно предвиђено је ангажовање лица од 20.7.2016. године а уговор је закључен 27.7.2016. године (позив објављен 5.7.2016. године) што је супротно члану 70 Закона о јавним набавкама;
- исте услуге су набављене и скроз поступак ЈН број: 1.2.5. додатно радно ангажовање лица преко омладинске задруге за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора у Гучи (помоћ при реализацији програма, дежурства у музеју трубе, кување кафе, послуживање и чишћење у просторијама Центра за културу и на Стадиону и сл)
- Извршена је набавка чланова стручног жирија и два водитеља програма, и три трубачка оркестра супротно члану 11. Закона о култури.

Јавна набавка мале вредности број: 1.1.1. набавка добара- куповина електричне енергије за потребе свих објеката који су власништво наручиоца (процењена вредност 1.125 хиљада динара без ПДВ- а).

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 29-3/16 донета је дана 18.01.2016 године. Решење о образовању комисије број: 30- 3/ 16 донето је 18.01.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 28.01.2016 године. Према позиву благовремене су понуде које пристигну најкасније до 05.02.2016 године, када ће се извршити и отварање понуда. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Заинтересовано лице указало је наручиоцу да у Конкурсној документацији акциза за утрошену електричну енергију није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије, што је наручилац прихватио и извршио измену Конкурсне документације, коју је објавио 31.01.2016 године. Услед измене и допуне конкурсне документације наручилац је продужио рок за подношење понуда Обавештењем број: 66-3/16 од 29.01.2016 године. Према обавештењу рок за подношење понуда продужен је за 3 дана, тако да су благовремене све понуде које стигну наручиоцу до 08.02.2016 године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 102-3/16 од 08.02.2016 године. Према Записнику благовремено је пристигла понуда понуђача ЕПС Снабдевање д.о.о. из Београда. Извештај о стручној оцени понуда број: 106-3/16 сачињен је 09.02.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора број: 107-3/16, којом је уговор додељен понуђачу ЕПС Снабдевање д.о.о. из Београда. Закључен је уговор број 109 од 18.2.2016. године без уговорене вредности. Уговор је закључен на период од једанаест месеци од дана потписивања уговора. Обавештење о закључењу уговора објављено дана 24.02.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Обавештењу о продужењу року за подношење понуда није тачно наведен предмет јавне набавке, назив и ознака из општег речника набавке, датум објављивања позива за подношење понуда и датум објављивања обавештења о продужењу рока, што је супротно Прилогу ЗЖ тачка 4, 6 и 7 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;

Јавна набавка мале вредности број 1.1.3. набавка добара - закуп лед екрана и опреме потребне за озвучење позорнице за време одржавања пратећих и манифестације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (процењена вредност 833 хиљаде динара без ПДВ-а)

Предмет јавне набавке је закуп лед екрана и опреме потребне за озвучење позорнице за време одржавања пратећих и манифестације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи на позорници Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за сва три дана трајања Драгачевског сабора трубача у Гучи 11, 12. и 13. августа и оба фестивалска дана, 10-ог и 14-ог августа, затим закуп опреме потребне за озвучење предтакмичарске позорнице у Котражи дана 07.07.2016 године када се одлучује о пласману трубачких оркестара на финално такмичење које се одржава у Гучи, као и закуп опреме потребне за организацију манифестација „Сабор рок енд рола“ у Лучанима и Смотра народног стваралаштва „Митровдан“ у Вичи. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 374- 9/16 донета је дана 08.06.2016 године. У Одлуци се наводи да је процењена вредност јавне набавке 625 хиљада динара без ПДВ-а. Решење о образовању комисије број: 375- 9/ 16 донето је 08.06.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 21.06.2016 године. Према позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 29.06.2016 године, када ће се извршити и отварање понуда.. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом предвиђени су врсте активности- место ангажовања и врста опреме. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 469- 9/ 16 од 29.06.2016 године. Према Записнику благовремено је пристигла понуда понуђача Агенција Stage system из Горњег Милановца. Извештај о стручној оцени понуда број: 470-9/16 сачињен је 29.06.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора број: 471-9/16, којом је уговор додељен понуђачу Агенција Stage system Горњи Милановац. Закључен је уговор број 505-9/16 од 7.7.2016. године у износу 744 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор се закључује на одређено време до 08.11.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 08.07.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке није сагласна у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. У Плану процењена вредност износи 833 хиљаде динара без ПДВ-а, док је према Одлуци процењена вредност 625 хиљада динара без ПДВ-а;
- Решењем о образовању комисије службеник за јавне набавке именован је за заменика члана, што је супротно члану 54 став 5 Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану службеник за јавне набавке мора бити члан, а не заменик члана комисије;
- Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет и количину предмета јавне набавке, што је супротно члану 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са и без ПДВ-а, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан износ понуђене цене, односно понуђене цене код прихватљивих понуда, као и тачан датум доношења одлуке о додели уговора, што је супротно Прилогу ЗИ тачка 8, 10 и 12 Закона о јавним набавкама;

Јавна набавка мале вредности број: 1.2.6. набавка услуга- исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубаџа у Гучи (процењена вредност 2.083 хиљаде динара без ПДВ- а).

Предметна јавна набавка предвиђена је годишњим Планом јавних набавки за 2016 годину. Јавна набавка се покреће ради закључења уговора са најповољнијим понуђачем, који пословни простор у ком се пружају услуге има у месту седишта наручиоца, а који ће реализовати набавку услуге исхране (услуге хотела и ресторана) кроз послуживање хране и пића за потребе наручиоца за време трајања 56. Драгачевског сабора трубаџа у Гучи од 11 – 13. августа 2016 године, са два концертна дана 10.08. и 14.08.2016 године. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 540-15/16 донета је дана 14.07.2016 године. Решење о образовању комисије број: 541- 15/ 16 донето је 14.07.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Решењем су одређена три члана, од којих је један дипломирани правник и три заменика члана, од којих је један службеник за јавне набавке. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 14.07.2016 године. Према позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 22.07.2016 године, када ће се извршити и отварање понуда. Одлука о додели уговора донеће се у року не дужем од 10 дана од дана јавног отварања понуда. Конкурсну документацију објављена је истовремено са објављивањем позива. Конкурсном документацијом предвиђени су обавезни и додатни услови (финансијски, пословни, технички и кадровски капацитет) за учешће у поступку у складу са члановима 75 и 76 Закона о јавним набавкама. Наручилац је предвидео да се доказивање услова доказује изјавом, у складу са чланом 77 став 4 Закона о јавним набавкама. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом предвиђена је спецификација услуга. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 593- 15/ 16 од 22.07.2016 године. Према записнику благовремено су пристигле понуде понуђача СЗТУР „ЋУРЧИЋ“ из Чачка, Ocean Rental д. о. о. Београд- огранак златна труба Гуча, „Соланум комерц“ д. о. о. из Гуче, ТУР „АБЦ“ из Гуче, угоститељска радња „Prestige Place“ из Чачка, СУР „Павловић Средоје пр“ из Гуче и заједничка понуда групе понуђача- носилац посла „Башта старо Драгачево“ из Гуче. Извештај о стручној оцени понуда број: 621-15/16 сачињен је 29.07.2016 године. Одбијене су понуде понуђача: СЗТУР „ЋУРЧИЋ“ из Чачка, Ocean Rental д. о. о. Београд-огранак златна труба Гуча, угоститељска радња „Prestige Place“ из Чачка, СУР „Павловић Средоје пр“ из Гуче и заједничка понуда групе понуђача- носилац посла „Башта старо Драгачево“ из Гуче. Одлука о додели уговора број: 642-15/16 донета је 01.08.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Соланум комерц“ д. о. о. Гуча. Закључен је уговор број 685 од 9.8.2016. године у износу 2.132 хиљаде динара са ПДВ-ом (1.777 хиљада динара без ПДВ-а). Понуђач СЗТУР „ЋУРЧИЋ“ из Чачка који је доставио понуду са најнижом понуђеном ценом од 1.297 хиљада динара без ПДВ-а која је одбијена због битних недостатака, поднео је дана 05.08.2016 године захтев за заштиту права, због повреде прописа којима се уређује поступак јавних набавки, пре свега због сумње у постојање сукоба интереса. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Закључак број: 4-00-1149/ 2016 од 30.09.2016 године, којим је одбачен захтев за заштиту права, због недостатка активне легитимације понуђача.

Уговор је закључен на период до 14.08.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 10.09.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У обавештењу о поднетом захтеву за заштиту права није наведена врста наручиоца, што је у супротности Прилогу ЗЈ тачка 2 и чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама;
- одбијена понуда понуђача који је понудио најнижу цену (СЗТУР „ЋУРЧИЋ“ из Чачка) из разлога што није доставио потпун образац понуде (У Извештају о стручној оцени понуда

је наведено да недостају 2, 3 и 4 страна обрасца понуде), а да при том приликом отварања понуда и сачињавања Записника о отварању понуда није наведен овај недостатак иако је чланом 104. Закона о јавним набавкама прописано да Записник о отварању мора садржи уочене недостатке у понуди, односно у Записнику о отварању морао се констатовати овако формално битан недостатак уколико је постојао, а није констатован што је супротно члану 104. Став 1. Тачка 10. и 106. Став 1. Тачка 5. Закона о јавним набавкама и

- лице које је учествовало у поступку припремања конкурсне документације и које је у конкурсној документацији наведено као лице за контакт је повезано лице са одговорним лицем понуђача коме је додељен уговор што је супротно члану 23., 29., 30. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка мале вредности- број: 1.1.1. набавка добара- куповина котла за опремање Дома трубача у Гучи (процењена вредност 833 хиљаде динара без ПДВ- а).

Јавна набавка се спроводи ради куповине, испоруке и уградње зидног гасног кондензационог уређаја за потребе опремања Дома трубача у Гучи. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 969- 21/ 16 донета је дана 09.12.2016 године. У Одлуци се наводи да је процењена вредност јавне набавке 833 хиљада динара без ПДВ- а. Решење о образовању комисије број: 970- 21/ 16 донето је 09.12.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 12.12.2016 године. Према Позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 20.12.2016 године, када ће се извршити и отварање понуда. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 1015- 21/ 16 од 20.12.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача М.В.С“ д.о.о. из Чачка, Занатски центар „Андрић“ из Ужица, Термосервис Хорњак из Врбаса, GASTEC д. о. о. из Вршца, „VLADDEX“ д. о. о. из Борче, МИП градња инжењеринг д. о. о. из Пожеге, Energo- status д. о. о. из Београда. Наручилац је Одлуком број: 1018- 21/ 16 од 21.12.2016 године затражио додатна појашњења од четири понуђача, у делу који се односи на техничку спецификацију дату у поглављу III тачка 6 Конкурсне документације. Одлуком се захтева да се достави пун назив котла који се нуди наручиоцу и који задовољава захтеване техничке карактеристике, а у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама. Понуђачи Термосервис Хорњак из Врбаса, „VLADDEX“ д. о. о. из Борче и Energo- status д. о. о. из Београда доставили су додатно појашњење у коме су навели назив котла који се нуди наручиоцу. Извештај о стручној оцени понуда број: 1043- 21/ 16 сачињен је 26.12.2016 године. Одбијене су понуде понуђача Термосервис Хорњак из Врбаса, GASTEC д. о. о. из Вршца, „VLADDEX“ д.о.о. из Борче, с обзиром да је Комисија на основу додатног појашњења установила понуђени котлови наведених понуђача, немају карактеристике прописане у поглављу III тачка 6 Конкурсне документације. Одлука о додели уговора број: 1044- 21/ 16 донета је 16.12.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „М.В.С“ д.о.о. Чачак. Закључен је уговор број 20 од 12.1.2017. године у износу 426 хиљада динара.

Уговором је предвиђено да ће наручилац извршити авансну исплату дела уговорене цене од 80%, што износи 284 хиљаде динара, а да при том није затражено финансијско обезбеђење за повраћај аванса. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 13.01.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом и моделом уговора наручилац је предвидео авансно плаћање и уговорио, али није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведен тачан датум отварања понуда, што је супротно члану 104 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора донета је пре него што је сачињен Извештај о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108 Закона о јавним набавкама. Одлука је донета 16.12.2016 године, док је Извештај сачињен 26.12.2016 године.

Јавна набавка велике вредности број: 1.1.4. набавка добара- опремање Дома трубача намештајем (процењена вредност 7.500 хиљада динара без ПДВ- а).

Предмет јавне набавке састоји се у избору најповољнијег/најповољнијих понуђача који ће извршити услугу израде, испоруке и уградње/монтаже намештаја и електро уређаја на начин предвиђен Пројектом за уређење ентеријера Дома трубача, као објекта који се у тренутку израде конкурсне документације гради за потребе смештаја трубача и друге туристичке потребе наручиоца. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 983-22/ 16 донета је дана 13.12.2016 године. У Одлуци се наводи да је процењена вредност јавне набавке 7.500 хиљада динара без ПДВ- а. Решење о образовању комисије број: 984-22/16 донето је 13.12.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 13.12.2016 године. Према позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 12.01.2017 године, када ће се извршити и отварање понуда. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Заинтересована лица затражила су додатна појашњења (пре свега се односе на прецизније описивање предметних добара) у вези са припремањем понуде питањима од 27.12.2016, 30.12.2016, 09.01.2017, 10.01.2017, 11.01.2017, на која је наручилац дао и објавио одговоре на Порталу јавних набавки. Наручилац је обавештењем од 09.01.2017 године продужио рок за подношење понуда. Према обавештењу рок за подношење понуда је 16.01.2017 године, када ће се извршити и отварање истих. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 43-22/16 од 16.01.2017 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача „Тема trade“ д.о.о. из Петроварадина, „Гај инжењеринг и опремање“ из Земуна, Југоопрема д.о.о. из Крушевца, „ASA – СО“ д.о.о. из Чачка, „Интерглобус“ д.о.о. из Чачка и „INTRO- СООР“ д.о.о. из Ариља. Извештај о стручној оцени понуда број: 48- 22/16 сачињен је 18.01.2017 године. Одбијене су понуде понуђача „Гај инжењеринг и опремање“ из Земуна и „Југоопрема“ д.о.о. из Крушевца, јер понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке. Одлука о додели уговора број: 51- 22/16 донета је 18.01.2017 године, којом је уговор додељен понуђачу „Интерглобус“ д.о.о., Чачак. Закључен је уговор број 83 од 8.2.2017. године у износу 7.656 хиљада динара са ПДВ-ом.

Рок за испоруку добара износи 60 дана од дана закључења уговора. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 08.02.2017 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац није измену и допуну конкурсне документације објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, самим тим није било основа да се продужи рок за подношење понуда, чиме је наручилац поступио супротно члану 63 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци није закључен у року који је прописан чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мале вредности број: 1.2.1. набавка услуга-штампање листа Драгачевски трубач за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (процењена вредност 167 хиљада динара без ПДВ- а).

Предмет јавне набавке – У конкурсној документацији је наведен текст: лист „Драгачевски трубач“ је званични лист, гласило, билтен Драгачевског сабора трубача у Гучи. Излази једанпут годишње, у августу, у време трајања Сабора трубача. Лист прати, тумачи,

најављује, популарише и чува Сабор трубача, трубаштво, културно уметничко, изворно народно стваралаштво драгачевског краја као и народне обичаје. Издавач листа је Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи. Са пар изузетака континуирано излази већ педесет пет година. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 364-7/16 донета је дана 07.06.2016 године. Решење о образовању комисије број: 365-7/16 донето је 07.06.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 09.06.2016 године. Према позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 17.06.2016 године, када ће се извршити и отварање понуда. У оквиру финансијског и пословног капацитета затражено је да је понуђач у претходној извештајној години (2015.) остварио приход од услуга штампе у износу који не може бити мањи од 400 хиљада динара, док је у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има запослено или на други начин ангажовано најмање једно лице, које може извршити услугу која је предмет ове јавне набавке и једно лице које може извршити испоруку предмета набавке. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом предвиђене су опис и тираж услуге која је предмет јавне набавке. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 427-7/16 од 17.06.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача: СЗР "FOUR PRINT" из Београда, KLIK COMERCE д. о. о. из Земуна, DONAT GRAF д.о.о. из Београда, д.о.о. „КОМАЗЕЦ“ из Инђије, СЗР „МОТИВ PRINT“ из Ветерника, М- ГРАФ д. о. о. из Трстеника, ДЕЧИЈЕ НОВИНЕ – ТДИЗАЈН д.о.о. из Чачка. Извештај о стручној оцени понуда број: 430-7/16 сачињен је 17.06.2016 године. Одлука о додели уговора број: 432-7/16 донета је 17.06.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „KLIK COMERCE“ д.о.о. Земун. Закључен је уговор број 489 од 4.7.2016. године у износу 83 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор се има извршити најкасније до 04.08.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 05.07.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије службеник за јавне набавке именован је за заменика члана, што је супротно члану 54 став 5 Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану службеник за јавне набавке мора бити члан, а не заменик члана комисије;
- Као додатне услови у оквиру финансијског и пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходној извештајној години (2015.години) остварио приход од услуга штампе у износу који не може бити мањи од 400 хиљада динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (167 хиљада динара), чиме је поступио супротно члану 10, 76 и 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама;

Јавна набавка мале вредности број: 1.2.8. набавка услуга- штампање промотивних и других материјала за потребе промоције и организације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (процењена вредност 333 хиљаде динара без ПДВ- а)

Предмет јавне набавке је штампа различитих врста материјала путем којих се врши промоција Драгачевског сабора трубача у Гучи (плакати, флајери, позивнице, програми, блокови, кесе, каталози, водич за сабораше), као и материјала који су неопходни организатору манифестације да исту реализује (бонови, коверте, захвалнице, прес и друге картице) и њихова испоруканаручиоцу. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 369- 8/ 16 донета је дана 07.06.2016 године. У Одлуци се наводи да је процењена вредност јавне набавке 333 хиљаде динара без ПДВ- а. Решење о образовању комисије број: 370- 8/ 16 донето је 07.06.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 09.06.2016 године. Према позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 17.06.2016 године, када ће се извршити и отварање понуда. Као додатни услови, у оквиру

финансијског и пословног капацитета затражено је да је понуђач у претходној извештајној години (2015.) остварио приход од услуга штампе у износу који не може бити мањи од 800 хиљада динара, док је у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има запослено или на други начин ангажовано најмање једно лице, које може извршити услугу која је предмет ове јавне набавке и једно лице које може извршити испоруку предмета набавке. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 429-8/16 од 17.06.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача СЗР „FOUR PRINT“ из Београда, KLIK COMERCE д.о.о. из Земуна, СЗР „MOTIV PRINT“ из Ветерника, М- ГРАФ д.о.о. из Трстеника и DONAT GRAF д.о.о. из Београда. Извештај о стручној оцени понуда број: 431-8/16 сачињен је 17.06.2016 године. Одлука о додели уговора број: 434-8/16 донета је 17.06.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу KLIK COMERCE д.о.о., Земун. Закључен је уговор број 487 од 4.7.2016. године у износу 291 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор ће важити најкасније до 18.07.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије службеник за јавне набавке именован је за заменика члана, што је супротно члану 54 став 5 Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану службеник за јавне набавке мора бити члан, а не заменик члана комисије;
- Као додатне услову у оквиру финансијског и пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходној извештајној години (2015.) остварио приход од услуга штампе у износу који не може бити мањи од 800 хиљада динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (333 хиљаде динара), чиме је поступио супротно члану 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама;

Ризик

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

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Обавештење о продужењу року за подношење понуда, Уговор о јавној набавци и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки нарочито у делу поштовање начела обезбеђивања конкуренције, да се спречи постојање сукоба интереса, да се Конкурсном документацијом захтева средство обезбеђења за повраћај аванса у случају када је предвиђено авансно плаћање, да се Уговор о јавној набавци закључују у року прописаном законом.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ У ГУЧИ
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1719-2/2017-04
Београд, 25. децембар 2017. године**

Финансијски извештај - биланс стања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи
на дан 31.12.2016. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА ЧАЧАК
ЕКСПОЗИТУРА
3
27 FEB 2017

Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|------------|----|----|----|----|----|-------------------|----|----|-------|-------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 7 | 5 | 1 | | 0 | 6 | 0 | 3 | 4 | | 0 | 7 | 1 | 5 | 1 | 9 | 0 | 0 | 41302 | 05902 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | Седиште УТ | | | | | | Надлежни директни | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ У ГУЧИ

СЕДИШТЕ ГУЧА МАТИЧНИ БРОЈ 07151900

ПИБ 101264871 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-97664-76

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 137,375 | 188,640 | 17,749 | 170,891 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 137,375 | 188,640 | 17,749 | 170,891 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 137,375 | 154,124 | 17,749 | 136,375 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 134,315 | 139,933 | 6,768 | 133,165 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 3,060 | 14,191 | 10,981 | 3,210 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | | | | |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | | | | |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | | | | |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | | | | |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | | | | |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | | | | |
| 1012 | 014100 | Земљиште | | | | |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | | | | |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | | 34,516 | | 34,516 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | | 34,516 | | 34,516 |

Финансијски извештај - биланс стања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи
на дан 31.12.2016. године

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|--------------|---------------|---|---|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | | | | |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | | | | |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | | | | |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | | | | |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | | | | |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | | | | |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | | | | |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | | | | |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | | | | |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | | | | |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | | | | |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 25,024 | 11,682 | | 11,682 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | | | | |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | | | | |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1036 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | | | | |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | | | | |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | | | | |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | | | | |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | | | | |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | | | | |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | | | | |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | | | | |

Финансијски извештај - биланс стања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи
на дан 31.12.2016. године

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|--------------|---------------|---|---|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 24,480 | 7,154 | | 7,154 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 23,689 | 6,197 | | 6,197 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 23,689 | 6,197 | | 6,197 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и акредитиви | | | | |
| 1053 | 121300 | Благајна | | | | |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | | | | |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | | | |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | | | |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 791 | 957 | | 957 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 791 | 957 | | 957 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | | | | |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | | | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | | | | |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | | | | |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 544 | 4,528 | | 4,528 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 544 | 4,528 | | 4,528 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | | | | |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 544 | 4,528 | | 4,528 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | | | | |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 162,399 | 200,322 | 17,749 | 182,573 |
| 1073 | 351000 | ВАЊИБЛАНСНА АКТИВА | | | | |

Финансијски извештај - биланс стања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи
на дан 31.12.2016. године

| 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) | 1,040 | 5,166 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | | |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | | |
| 1077 | 211100 | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1078 | 211200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1079 | 211300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1080 | 211400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | | |
| 1081 | 211500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | | |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | | |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | | |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | | |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | 30 | 30 |
| 1100 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108) | | |
| 1101 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1102 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1104 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | | |

Финансијски извештај - биланс стања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи
на дан 31.12.2016. године

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | 30 | 30 |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | 30 | 30 |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | | |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | | |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | | |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | | |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | | |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | | |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | | |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | | |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | | |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | | |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | | |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | | |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | |

Финансијски извештај - биланс стања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи
на дан 31.12.2016. године

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

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1161 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166) | | |
| 1162 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | | |
| 1163 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | | |
| 1164 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак | | |
| 1165 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | | |
| 1166 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | | |
| 1167 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172) | | |
| 1168 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | | |
| 1169 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | | |
| 1170 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | | |
| 1171 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | | |
| 1172 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | | |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | 41 | 2,127 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | | |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | | |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | | |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | | |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | | |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | | |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу дотација међународним организацијама | | |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | | |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | | |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |

Финансијски извештај - биланс стања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи
на дан 31.12.2016. године

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | | |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 41 | 2,127 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | | 43 |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 41 | 2,084 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | | |
| 1196 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | | |
| 1197 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа | | |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 544 | 2,444 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | | |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | | |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | | |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 544 | 2,406 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 544 | 2,406 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | | |
| 1206 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207) | | |
| 1207 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | | |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211) | | 38 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | | |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | | |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | | 38 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 425 | 565 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 425 | 565 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | | |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 422 | 554 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 3 | 11 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 161,359 | 177,407 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 137,375 | 170,894 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 137,375 | 170,894 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 137,375 | 170,891 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | | |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | | |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | | |
| 1225 | 311500 | Извори повчаних средстава | | |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |

Финансијски извештај - биланс стања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи
на дан 31.12.2016. године

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | | 3 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | | |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 23,341 | 5,870 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 643 | 643 |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | | |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | | |
| 1233 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238) | | |
| 1234 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) | | |
| 1235 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1236 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1237 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1238 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 162,399 | 182,573 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | |

Датум, 27.02.2017. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Т. Савић

