



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ „ДРАГАЧЕВО“ ГУЧА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1719-3/2017-04
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 ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ „ДРАГАЧЕВО“ ГУЧА ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ „ДРАГАЧЕВО“ ГУЧА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ „ДРАГАЧЕВО“ ГУЧА

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. Годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани 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 Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 2.207 хиљада динара и мање за 2.207 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на резултат пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину.

У саставним деловима финансијских извештаја Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча утврђено је да су обавезе према добављачима мање исказане у износу 13 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 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

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча 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, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за изражавање негативног мишљења о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча, по свим материјално значајним питањима, нису извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је у наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 8.227 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 1.031 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 409 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 2.717 хиљада динара; без закљученог уговора и без обезбеђивања конкуренције приликом преузимања обавеза у износу 642 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса у износу 48 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 3.380 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: извршавање расхода без донетих интерних аката; именовање одговорних лица који не испуњавају услове прописане законским прописима и интерним актима; пријем у радни однос без спроведеног конкурса; закључују се уговори у пашалним износима, без уговорене вредности; већи део рачуна се не заводи у прописаним роковима; дати аванси се не књиже на одговарајућим контима; поступа се супротно одредбама закљученог уговора; закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем; услуге се извршавају пре него што се закључи уговор; Налози за службена путовања за запослене не воде се на прописан начин; 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.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података 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: 400-1719-3/2017-04
Београд, 25. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

1)	Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2)	Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .	13
3)	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4)	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5)	Мере предузете у поступку ревизије	18
6)	Захтев за достављање одазивног извештаја	19

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 Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину у финансијским извештајима Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча 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 2.207 хиљада динара и (2) у мањем износу за 2.207 хиљада динара (3.1.2.1; 3.1.2.4; и 3.1.2.6);
2. у пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 13 хиљада динара (3.2);

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.2.1- Препорука број 2; Напомене 3.1.2.4 Препорука број 4; и Напомене 3.1.2.6 - Препорука број 6);
2. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча да изврше усклађивање обавеза са добављачима и да у пословним књигама свеобухватно врше евидентирање обавеза према добављачима (Напомене 3.2.3. - Препорука број 11);

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 8.227 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**

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.

није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање **1.031 хиљада динара** и то: (1) 47 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице; (2) 133 хиљаде динара на име стимулације (дodatка на плату (411000 и 412000)); (3) 103 хиљаде динара због исплате зараде лицима која су примљена у радни однос, а да не испуњавају услове (411000 и 412000); (4) 731 хиљаду динара лицу које је примљено у радни однос, а да није спроведен јавни конкурс за заснивање радног односа (411000 и 412000); (5) девет хиљада 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 и (6) осам хиљада динара због више исплаћеног прековременог рада због погрешно утврђене основице (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **409 хиљада динара**, а да **правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима**, и то: (1) 11 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству (3.1.2.5.); (2) 321 хиљада динара за превоз трубачких оркестара на манифестације у РС (3.1.2.5.); (3) 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (3.1.2.6.) и (4) 29 хиљада динара за услуге смештаја који је користила запослена за време 56. Сабора (3.1.2.4.);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.203 хиљада динара, **без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** од чега је износ од 2.486 хиљада динара укључен под тачком 6 без валидне документације тако да код ове тачке остаје **2.717 хиљада динара** и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 130 хиљада динара за услуге смештаја гостију Сабора (3.1.2.4.)
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 5.073 хиљада динара од чега је износ 2.486 хиљада динара укључен под тачком 6 без валидне документације тако да код ове тачке остаје 2.587 хиљада динара и то: (1) 643 хиљада динара ангажовање радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (4.); (2) 1.944 хиљада динара закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (4.) и (3) 2.486 хиљада динара штампање информативно- пропагандног материјала (4.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **712 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 70 хиљада динара укључен под тачком 6 без валидне документације тако да под овом тачком остаје **642 хиљада динара** и то: (1) 70 хиљада динара за комуналне услуге за Сабор трубача (3.1.2.4.), (2) 195 хиљада за услуге репрезентације (3.1.2.6.), (3) 80 хиљада динара за молерске радове (3.1.2.8.) и (4) 367 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, стручне литературе за потребе запослених, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене (3.1.2.9)

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **48 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, јавног позива, без јавног надметања 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 48 хиљада динара (3.1.2.6);

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.324 хиљада динара, **без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**, од кога је износ од 1.944 хиљада динара укључен у тачку 3 јавне набавке, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од **3.380 хиљада динара**, и то: (1) 195 хиљада динара за услуге репрезентације по рачунима који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга нити су достављене отпремнице (3.1.2.6.); (2) 78 хиљада динара за закуп опреме за обележавање простора за пешаке по предрачуноу (3.1.2.4.); (3) 70 хиљада динара за извршене комуналне услуге за сабор, са накнадно достављеним радним налозима који нису оверени од стране лица запосленог у Туристичкој организацији (3.1.2.4.); (4) 42 хиљаде динара за обуку из енглеског језика по рачуну који не садржи број одржаних часова нити извештај о извршеној реализацији услуга, без евиденције да је одржано 35 часова и да су запослени присуствовали (3.1.2.6.); (5) 223 хиљада динара за учествовање на Београдском манифесту у паушалном износу без дефинисања јединичних цена за сваку услугу (3.1.2.6.); (6) 2.486 хиљада динара за услуге штампања информативно- пропагандног материјала по рачуну и отпремници без потписа лица које је робу преузело и без потврде да је испоручена фактурисана количина добара (3.1.2.6.); (7) 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота по рачуну без навођења јединичних цена и количина, без извештаја када је емитован рекламни спот, којим данима и у којим терминима, на којим станицама и колика је била минутажа (3.1.2.6.); (8) 43 хиљада динара за ажурирање и одржавање сајта у паушалним месечним износима без извештаја о извршеним услугама (3.1.2.6.); (9) 40 хиљада динара за услуге одржавања рачунарске опреме у месечним паушалним износима без навођења врсте услуге, количине и јединичне цене (3.1.2.6.); (10) 56 хиљада динара за текуће одржавање кампа без описа услуга, количина и јединичних цена, без радних налога и без потврде лица да су услуге извршене (3.1.2.8.); (11) 1.964 хиљада динара за смештај учесника и гостију 56. Сабора без званичног списка учесника и гостију (3.1.2.4.) и (12) 79 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима (3.1.2.1.);

7. код **Прихода** утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Приходи у износу од **137 хиљада динара** нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода (3.1.1).

8. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча, Туристичка организација **није у потпуности успоставила 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

- Интерни акт којим је регулисан начин организације званичног кампа 56. Драгачевског сабора трубача донет је од стране директора Туристичке организације;
- Нису донета сва интерна акта - Правилник о употреби службених мобилних телефона и Правилник о репрезентацији (3.1.2.4 и 3.1.2.6);
- Није донет акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима управног и надзорног одбора од стране Скупштине општине Лучани (3.1.2.6.);

- Директори и в.д. директори установа су именовани од стране Скупштине а да не испуњавају услове у складу са законским прописима и интерним актима (3.1.2.1);
- Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених (3.1.2.6.);
- Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештајо ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину и у Напоменама уз извештаја.

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

- 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 (3.1.2.6.);
- закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима, а не на основу стварно извршених услуга (3.1.2.6);
- закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем (за услуге смештај учесника и гостију за време 56. Драгачевског сабора трубача) (3.1.2.4);
- Закључени су уговори на основу понуда које не садрже или количине или јединичне цене (за текуће одржавање кампа);
- Закључени уговори нису у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора (4);
- Услуге се извршавају пре него што се закључи уговор или анекс уговора (за закуп смештајних капацитета)(3.1.2.4.);
- Врши се плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације (за кречење пословних просторија, ангажовање додатних радника за потребе Сабора (Милеото), закуп смештајних капацитета за Сабор „Ocean rental“) (3.1.2.4 и 3.1.2.6);
- Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке; службена путовања трају дуже од периода на који је издато решење да се обави службени пут или од периода у коме се одржава догађај због кога се лице шаље на пут;(3.1.2.5.)
- Туристичка организација није заступана пред судовима од стране правобранилаштва; (3.1.2.11.)
- Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава;

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

- Туристичка организација не води прописане помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне податке (3.2.2.);
- Извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (3.1.2.1);
- Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству
- Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (3.1.2.8);
- Други недостаци код Информисања и комуникација приказани су у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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

Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 30.12.2016 године; актом о образовању комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није утврђен рок за достављање Извештаја о попису; члан пописне комисије није изабран из редова запослених; пописној комисији нису достављене пописне листе опрема са номенклатурним бројевима; основна средства немају додељене инвентарске бројеве; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине (3.2);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани 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 Туристичке организације општине Лучани да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.4.- Препорука број 4.; Напомене 3.1.2.5.- Препорука број 5. и Напомене 3.1.2.6.- Препорука број 6.);
3. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани 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 3.1.2.4.- Препорука број 4.; и Напомене 4.- Препорука број 12.);
4. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани 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 3.1.2.4.- Препорука број 4.; Напомене 3.1.2.6.- Препорука број 6.; Напомене 3.1.2.8.- Препорука број 8. и Напомене 3.1.2.9.- Препорука број 9.);
5. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани 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 3.1.2.6. - Препорука број 6);
6. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани 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 3.1.2.4. - Препорука број 4; Напомене 3.1.2.6. - Препорука број 6 и Напомене 3.1.2.8. - Препорука број 8);

7. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет Општине (Напомене 3.1.1. - Препорука број 1);
8. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани 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 (Препоруке од броја 1 до 11.);

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Лучани 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 вршења физичког пописа на терену, достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2016 године, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, утврђивања вишкова и мањкова, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником. (Напомене 3.2.1. - Препорука број 10).

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. У случају радног ангажовања два лица на радном месту сарадника за маркетинг са 50% радног времена, са једним лицем је већ раскинут уговор о раду, Решењем о престанку радног односа број 103/17 од 03.05.2017. године, док друго лице важећим уговором о раду испуњава услове у поглед радног искуства (односно у 2017. години је испунио услов и закључен је уговор са овим лицем);
2. Прековремени рад за последњи месец исплаћен је примењивањем правилне основице;
3. Уговор за одржавање сајта није продужен;
4. Финансијски план за 2018. годину; Одлука Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2018. годину;
5. Управни одбор је донео Статут Туристичке организације „Драгачево“ Гуча 445/2017 од 15.11.2017. године (мера исправљења није довољна јер потребно је да оснивач да сагласност);
6. Одлука Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017; Одлука Управног одбора о усвајању одлуке Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017.године;
7. Правилник о коришћењу мобилних телефона бр 445-8/2017 од 15.11.2017. године;
8. Књижно одобрење број 20 од 20.11.2017. године од Мобил Системи, Нови Сад ;
9. Правилник о коришћењу репрезентације број 445-10/2017; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о коришћењу репрезентације број 445-10/2017 ;
10. Захтев за разрешење директора са места члана Надзорног одбора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча и именовање новог члана Надзорног одбора бр.443/2017 од 08.11.2017. године и
11. Рачун Техника плус број 228/10-101 од 31.10.2017. године-за неправилност паушал
12. Правилник о буџетском рачуноводству број 445-9/2017; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о буџетском рачуноводству број 446-8/2017.године.

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Туристичка организација општине Лучани мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани 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 ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ
ЛУЧАНИ „ДРАГАЧЕВО“ ГУЧА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1719-3/2017-04
Београд, 25. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1. Приходи	6
3.1.2. Текући расходи	7
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	7
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	9
3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	10
3.1.2.4. Стални трошкови, група – 421000.....	11
3.1.2.5. Трошкови путовања, група - 422000.....	14
3.1.2.6. Услуге по уговору, група – 423000.....	17
3.1.2.7. Специјализоване услуге, група - 424000.....	23
3.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	23
3.1.2.9. Материјал, група – 426000.....	26
3.1.2.10. Остале дотације и трансфери – група 465000.....	27
3.1.2.11. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	27
3.2. Биланс стања.....	27
3.2.1. Попис	27
3.2.2. Актива.....	29
3.2.3. Пасива	30
3.2.3.1. Обавезе.....	30
4. Јавне набавке	31

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ основана је Одлуком Скупштине општине Лучани од 27.12.2012. године. Установа је уписана у судски регистар Привредног суда у Чачку дана 20.05.2013. године под називом Туристичка организација „Драгачево“, са седиштем на адреси Трг слободе бб, Гуча, матични број: 17834843, ПИБ: 108127597.

Основни циљ оснивања установе базира се на активностима промоције и унапређења туризма, валоризације, очувања и заштите туристичких вредности на територији општине Лучани, развоја информативно- пропагандне делатности, подстицања и унапређења општих услова за прихват и боравак туриста, као и других послова утврђених Законом о туризму, Одлуком о оснивању и Статутом. Решењем Привредног суда у Чачку фи- 17/14 од 24.06.2014 године, а на захтев Туристичке организације „Драгачево“, омогућено је проширење делатности.

Према Статуу установе број: 34/13 од 08.04.2013 године органи који руководе Туристичком организацијом „Драгачево“ су: Управни одбор, Директор и Надзорни одбор. Управни одбор именује оснивач- Скупштина општине Лучани на период од четири године и састоји се од пет чланова. Надзорни одбор именује оснивач на период од четири године и броји три члана. Установом руководи директор, кога именује и разрешава Скупштина на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Број запослених лица у Туристичкој организацији „Драгачево“ на дан 31.12.2016. године био је три, од тога једно лице на неодређено време и два лица на одређено време. Садашњи директор именован је на седници Скупштине општине Лучани 11.03.2016 године решењем број: 06-4-10-3/2016-I по спроведеном јавном конкурсима од 25.02.2016 године.

Средства за финансирање рада установе обезбеђују се из буџета оснивача, сопствених средстава и средстава обезбеђених на основу пројеката реализованих преко ресорног министарства.

Поред Статута унутрашња организација и пословање Туристичке организације „Драгачево“ заснива се на примени Правилника о раду и акта о систематизацији радних места број: 83/2013 од 28.08.2013 године, годишњих планова за рад, финансијских планова и осталих интерних аката.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним службама;
- Закон о култури;
- Закон о туризму;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

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

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Туристичке организације „Драгачево“ исказно је укупно остварење прихода у износу од 11.457 хиљада динара, и то из буџета Општине у износу од 10.402 хиљаде динара и из осталих извора 1.055 хиљада динара.

742226 – Приходи од закупа. На овом субаналитичком конту прихода исказано је остварење у износу од 799 хиљада динара. Туристичка организација има закључене уговоре са власницима домаћинстава у домаћој радиности о пружању услуга о посредовању. Туристичка организација када се изврши услуга смештаја у домаћој радиности фактурише корисницима износ смештаја, пореза на приходе од непокретности, боравишну таксу и провизију за себе као посредника (у износу од 5%).

742371 – Пазар – сувенири. На овом субаналитичком конту прихода исказано је остварење у износу од 109 хиљада динара. Овај износ односи се на приходе од продаје сувенира које набавља Туристичка организација.

742372 – Приходи од кампа. На овом субаналитичком конту прихода исказано је остварење у износу од 137 хиљада динара. Директор Туристичке организације је дана 09.08.2016. године донео Правилник о условима и начину организовања званичног кампа 56. Драгачевског сабора трубача број 172/2016. Правилником је одређено да је цена камп карте по особи за све дане одржавања манифестације износи три хиљаде динара, да дневна цена карте износи седам стотина динара и да ће сваки гост за своју уплату добити признаницу. У цену камп карте урачуната је боравишна такса у износу од шездесет пет динара и трошкови осигурања од повреда. Све уплате боравишне таксе надлежним, локалним органима извршиће Туристичка организација општине Лучани. Достављена је следећа документација: књига гостију објекта у домаћој радиности у којој су уписани гости кампа 56. Драгачевског сабора трубача у којој је евидентирано 90 гостију кампа (од чега 85 страних гостију и пет гостију из Србије) и признанице које потврђују уплате свих гостију који су уписани у књигу гостију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Приходи од организације званичног кампа Сабора (приходи од продаје камп карата) у износу 137 хиљада динара уплаћени су на подрачун Туристичке организације и евидентирани као сопствени приход уместо да се уплата изврши на буџет општине супротно члану 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна

- Интерни акт којим је регулисан начин организације званичног кампа 56. Драгачевског сабора трубача донет је од стране директора Туристичке организације односно од стране ненадлежног органа односно лица;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да приходе од организације званичног кампа Сабора уплаћују на буџет општине и да интерни акт о организацији кампа донесе надлежни орган.

Ризик

Уколико се акта доносе од стране ненадлежног органа и уколико се средства не уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик од трошења ових средстава супротно законским прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се интерна акта доносе од стране надлежног органа и да се приходи од продатих камп карата уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода.

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 11.436 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. 1: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	1.700	1.700	1.639	1.526	90	93
Укупно општина- група 411000		106.061	106.061	99.683	98.690	93	99

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.900 хиљада динара, и евидентирани су расходи у износу од 1.640 хиљада динара. У току 2016. године исплаћен је износ од девет хиљада динара на име додатка за време проведено на раду (минули рад). Такође је исплаћен износ од 79 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице и запосленог за 208 часова прековременог рада. Прековремени рад је исплаћиван на основу решења Управног одбора за директора и решења директора за запосленог. Именован је директор Туристичке организације Решењем Скупштине општине број 06-4-10-3/2016-I од 11.03.2016.године. Исто лице је на дан именовања имало две године и три месеца радног искуства. У току 2016. године исплаћен је износ од 113 хиљада динара на име стимулације, на основу решења директора за запосленог, односно по решењу Управног одбора за директора. У 2016. године директор Туристичке организације је закључио Уговор о раду број 228/2015, са лицем на радном месту пословног секретара. У току 2016. године закључена су два Уговора о раду са лицима на радном месту сарадника за маркетинг, са 50% радног времена, број 204/2016 и број 205/2016.

Решењем СО Лучани број 06-42-3-3-2/2015-I од 21.04.2015. године именован је в.д. директор Туристичке организације. Решењем СО Лучани број 06-4-10-3/2016-I од 11.3.2016. године именован је директор Туристичке организације. Ступањем на снагу измена и допуна

Закона о туризму из 2015. године (Службени гласник РС број 84/2015) Управни одбор Туристичке организације донео је Статут број 1/2016 од 4.1.2016. године којим су усклађени услови за именовање директора за изменама Закона о туризму. Овај Статут није усвојен од стране СО Лучани.

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

- Именован је в.д. директора 2015. године, па је 11.3.2016. године исто лице именовано за директора Туристичке организације Решењем СО Лучани број 06-4-10-3/2016-I од 11.3.2016. године, а да у тренутку именовања за директора није испуњавао услове у погледу година радног искуства и година искуства на руководећим пословима јер је било потребно 4 године радног искуства од чега најмање 2 на руководећим пословима, а исто лице је према достављеним подацима у тренутку именовања имало 2 године и 3 месеца радног искуства, што је супротно члану 24. Статута Туристичке организације, 39. Закона о туризму и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године исплаћен је износ од 47 хиљада динара, на име прековременог рада за именовано лице (директора), што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године исплаћен је износ од 113 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;
- У току 2016. године закључени су Уговори о раду са два лица на радном месту сарадника за маркетинг са 50% радног времена, а да лица не испуњавају услове у погледу радног искуства односно према достављеним подацима истим лицима је то прво заснивање радног односа, а Правилником је дефинисан услов за радно искуство-најмање 6 месеци на пословима из делокруга рада Туристичких организација, и по том основу је исплаћен износ од 87 хиљада динара што је супротно 137. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Директор Туристичке организације Драгачево је закључио уговор о раду број 228/2015, на неодређено време са лицем на радном месту пословног секретара, а да није спровео јавни конкурс за заснивање радног односа, и по том основу је извршена исплата у току 2016. године у износу 620 хиљада динара, што је супротно члану 7. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 79 хиљада динара 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;
- У најмање 3 случаја су именовано и запослено лице имали више од 32 часа прековременог рада, без доказа да није остварен прековремени рад дуже од 4 сата дневно и 8 часова недељно и по том основу је исплаћен износ од девет хиљада динара (са припадајућим доприносима на терет послодавца), што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација Драгачево је више исплатила износ додатака по основу прековременог рада у износу од осам хиљада динара, због погрешне основице за обрачун прековременог рада, што је супротно члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему

- Погрешно је евидентиран расход на име стимулације у износу од 113 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;

Препоручујемо одговорним лицима да се именују лица на место директора или в.д. директора која испуњавају услове у складу са законским прописима и интерним актима; да обрачун исплату зарада врше у складу са законским прописима, да обрачунавају одговарајуће накнаде зарада у складу са прописима, да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама, да прековремени рад исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације и да заснивају радни однос са лицима која испуњавају предвиђене услове интерним актима.

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 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.

Уколико се настави са применом погрешне основице за обрачун прековременог рада 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.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) се врше именовања лица која испуњавају предвиђене услове, 2) да се у радни однос примају лица која испуњавају услове предвиђене интерним актима, 3) да за обрачун и исплату плата примењују одговарајуће основице, 4) да исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена врше уз постојање валидне рачуноводствене документације и у складу са законским прописима, (5) да се не врши исплата стимулација и 6) 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. 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	305	305	293	293	96	100
Укупно општина- група 412000		19.018	19.018	17.833	17.833	94	100

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 345 хиљада динара док су евидентирани расходи у износу од 293 хиљада динара.

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

- У току 2016. године исплаћен је износ од 20 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, 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 и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године закључени су Уговори о раду са два лица на радном месту сарадника за маркетинг са 50% радног времена, а да лица не испуњавају услове у погледу радног искуства и по том основу је исплаћен износ од 16 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што је супротно 137. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 14 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца који се односе на 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;
- Директор Туристичке организације Драгачево је закључио уговор о раду број 228/2015, на неодређено време са лицем на радном месту пословног секретара, а да није спровео јавни конкурс за заснивање радног односа, и по том основу је извршена исплата социјалних доприноса на терет послодавца у току 2016. године у износу 111 хиљада динара, што је супротно члану 7. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

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 исплатом стимулација супротно законским прописима и са пријемом у радни однос лица која не испуњавају услове за запошљавање на радном месту, јавља се ризик од исплате социјалних доприноса на терет послодавца без правног основа.

Уколико се настави са исплатом додатка за прековремени рад без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од могуће незаконите исплате социјалних доприноса по овом основу.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) не врше исплату стимулација, (2) у радни однос примају лица у складу са условима који су предвиђени интерним актима и (3) исплаћује додаток за прековремени рад уз постојање валидне рачуноводствене документације.

3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела бр. 3: 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	Туристичка организација	70	70	56	56	80	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 70 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу од 56 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.4. 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. 4: Стални трошкови

у 000 динара

ред бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
	2	3	4	5	6		
1	Туристичка организација	4.770	4.770	3.459	1.365	29	39
	Укупно општина – група 421000	70.464	70.464	63.752	40.476	57	63

Услуге чистићења 421325. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови у износу 70 хиљада динара. Плаћање је извршено по рачуну ЈКП „Комуналац“, Лучани број 2603-128 од 20.09.2016. године у износу 70 хиљада динара за комуналне услуге за 56. Сабор. Из рачуна није могуће утврдити које су услуге у питању, а уз рачун нам је накнадно достављена додатна документација-радни налози који су неадекватно попуњени, нетачни збирови, исправљани датуми, исправљани износи, да су радови извршени оверио је запослени у ЈКП „Комуналац“, а не надзор испред Туристичке организације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршено је плаћање у износу 70 хиљада динара ЈКП „Комуналац“ Лучани без закљученог уговора, понуде или другог правног акта, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему и
- Плаћање ЈКП „Комуналац“ Лучани у износу 70 хиљада динара извршено је по рачуну број 2603-128 од 20.09.2016. године, а за извршене комуналне услуге за 56. Сабор, при чему се из рачуна не може утврдити које су комуналне услуге извршене, док се из накнадно достављених радних налога нисмо могли уверити да су услуге стварно извршене јер нису оверени од стране лица испред ТО које је вршило надзор, односно плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Услуге мобилног телефона 421414. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови услуга мобилних телефона у износу 39 хиљада динара. Туристичка организација општине Лучани нема интерни акт о коришћењу мобилних телефона, а плаћање је вршено на основу рачуна на коме се фактуришу три броја телефона, од којих се два користе, а један не.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу 39 хиљада динара за Услуге мобилних телефона извршено је без интерног акта о коришћењу мобилних телефона и утврђених лимита за потрошњу

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: донесу интерне акте.

Закуп стамбеног простора 421611. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови закупа стамбеног простора у износу 2.711 хиљада динара и то: (1) закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи у износу 1.964 хиљада динара (средства из буџета за закуп смештаја за госте и учеснике сабора) и (2) за закуп смештаја који се касније префактурише 747 хиљаде динара (сопствена средства).

Закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (буџетска средства). Одлуком о Драгачевском Сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I од 05.01.2016. године, чланом 23 предвиђено је да Туристичка организација „Драгачево“ организује смештај за учеснике у програму и госте Сабора. Чланом 11. Одлуке о Драгачевском Сабору трубача у Гучи предвиђено да Саборски одбор утврђује списак званица, учесника и гостију Сабора. Према информацији која је достављена у току ревизије Саборски одбор није утврдио списак званица, гостију и учесника Сабора. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор број 161/2016. од 03.08.2016. године за услуге закупа смештајних капацитета за потребе 56. Сабора Трубача у Гучи са физичким лицем која је дала заједничку понуду са осталим домаћинствима. Уговор је закључен за 700 ноћења (500 ноћења за трубачке оркестре и 200 ноћења за госте Сабора) у вредности 1.944 хиљаде динара за закуп смештајних капацитета од 11.08 до 13.08.2016. године. Чланом 6. Уговора предвиђена је могућност повећања цене у износу 5% од укупне цене. Анексом Уговора број 202/2016. од 26.09.2016. године вредност уговора је повећана на 1.964 хиљаде динара због повећања обима набавке на 707 ноћења и то 207 за госте Сабора, а 500 за трубачке оркестре. Услуге у износу 19 хиљада динара извршене су и плаћене пре закључења Анекса Уговора односно без Уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор и извршено је плаћање у укупном износу 1.964 хиљада динара за смештај учесника и гостију без званичног списка учесника и гостију што је супротно члану 11 и 23. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I јер Саборски одбор утврђује списак званица, учесника и гостију Сабора, а исти није сачињен односно извршена је исплата без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Анекс Уговора број 202/2016 закључен је 26.09.2016.године иако су услуге по овом Анексу извршене у периоду од 11.08. до 13.08.2016. године, а плаћања извршена 02.09.2016. године односно, Анекс уговора је закључен са ретроактивним важењем, тј. плаћање у износу 19 хиљада динара извршено је без закљученог уговора што је супротно члану 56 став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршене су услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у износу 1.964 хиљада динара, а не закуп простора па су расходи погрешно 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 Туристичке организације да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и расходе извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Закуп нестамбеног простора 421612. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови закупа нестамбеног простора у износу 130 хиљада динара. Извршено је плаћање по основу рачуна-отпремнице Ocean rental doo, Београд број Г14/2016 од 17.08.2016. године. у износу 130 хиљада динара за 18 преноћишта. (4 ноћења у једној трокреветној и три ноћења у једној двокреветној). Према писаној информацији одговорних

лица једну собу је користила запослена у Туристичкој организацији Лучани, а за остале услуга није извршена али нису могли да откажу резервацију јер су званице отказале присуство на дан доласка а хотел није прихватио отказивање резервације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршено је плаћање у износу 130 хиљада динара Ocean rental doo, Београд за услуге смештаја гостију Сабора без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Став 2 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћено преноћишта по рачуну Ocean rental doo Београд број Г14/2016 од 17.08.2016. године у износу 29 хиљада динара за четири преноћишта за запослену у Туристичкој организацији без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршене су услуге 18 преноћишта по рачуну Ocean rental doo, Београд број Г14/2016 од 17.08.2016. године. у износу 130 хиљада динара, а не закуп нестамбеног простора па су расходи погрешно 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 Туристичке организације да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и расходе извршавају 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 Туристичке организације приказани су трошкови закупа опреме за образовање, културу и спорт у укупном износу 388 хиљада динара. Закључен је Уговор о пословној сарадњи са „Мобил системи“ доо, Нови Сад за закуп опреме тушева/чесми, контејнера, тоалета и ограде за потребе манифестације „56. Сабор Трубача“, Гуча 2016. Плаћање је извршено по предрачунима ЗО-026/16 од 06.07.2016. године у износу 187 хиљада динара и ЗО-025/16 у износу 78 хиљада динара од 06.07.2016. године и то дана 19.08.2016. године. Достављене су две отпремнице по предрачуну ЗО-026/16 која су потписане и садрже сву опрему која је садржана у рачуну, али није достављена отпремница по предрачуну ЗО-025/16 односно није достављен доказ да су добра стварно испоручена у траженој количини и квалитету. Достављени су рачуни, с тим да је рачун бр. 1229/16 од 15.08.2016. године по предрачуну ЗО-026/16 испостављен у износу 200 хиљада динара, разлика је због лоше обрачунатог ПДВ-а по предрачуну. На картици добављача Мобилсистеми доо, Нови Сад евидентиран је износ 187 хиљада динара и није евидентиран рачун у износу 200 хиљада динара нити је извршено плаћање разлике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор од 6.7.2016. године са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад за закуп мобилних тоалета кабина, тушева/чесми, ограда и котларнице у циљу стварања услова за организовање и реализацију кампа у склопу „56. Сабора трубача“ 2016. године у Гучи и извршено је плаћање у износу 265 хиљада динара без доказа да је приликом набављања услуга обезбеђена конкуренција и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;

- Извршено је плаћање предузећу Мобилсистеми доо, Нови Сад за закуп опреме за обележавање простора за пешаке за потребе манифестације „56. Сабор Трубача“, Гуча 2016. у износу 78 хиљада динара по предрачуну број ZO 025/16 без достављене отпремнице, односно доказа да су добра стварно испоручена у траженој количини и квалитету односно плаћање је извршено без комплетне валидне документације што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- На картици добављача Мобилсистеми доо, Нови Сад евидентиран је износ 187 хиљада динара уместо износа 200 хиљада динара по рачуну број 1229/16, те су приликом састављања завршног рачуна за 2016. годину приказане обавезе према добављачу у мањем износу за 13 хиљаде динара, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12 Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: приликом набавке услуга обезбеде конкуренцију и да услуге набављају по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и расходе извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Уколико се настави са извршавањем расхода без спровођења поступка јавне набавке, или без обезбеђивања конкуренције прикупљањем понуда у складу са Законом о јавним набавкама долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке или прикупљања понуда.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилне телефоније без донетог интерног акта јавља се ризик од прекомерног трошења средстава за наведене намене.

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

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: (1) обавезе преузимају на основу писаног уговора, (2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама, (3) донесу интерне акте и услуге мобилне телефоније користе до висине прописаног лимита; (4) плаћања врше на основу валидних рачуноводствених докумената и (5) планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.5. 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. 5: 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	Туристичка организација	800	800	696	696	87	100
	Укупно општина – група 422000	17.835	17.835	15.594	4.315	24	27

422111 – Трошкови дневница на службеном путу. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 175 хиљада динара. Правилником о раду Туристичке организације број 83-4/13 од 28.08.2013. године, чланом 77. одређена је накнада трошкова за службено путовање у земљи у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Код дела Налога за службено путовање, није достављен извештај са службеног пута, и нису попуњене све стране обрасца Налога за службено путовање.

422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 13 хиљада динара. Овај износ се односи на превоз запослених на службеном путу, према приложеним рачунима.

422131 – Трошкови смештаја на службеном путу. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 65 хиљада динара. За фактуре у износу од 40 хиљада динара нема потписа лица које је услугу користило који би потврдио да је услуга заиста извршена.

422194 – Накнада за употребу сопственог возила. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 41 хиљаду динара. У Одлукама које је доносио Управни одбор о коришћењу сопственог аутомобила нема разлога хитности и потреба службеног посла. Одлуке о коришћењу сопственог аутомобила су у неким случајевима доношене након обављеног службеног путовања.

422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 20 хиљада динара. Правилником о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 83-4/13 од 28.08.2013. године чланом 77. одређено је накнада трошкова за време проведено са службеном путу са ученицима у иностранству у висини којим се уређује накнада трошкова државних службеника.

422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 16 хиљада динара.

422293 – Накнада за употребу сопственог возила. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 26 хиљада динара. Управни одбор је доносио Одлуке о употреби сопственог аутомобила директору ретроактивно. У Одлукама које је доносио Управни одбор о коришћењу сопственог аутомобила нема разлога хитности и потреба службеног посла.

422399 - Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 321 хиљаду динара. Овај износ се односи на превоз трубачких оркестара на сајмове по рачунима САПР „Благојевић“ Гуча, без закљученог уговора.

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

- Код дела налога за службено путовање не постоји извештај са службеног пута и нису попуњене све стране обрасца Налог за службеног путовање, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- За трошкове смештаја на службеном путу у износу од 40 хиљада динара не постоји потврда да су услуге извршене, односно извршен је трансфер без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Одлукама које је доносио Управни одбор о коришћењу сопственог аутомобила у пословне сврхе нема разлога хитности и потреба службеног посла и Одлуке о коришћењу сопственог аутомобила су у неким случајевима доношене након обављеног службеног путовања, а извршено је плаћање у износу 67 хиљада динара, што је супротно члану 11. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;

- Више је исплаћен износ дневница на службеном путовању у иностранству у износу од 11 хиљада динара због погрешног обрачуна дневница, што је супротно члану 77. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну САПР „Благојевић“ у износу од 55 хиљада динара за трубачки оркестар Марка Трнавца за превоз у Бањалуку иако је закључен уговор број 3 од 07.09.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Londriana“ Младеновац за ангажовање трубачког оркестра Марка Трнавца на промоцији општине Лучани на Међународном сајму туризма и здравља у Бања Луци (књижено на групи конта 424000), односно извршено је плаћање без правног основа у износу од 55 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је расход у износу од 321 хиљада динара, за трошкове превоза трубачких оркестара на манифестације и такмичења у Републици Србији без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 321 хиљада динара за трошкове превоза оркестара на манифестације, без закљученог уговора и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систем;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се налози за службена путовања попуњавају на одговарајући начин, да се расходи за смештај извршавају уз потврду коришћења услуге, да се одлуке о коришћењу сопственог возила доносе у одговарајућим роковима и да садрже све потребне елементе, да се дневнице за службени пут у иностранство извршавају у складу са интерним актима, да се расходи извршавају уз закључивање уговора и да се извршавају расходи чији правни основ је у складу са важећим законским прописима;

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од извршавања расхода за услуге које нису извршене.

Уколико се настави са доношењем одлука о употреби сопственог возила ретроактивно и без навођења разлога хитности и потреба службеног посла, јавља се ризик од настанка путовања и извршавања расхода који нису у складу са прописима.

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 се настави са извршавањем расхода без закљученог уговора, јавља се ризик од настанка расхода у високим износима због необезбеђивања конкуренције.

Уколико се настави са извршавањем расхода без правног основа, јавља се ризик од незаконитог одлива средстава из буџета.

Уколико се настави са исплатом трошкова дневница у иностранству у износима који нису у складу са прописима, јавља се ризик од незаконитих трансфера којим се оштећује буџет.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: (1) расходе извршавају уз постојање валидне рачуноводствене документације и уз закључивање уговора, (2) налози за службена путовања садрже све потребне елементе, да одлуке о коришћењу сопственог возила доносе пре поласка на пут и да садрже све потребне податке, (3) извршавају расходе за дневнице на службеном путовању у иностранству у складу са прописима;

3.1.2.6. 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. 6: 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	Туристичка организација	4.500	4.500	4.087	6.181	137	151
	Укупно општина – група 423000	66.233	66.233	60.031	58.864	89	98

Приказано је извршење у износу од 4.087 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 423100 у износу 21 хиљада динара; (2) 4232200 у износу 23 хиљаде динара; (3) 423300 у износу 446 хиљада динара; (4) 423400 у износу 2.600 хиљада динара; (5) 423500 у износу 145 хиљада динара; (6) 423700 Репрезентација 201 хиљада динара и (7) 423900 у износу 651 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423311. Приказано је извршење у износу 42 хиљаде динара. Закључен је Уговор о извођењу обуке из енглеског језика број 227/16 од 08.11.2016. године са Језичком школом Blackbird, Чачак у износу 42 хиљаде динара. Обука је за два запослена и укључује 35 часова, уџбеник, наставне материјале, полагање испита и добијање сертификата. Није дефинисано колико обука временски траје као ни динамика извођења наставе Уз месечне рачуне за реализовани део обуке, предвиђено је и достављање извештаја о реализацији обуке. Плаћање је извршено по рачуну број 206-16 од 03.11.2016. године у укупном износу, без извештаја о извршеној реализацији услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Преузете су обавезе и извршено је плаћање у износу 42 хиљаде динара за извођење обуке из енглеског језика за два запослена, а да правни основ није у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Плаћање у износу 42 хиљаде динара Језичкој школи Blackbird, Чачак извршено је по рачуну који не садржи број одржаних часова нити извештај о извршеној реализацији услуге, без евиденције да је одржано 35 часова и да су запослени истима присуствовали тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 5. Уговора, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: извршавају расходе за које постоји правни основ и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода без комплетне документације.

Котизација за учествовање на сајмовима -423323 Приказано је извршење у износу 392 хиљаде динара.

Закључен је уговор о реализацији пројекта Београдски манифест број 62/2016 од 30.03.2016. године са Manifest Production d.o.o. Београд за учешће „Туристичке организације Драгачево“ из Гуче на Београдском манифесту-фестивалу манифестација, дестинација и дегустација сајамског карактера која се организује у периоду 27-29. маја 2016. године у износу 186 хиљада динара без ПДВ-а. Чланом 3. Уговора је предвиђен смештај за 2 особе у двокреветним собама у хотелу Crowne Plaza у Београду од 26. до 30. маја 2016. године. Реализатор ће такође обезбедити промо тим (хостесе) 2 промотерке, по једна у смени, које ће бити на располагању излагачу од 26. маја и које ће поред радних обавеза на излагачком штанду уједно бити и домаћини излагачу. Плаћање је извршено по предрачуну број 19/2016. од 21.04.2016. године у износу 223 хиљаде динара. Плаћање није евидентирано на авансима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација општине Лучани извршила је плаћање у износу од 339 хиљада динара по предрачунима број 19/2016 од 21.04.2016. године Manifest Production d.o.o. Београд и број 21600600126 од 25.01.2016. године Београдском Сајму по основу учешћа на сајмовима и манифестацијама које 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.
- предрачуном и уговором са Manifest Production d.o.o. Београд за учествовање на Београдском манифесту - фестивалу манифестација, дестинација и дегустација сајамског карактера није дефинисана јединична цена за сваку од услуга већ укупна цена услуге у паушалном износу и извршено плаћање у износу 223 хиљада динара за преноћиште за две особе у двокреветним собама у хотелу са четири звездице (Crowne Plaza у Београду) и за услуге 2 хостесе које ће поред радних обавеза на излагачком штанду уједно бити и домаћини излагачу што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- плаћене су услуге смештаја за директора за период од 26. до 30. маја 2016. године иако се манифестација одржава у периоду 27-29 маја 2016. године и
- У току ревизије од стране одговорног лица Туристичке организације достављена је информација да је само једно лице користило услугу смештаја (директор Туристичке организације) иако је уговором обезбеђен смештај за две особе у двокреветним собама.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: извршавају расходе за које постоји правни основ и плаћања по предрачунима евидентирају на авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале услуге штампања -423419. Приказано је извршење у износу 2.486 хиљада динара. Покренут је поступак ЈНМВ Услуге штампе информативно - пропагандног материјала Одлуком број 4/2016 од 04.01.2016. године. Процењена вредност набавке 2083 хиљаде динара без ПДВ-а. Уговор је закључен са „Оптилух“ доо, Београд, број 26/2016 од 27.01.2016. године. Вредност уговора 2.486 хиљада динара са ПДВ. Између осталог уговором је наручено проспекти цркве и манастири на енглеском и српском језику (5.000 комада), нови проспекти о Драгачеву на српском и енглеском (6.000 комада), флајер кампа (11.500 комада), фототапети 4 комада, фаворит поклон козметички сетови 10 комада, кишобрана, романтик поклон сетова 20 комада разни проспекти најмање 28.000 комада, туристичка карта 6.000 комада и остало. Испостављен је рачун број 4. дана 29.02.2016. године у износу 2.486 хиљада динара. Комплетан рачун прати отпремница број 2602 која не садржи потпис лица које је робу примило и потврдило количине и квалитет извршених услуга, односно испоручених добара, без назнаке начина отпреме и врсте и регистарских таблица возила, без података о возачу. У оквиру ове набавке штампе информативно – пропагандног материјала набављен је и део производа који представљају средства за репрезентацију – поклони (роковници, календари зидни и стони, хемијске оловке, графитне оловке, кишобрани, поклон сетови, усб, несесери) најмање у износу 463 хиљаде динара. Туристичка организација нема интерни акт о коришћењу средстава репрезентације и поклона.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација општине Лучани је у оквиру јавне набавке штампања информативно-пропагандног материјала извршила и набавку робе за репрезентацију-поклоне са штампом у износу 463 хиљаде динара иако нема интерни акт – правилник којим је регулисано ко има право да користи средства репрезентације и у које намене и којим би се оправдао овај трошак;

- Туристичка организација општине Лучани извршила је расходе за остале услуге набавке и штампања информативно – пропагандног материјала предузећу „Оптилух“ доо Београд у износу 2.486 хиљада динара по рачуну број 4., а да на отпремници број 2602 која је достављена уз рачун нема потписа лица ко је робу преузео и нема потврде да је испоручена фактурисана количина добара, без података о начину отпреме и података о возилу и возачу, без записника о примопредаји добара 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 Туристичке организације да донесу интерни акт о коришћењу репрезентације и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода уколико није достављена потпуна документација.

Медијске услуге радија и телевизије 423441. Приказано је извршење у износу 75 хиљада динара за услуге медијске промоције 56. Сабора трубача у Гучи.

Прихваћена је понуда број 18-06/2016 од 03.06.2016. године од Техника плус д.о.о. Лучани за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи и промоцију ТОД-а на 35 радио станица (списак у прилогу) у периоду 01.07-10-08.2016. године у трајању до 20 секунди и емитовање прилога до 5 минута у емисији Туристичка призма која покрива целу Србију. Понуда је дата у паушалном 48 хиљада динара без тачне количине (броја емитовања) и јединичне цене по емитовању или секунди. Плаћање је извршено на основу рачуна број 123/2016 од 15.08.2016. без извештаја о емитовању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је извршила расходе за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи у износу од 48 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 систему;
- Плаћање у износу 48 хиљада динара предузећу Техника плус д.о.о., Лучани извршено је по рачуну без навођења јединичних цена и количина, без потврде да је услуга стварно извршена, без извештаја када је емитован рекламни спот, којим данима, у којим терминима, на којим станицама и колика је била минутажа тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено је плаћање у износу 48 хиљада динара Техника плус д.о.о. 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.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације 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 извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. Приказано је извршење у износу 102 хиљаде динара на име накнада члановима управног и надзорног одбора. Управни одбор Туристичке организације општине Лучани формиран је Решењем Скупштине општине Лучани број 06-30-8-9/2015-I од 16.03.2015. године и има пет чланова, од којих је један члан представник запослених. Надзорни одбор Туристичке организације

општине Лучани формиран је по Решењу Скупштине општине Лучани број 16-30-8-10/2015-I од 16.03.2015. године и има три члана од којих је један представник запослених који је уједно и директор Туристичке организације општине Лучани. 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 реда запослених, чланови из реда 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. Уз исплате су достављени записници са седниц. Уравни одбор је у току 2016. године одржао шест седница, а надзорни одбор једну.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Плаћање накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Туристичке организације у износу 102 хиљаде динара извршено је без акта којим се утврђује висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и 56. Закона о буџетском систему;
- Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених, што није у складу са законским прописима јер надзорни одбор врши надзор над пословањем установе што би значило да директор сам себи врши надзор што је супротно члану 39. и 35. Закона о туризму, члану 2. и 28. Закона о Агенцији за борбу против корупције и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да се донесе интерни акт о висини накнаде члановима управног и надзорног одбора и да се чланови надзорног и управног одбора именују у складу са законским прописима.

Остале стручне услуге 423599 Приказано је извршење у износу 43 хиљаде динара. Туристичка организација општине Лучани закључила је дана 31.12.2015. године Уговор о ажурирању и одржавању web сајта број 355/15 са СТР „LP Design“, Лучани. Уговором је предвиђено редовни прегледи стања система, редовно одржавање mail сервера, додавање нових садржаја на web сајт, отклањање квара на систему, удаљена интервенција, редовно одржавање и архивирање и друго. Чланом 10. Уговора, предвиђена је цена у износу 3.600 динара на месечном нивоу, која ће се плаћати по рачунима са извештајима о реализованим активностима. Плаћање је вршено по рачунима без достављеног извештаја.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор са СТР „LP Design“, Лучани за ажурирање и одржавање web сајта којим је дефинисана месечна услуга одржавања сајта без навођења јединичних цена за сваку услугу из спецификације и без количина већ у пашалним месечним износима и извршено је плаћање у укупном износу 43 хиљаде 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;
- Расходи у износу 43 хиљаде динара за ажурирање и одржавање web сајта евидентирани су на економској класификацији 423599 – остале стручне услуге, уместо на 423290 – остале компјутерске услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да уговоре закључују уз прецизирање количина и јединичних цена понуђених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима уз извештаје о извршеним услугама.

Репрезентација - 423711. Приказано је извршење у износу 195 хиљада динара. Туристичка организација нема интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију. Услуге су извршене по више рачуна од различити добављача без закључених уговора. Рачуни не садрже намену купљених добара и услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Плаћање у износу 195 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију извршено је без интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Туристичка организација општине Лучани извршила је расходе за услуге репрезентације у износу 195 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. и 57. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачунима у укупном износу 195 хиљада динара који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга, нису достављене отпремнице да је роба стварно преузета односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: донесу интерни акт о репрезентацији; обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора или другог писаног акта и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација.

Остале опште услуге - 423911 Приказано је извршење у износу 651 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке број 02/2016 за услугу ангажовања радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи ,закључен је уговор број 160/6 од 03.08.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Милеото“, Београд дана 03.08.2016. године у износу 643 хиљаде динара. Плаћање је предвиђено у року од 45 дана. Уговор није закључен у складу са спецификацијом из конкурсне документације где је предвиђена ангажовања за дежурства у : (1) ТО „Драгачево“ 3 извршилаца, (2) Туристичком инфо центру 4 извршилаца, (3) Камп 13 извршилаца, (4) Инфо центар (сувенирница) 6 извршилаца; (5) Саборски сајам туризма 3 извршилаца; (6) Аутобуској станици 6 извршилаца, док је уговором чланом 5. Уговора предвиђено ангажовање радника код : инфо пултова код Музеја трубе, код Аутобуске станице, Туристичке организације, камп (2 улаза), и ангажовање три радника у Туристичкој организацији. Чланом 6. Уговора предвиђено је да се плаћање врши у року од 45 дана од дана испостављања фактуре са пратећом документацијом (извештајем о извршењу услуга). Плаћање је извршено дана 18.08.2016. године по рачуну бр. 26/16 од 17.08.2016. године који не садржи извештај о извршењу услуга али су достављене листе присутности лица на којима су се ангажована лица потписивала свакодневно које нису потписане од стране лица које је испред Туристичке организације вршило контролу извршења услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен Уговор број 160/6 од 03.08.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Милеото“, Београд који није у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора што је супротно члану 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Туристичка организација општине Лучани извршила је расходе за остале опште услуге Агенцији за пословне активности Милеото, Београд за ангажовање радника за потребе 56. Сабора Трубача у Гучи у износу 643 хиљаде динара по рачуну број 26/16 који не садржи извештај о извршењу услуга, што је супротно члану 6. закљученог Уговора и нема потписа лица које потврђује да је услуга извршена односно Туристичка организација није одредила лице које ће вршити контролу извршења услуга што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: уговори које закључују буду у складу са моделима уговора који су предвиђени конкурсном документацијом и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода за које није достављена комплетна документација.

Ризик

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

Уколико се настави са закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се настави са закључивањем уговора који нису у складу са моделом уговора, јавља се ризик да набављене услуге не одржавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са плаћањем накнада члановма управног и надзорног одбора без акта којим се утврђује висина као и коришћењем средстава репрезентације без Правилника, јавља се ризик од прекомерног и ненаменског трошења средстава.

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

Уколико се настави са извршавањем расхода који су у супротности са другим актима постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа.

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

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: (1) обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга; (2) уговори које закључују буду у складу са моделима уговора који су предвиђени конкурсном документацијом; (3) донесу интерна акта о коришћењу репрезентације и о висини накнаде члановима Управног и Надзорног одбора; (4) финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима; (5) преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским прописима и интерним актима; (6) плаћања врше на основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима; (7) контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и (8) расходе евидентирају у складу са економском класификацијом.

3.1.2.7. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела бр. 7: Специјализоване услуге

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	Туристичка организација	300	300	255	255	85	100
	УКУПНО - група 424000	68.214	68.214	64.090	55.006	81	86

Приказано је извршење у износу 255 хиљаде динара и то 424221 у износу 232 хиљаде динара и 424911 у износу 23 хиљаде динара.

Услуге културе 421221. Закључен је уговор између Туристичке организације и Агенције за пословне активности „Лондриана“ Младеновац број 03 од 7.9.2016. године којим се Агенција ангажује да за потребе наручиоца ангажује трубачки оркестар Марка Трнавца на промоцији Туристичке организације „Драгачево“ Гуча као представника општине Лучани на Међународном сајму туризма и здравља од 22.9.-24.9.2016. године у износу 165 хиљаде динара. Достављени примерак уговора није заведен у Туристичкој организацији нити садржи заводни печат Туристичке организације. Са групе конта 422000-трошкови путовања извршено је плаћање по рачуну превозника САПР“Благојевић“Гуча за услуге превоза овог оркестра у Бања Луку без правног основа јер је уговором са Агенцијом уговорена услуга да се за потребе наручиоца ангажује трубачки оргестар да представља општину Лучани на Међународном сајму у Бања Луци што подразумева и трошкове превоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршено је плаћање по рачуну САПР“Благојевић“ у износу 55 хиљада динара са групе конта 422000 - трошкови путовања за услуге превоза Трубачког оркестра Марка Трнавца у Бања Луку иако је закључен уговор број 3. од 7.9.2016. године са Агенцијом „Londriana“ Младеновац за ангажовање трубачког оркестра Марка Трнавца на промоцији општине Лучани на Међународном сајму туризма и здравља у Бања Луци односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да финансирање пројеката у области културе врше у складу са Законом о култури и Законом о удружењима; да врше плаћање по рачунима за услуге чији је прави основ у складу са важећим законским прописима и да заведе сва акта у пословне евиденције.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода у области културе без спровођења конкурса постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума.

Уколико се настави са извршавањем расхода који су у супротности са другим актима постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа.

Препорука 7

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: (1) финансирају пројекте из области културе потем конкурса и (2) преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским прописима и другим актима.

3.1.2.8. 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. 8: 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	Туристичка организација	260	260	246	246	95	100
	Укупно општина – група 425000	17.158	17.158	14.594	27.416	160	188

Приказано је извршење у износу 246 хиљада динара и то: (1) 425113 у износу 80 хиљада динара; (2) 425117 у износу 25 хиљада динара; (3) 425191 у износу 45 хиљада динара; (4) 425222 у износу 40 хиљада динара; (5) 425262 у износу 56 хиљада динара.

Молерски радови 425113. Извршено је плаћање по рачуну/отпремници број 04/07 од 18.7.2017. године за молерске радове односно за кречење пословних просторија (припрема зидова, глетовање, наношење подлоге за кречење и кречење зидова у боји) површине 304 м². Достављен је Записник о изведеним радовима од 22.7.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је набавка молерских радова у износу 80 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта и без доказа да је обезбеђена конкуренција и да цена по којој су набављени радови није већа од упоредиве тржишне вредности што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, члану 39. став 3. и 61 Закона о јавним набавкама.
- Извршено је плаћање по рачуну за молерске радове у којима нису наведене количине и јединичне цене за наведене описе радова већ је наведена збирна вредност 80 хиљада динара и без навођења да ли се набављају само радови или и материјал односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да услуге и радове набављају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.

Рачунарска опрема 425222. Закључен је уговор о пословној сарадњи од 31.12.2015. године са „Техника плус-радио Д“ доо Лучани за услуге одржавања рачунарске опреме у Туристичкој организацији (рачунари, монитори, тастатуре, штампачи и скенери) у месечном износу пет хиљада динара. Уговор је закључен без уговорене вредности за период 1.1.2016.-31.12.2016. године.

Текуће поправке и одржавање опреме за културу 425262. Извршено је плаћање по рачуну број 1230/16 од 15.8.2016. године „Мобил системи“ доо Нови сад у износу 56 хиљада динара за текуће одржавање кампа без описа услуга, количина и јединичних цена. Прибављена је понуда/предрачун број ZO 024/16 од 6.7.2016. године у којој нису наведене: ни врста услуге, ни количине ни јединичне цене и на основу које је закључен уговор од 6.7.2016. године са „Мобил системи“ доо Нови Сад за закуп мобилних тоалета кабина, тушева/чесми, ограда и котларнице у циљу стварања услова за организовање и реализацију кампа у склопу „56. Сабора трубача“ 2016. године у Гучи. Чланом 7 дефинисана је цена услуге и то: уплата по предрачуну ZO 025/16 за закуп опреме за камп у износу 78 хиљада динара; уплата по предрачуну ZO 026/16 за закуп опреме за камп у износу 187 хиљада хиљада динара; уплата по ZO 024/16 за закуп опреме за камп у износу 56 хиљада динара што укупно износи 321 хиљада динара. Чланом 3 уговора дефинисано је да ће саставни део уговора бити Прилог 1 тј понуда-спецификација опреме, радова и услуга који ће овом уговору бити прикључен накнадно, потписан и оверен од стране уговорних страна, а који ће посебно садржати број потребних тоалет кабина, врсте мобилних тушева/чесми и ограда, цене по јединици, као и њихове микролокације и временски распоред коришћења, чишћења и пражњења тоалет кабина односно у тренутку закључења уговора нису познате ни количине ни јединичне цене већ је уговор закључен у паушалном износу.

По овом уговору износ од 265 хиљада динара плаћан је са групе конта 421000-стални трошкови а износ 56 хиљада динара са групе 425000 текуће поправке и одржавање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор од 31.12.2015. године са „Техника плус-радио Д“ Лучани за услуге одржавања рачунарске опреме у Туристичкој организацији (рачунари, монитори, тастатуре, штампачи и скенери) без понуде и у месечним паушалним износима пет хиљада динара и без доказа да је приликом наручивања услуга обезбеђена конкуренција и да је извршена набавка услуга по ценама које нису веће од упоредиве тржишне цене и извршено је плаћање у износу 40 хиљада динара по рачунима у паушалним износима без навођења врсте услуге, количине и јединичне цене, што је супротно члану 39. Став 3. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56 и 58 Закона о буџетском систему.
- Закључен је уговор са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад без броја и без заводног печата Туристичке организације општине Лучани;
- Закључен је уговор од 6.7.2016. године са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад за закуп мобилних тоалета кабина, тушева/чесми, ограда и котларнице у циљу стварања услова за организовање и реализацију кампа у склопу „56. Сабора трубача“ 2016. године у Гучи без доказа да је приликом набављања услуга обезбеђена конкуренција и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- Чланом 3 уговора са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад дефинисано је да ће саставни део уговора бити Прилог 1 тј понуда-спецификација опреме, радова и услуга који ће овом уговору бити прикључен накнадно, потписан и оверен од стране уговорних страна, а који ће посебно садржати број потребних тоалет кабина, врсте мобилних тушева/чесми и ограда, цене по јединици, као и њихове микролокације и временски распоред коришћења, чишћења и пражњења тоалет кабина односно у тренутку закључења уговора нису познате ни количине ни јединичне цене већ је уговор закључен у паушалном износу што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама;
- Извршено је плаћање по рачуну број 1230/16 од 15.8.2016. године „Мобил системи“ доо Нови сад у износу 56 хиљада динара за текуће одржавање кампа без описа услуга, количина и јединичних цена, без радних налога и без потврде од стране лица испред наручиоца да су услуге извршене односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да уговоре закључују на основу понуда које садрже описе услуге или добара које се набављају, са количинама и јединичним ценама, да приликом набавке услуга обезбеђују конкуренцију и да услуге набављају по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена; да се плаћање врши по рачунима на основу стварно извршених услуга са наведеним описом извршене услуге, количине и цене а не у паушалним износима; да се уговори и рачуни заводе заводним печатом Туристичке организације.

Ризик

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

Уколико се настави са извршавањем расхода без обезбеђивања конкуренције прикупљањем понуда у складу са Законом о јавним набавкама долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке или прикупљања понуда

Уколико се настави са закључивањем уговора без навођења описа добара, количина и јединичних цена, већ у паушалним износима као и плаћањем по рачунима у којима нису наведене врсте и количине добара постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за добра које нису стварно пружене.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име испоручених добара и извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да добра нису испоручена и услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: (1) обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга, (2) набавку врше уз обезбеђивање конкуренције и по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена; (3) плаћања врше на основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима и (4) контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација

3.1.2.9. Материјал, група – 426000

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

Табела бр. 9: 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	Туристичка организација	730	730	367	367	50	100
	Укупно општина – група 426000	47.269	47.269	36.961	36.483	77	99

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 730 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 367 хиљада динара.

426111 – *Канцеларијски материјал*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 40 хиљада динара, по рачунима СУТЗР „Плус парк“ Гуча, без закљученог уговора.

426131 – *Цвеће и зеленило*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 11 хиљада динара по рачунима добављача СТЗР „Лола лу“ Лучани и пољопривредног газдинства Тиквић, без закљученог уговора.

426911 – *Потрошни материјал*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 19 хиљада динара, по рачунима добављача Техника плус, доо Лучани и СУТЗР „Плус парк“ Гуча за набавку тоалет папира, убруса и осталог потрошног материјала, без закљученог уговора.

426913 – *Алат и инвентар*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 199 хиљада динара. Највећи део 145 хиљада се односи за набавку инфо штанда за Драгачевски сабор трубача, без закљученог уговора.

426919 – *Остали материјали за посебне намене*. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 93 хиљаде динара, по фактурама добављача „JYSK“ доо Београд, СУТЗР „Плус парк“ Гуча и „Cards print“ доо Панчево, за набавку папирних наруквица, сталка за одећу и новогодишњих украса, без закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, стручне литературе за потребе запослених, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене, у износу од 367 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;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Драгачево да расходе за набавку материја врше уз закључивање уговора.

Ризик

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

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта.

3.1.2.10. 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. 10: 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	Туристичка организација	195	195	191	191	98	100
	Укупно општина – група 465000	12.338	12.338	11.391	11.200	91	98

На овој групи конта планиран је расход у износу од 195 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 191 хиљаду динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности..

3.1.2.11. 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 бр. 11: 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	Туристичка организација	115	115	70	70	61	100
	Укупно општина - група 482000	3.458	3.458	3.131	3.273	95	105

Приказано је извршење у износу 70 хиљада динара.

Општинске таксе- 482241. Туристичка организација извршила је плаћање износа од 45 хиљада динара општини Лучани на име боравишне таксе за услуге закупа смештајних капацитета за потребе 56. Драгачевски сабор трубача у Гучи за смештај гостију и учесника Сабора.

Узоркованом документацијом нису утврђене неправилности.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Попис

Туристичка организација није регулисала попис имовине и обавеза, својим интерним актом. Директор Туристичке организације донео је Одлуку о попису и образовању пописне комисије број: 239/2016 од 30.11.2016 године, која има обавезу да изврши попис основних средстава (непокретности и опрема), залиха репродукционог материјала, недовршене производње, готових производа, робних резерви и робе за даљу продају, залиха потрошног материјала и ситног инвентара, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза и имовине других правних лица. Пописна комисија донела је План рада по коме ће вршити попис број: 241/2016 од 30.11.2016 године, према коме је дужна да изради Извештај о попису до 30.12.2016 године. У пописним листама основних средстава наведено је само

стање по књигама пописаних основних средстава, уз јединице мера, количине и вредности истих.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису број: 265/2016 од 30.12.2016 године, у коме се наводи да је попис обављен до дана 30.12.2016 године, и да су пописана основна средства наведена у пописној листи број: 266/2016 од 30.12.2016 године, која се прилаже уз извештај. У извештају се наводи да је приликом пописа садашња вредност израчуната умањењем набавне вредности за стопу амортизације. Председник управног одбора вршиоца пописа донео је Одлуку о усвајању пописа основних средстава и имовине за 2016 годину број: 15-4/2017 од 25.01.2017 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација „Драгачево“ Лучани није донела интерни акт којим би регулисала попис имовине и обавеза;
- Туристичка организација спровела је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 30.12.2016 године, што је супротно члану 5 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Актом о образовању пописне комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису, што је све супротно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Члан пописне комисије није изабран из редова запослених, што је супротно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији пре започињања пописа нису достављене пописне листе опрема са уписаним номенклатурним бројем (јер опрема нема додељене инвентарске бројеве), али су достављене пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, што је све супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 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;
- Није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције, 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, члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису утврђени вишкови и мањкови, самим тим пописна комисија поступила је противно члану 11 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи 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;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације 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 вршења физичког пописа на терену, достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2016 године, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, утврђивања вишкова и мањкова, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.

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 стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Лучани.

Препорука 10

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације 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 да се изврши физички попис на терену; да се утврђује разлика између књиговодственог и стварног стања, у делу достављања пописних листа Комисији у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава; прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.

3.2.2. Актива

Опрема - 011200 Приказана је опрема у износу 355 хиљада динара. Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима. (поједина средства немају набавну вредност, опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (пример климе, рачунари) У току ревизије нису достављени докази да је годинама уназад на исправан начин обрачунавана амортизација и на тај начин садашња вредност опреме на дан 31.12.2016. године није исказана у тачном износу. Вредност опреме у пописним листама није иста као и вредност у пословним књигама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава (опреме) са свим потребним елементима 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;
- Код Туристичке организације вредност опреме у пописним листама није иста као вредност опреме у пословним књигама што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У току ревизије нису достављени докази да је годинама уназад Туристичка организација на исправан начин обрачунавале амортизацију опреме и на тај начин садашња вредност опреме на дан 31.12.2016. није исказана у тачним износу.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: изврши поновни попис опреме, утврде тачну садашњу вредност комплетне опреме и сву опрему евидентирају у пословним књигама, да воде помоћне књиге опреме које садрже све потребне податке и да обрачун амортизације врше у складу са прописима.

3.2.3.Пасива

3.2.3.1. Обавезе

Обавезе по основу расхода за запослене – 230000. Туристичка организација није укалкулисали обавезе за неисплаћену децембарску плату у износу 203 хиљада

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација у билансу стања мање исказала обавезе по основу расхода за запослене (плата за децембар 2016. године) у износу 203 хиљада динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да све обавезе евидентирају у пословним књигама.

Обавезе према добављачима (252000). У билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима су исказане у износу нула динара.

У току ревизије упућено је 18 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 8 одговора или 44%, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 11: Конфирмације

Р. Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	у 000 динара			
				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	Туристичка организација	18	8	0	13	0	13
	Укупно општина:	264	189	10.339	18.726	1.092	9.479

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Код Туристичке организације путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 13 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.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Туристичка организација

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
465	Управљање развојем туризма	01	195	191	4	21	-17

Туристичка организација је на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 17 хиљада динара, а односе се на обрачунату разлику у складу са законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на плату за децембар 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 17 хиљада динара програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама и неустављања помоћних књига, јавља се ризик од отуђења исте;

Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама и неусаглашавањем стања са добављачима, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

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

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: (1) сву имовину евидентирају у пословним и помоћним књигама; (2) евидентирају све обавезе и усаглашавају их са добављачима и (3) обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама

4. Јавне набавке

Према годишњем плану јавних набавки за 2016 годину од 04.01.2016 године и измени плана број: 106/16 од 30.06.2016 године, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи планирала је и спровела три поступка јавних набавки предвиђених планом, чија је укупна уговорена вредност 4.465 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавна набавка мале вредности број: 1.2.2. набавка услуга- ангажовање радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (процењена вредност 590 хиљада динара без ПДВ- а).

Предметна јавна набавка предвиђена је годишњим Планом јавних набавки за 2016 годину. 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: 121/16 донета је дана 12.07.2016 године. Решењем о образовању комисије број: 122/ 16 које је донето 12.07.2016 године одређена су три члана и три заменика чланова комисије. 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. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 140/ 2016 од 22.07.2016 године. Према записнику благовремено је пристигла понуде понуђача Агенција за пословне активности „Милеото“ из Београда. Извештај о стручној оцени понуда број: 141/ 2016 сачињен је 22.07.2016 године. Одлука о додели уговора број: 151/ 2016 донета је 26.07.2016 године. Закључен је уговор број 160/ 16 од 03.08.2016 са Агенцијом за пословне активности „Милеото“ Београд у износу 643 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У обрасцу понуде понуђача са којим је закључен уговор није наведен датум састављања понуде, печат и потпис понуђача, због чега је понуду требало одбити због битних недостатака на основу члана 106 Закона о јавним набавкама;
- Понуђена цена понуђача коме је додељен уговор прелази износ процењене вредности јавне набавке без ПДВ- а, самим тим понуду је требало одбити као неприхватљиву, на основу члана 106 Закона о јавним набавкама. Понуђач коме је додељен уговор није у

систему ПДВ-а, и понуђена цена износи 643 хиљаде динара а процењена вредност износи 590 хиљада динара;

- Закључени Уговор о јавној набавци и модел уговора предвиђен Конкурсном документацијом нису сагласни, и то у члану 5, што је супротно члану 63 став 6 Закона о јавним набавкама, јер је извршена измена Конкурсне документације након истека рока за подношење понуда;
- Износ процењене вредности јавне набавке разликује се у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка;
- У Решењу о образовању комисије није наведен правни основ за доношење решења и нису одређени рокови за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54 став 3 тачка 2 и 5 Закона о јавним набавкама;
- У техничкој спецификацији наведеној у Конкурсној документацији предвиђено је ангажовање одређеног броја извршилаца под редним бројем 1, за временски период који претходи покретању поступка и закључењу уговора, што је супротно члану 70 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 Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда није наведена процењена вредност јавне набавке, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 и члану 105 став 2 тачка 3 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;

Јавна набавка мале вредности- број: 1.1.1. набавка услуга- закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (процењена вредност 2.000 хиљада динара без ПДВ-а).

Предметна јавна набавка предвиђена је годишњим Планом јавних набавки за 2016 годину. Предмет јавне набавке се састоји у закупу смештајних капацитета за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи “, који подразумева обезбеђивање смештаја (преноћишта) за учеснике у програму манифестације, чланова стручног жирија и домаће и иностране госте организатора за све дане трајања Сабора од 11.08. до 13.08.2016 године , смештај лица у домаћој радиности на територији општине Лучани у време и на начин предвиђен спецификацијом из конкурсне документације. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 124/16 донета је дана 12.07.2016 године. Решење о образовању комисије број: 125/ 16 донето је 12.07.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Решењем су одређени три члана и три заменика чланова комисије. Према Позиву за подношење понуда 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. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 146/16 од 22.07.2016 године. Према Записнику благовремено је пристигла понуда понуђача Анђелке Костић из Гуче (заједничка понуда). Извештај о стручној оцени понуда број: 147/16 сачињен је 22.07.2016 године. Одлука о додели уговора број: 152/ 2016 донета је 26.07.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу Анђелка Костић, Гуча. Понуђач коме је додељен уговор поднео је заједничку понуду са још 36 понуђача (физичких лица).

Закључен је уговор 161/2016 од 3.8.2016. године у износу 1.750 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од 11.08.2016 године до 13.08.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је 08.08.2016 године. Наручилац и понуђач коме је додељен

уговор закључили су Анекс уговора о јавној набавци. У Анексу је измењена уговорена вредност за предметне услуге, па је уместо првобитно уговорене вредности у износу од 1.750 хиљада динара без ПДВ-а, утврђен износ од 1.768 хиљада динара без ПДВ-а са разлогом да није било могуће унапред предвидети тачан број гостију који ће користити смештајне капацитете. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци број: 201/ 2016 од 26.09.2016 године. У Одлуци се наводи да се измена уговора врши ради повећања уговорене вредности услуга, из разлога што је дошло до повећања броја гостију и учесника 56. Сабора трубача у Гучи. Одлука о измени уговора објављена је 29.09.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка није наведен назив и ознака из општег речника набавки, што је супротно члану 53 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама;
- Врста предмета јавне набавке разликује се у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. У Плану је врста предмета добра, а у Одлуци услуге;
- У Одлуци о покретању поступка наведени су различити датуми истека рока за подношење понуда и отварање понуда, што је супротно члану 103 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије није наведен правни основ за доношење решења и нису одређени рокови за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54 став 3 тачка 2 и 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;
- Понуђачи из групе понуђача нису доставили доказ о испуњењу обавезних услова из члана 75 Закона о јавним набавкама и нису закључили споразум којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке, што је супротно члану 81 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда није наведена процењена вредност јавне набавке, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 и члану 105 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора није наведен тачан износ процењене вредности јавне набавке;
- Уговором о јавној набавци предвиђено је да ће изабрани понуђач са учесницима у заједничкој понуди извршити предметну услугу, самим тим нетачни су подаци из аката донетих у току поступка, да понуђач коме је додељен уговор у поступку наступа самостално;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци јасно и прецизно одредио разлоге за измену уговора у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама, самим тим није постојао основ за измену уговора о јавној набавци;
- У Одлуци о измени уговора није наведен опис предмета набавке, већ само да се ради о услугама, што је супротно члану 115 став 5 и Прилогу 3Л тачка 3 Закона о јавним набавкама;

Јавна набавка мале вредности- број: 1.2.1. набавка услуга- штампање информативно-пропагандног материјала (процењена вредност 2.083 хиљаде динара без ПДВ- а).

Предметна јавна набавка предвиђена је годишњим Планом јавних набавки за 2016 годину. Предмет јавне набавке обухвата штампу плаката, постера, флајера, проспеката, туристичких карти, коверти, рекламних кеса, фасцикли, банера, зидних и стоних календара за потребе наручиоца, и осталог промо-материјала, а у вези делатности које обавља и њихови испоруку наручиоцу. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 4/2016 донета је дана 04.01.2016 године. Решење о образовању комисије број: 5/2016 донето је 04.01.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Решењем су одређена три члана и три заменика чланова. Према Позиву за подношење понуда благовремене су понуде које стигну најкасније до 14.01.2016 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. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Наручилац је извршио измену конкурсне документације дана 11.01.2016 године, због пропуста у означавању страница конкурсне документације. Заинтересовано лице је наручиоцу поставило питање које се односи на разлоге тражења узорка предвиђених конкурсном документацијом, на шта је наручилац дао и објавио одговор број: 9- 1/ 2016 од 11.01.2016 године. Заинтересовано лице је указало наручиоцу да није било потребе да се за одређене ставке предвиђене конкурсном документацијом траже узорци, када су наведене тражене техничке карактеристике. У свом одговору наручилац наводи да су узорци тражени како би био сигуран да ће их добити баш онако како су описани у техничкој спецификацији. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 6/ 2016 од 14.01.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача OPTILUX д.о.о. из Београда и Klik comerce д.о.о. из Земуна. Извештај о стручној оцени понуда број: 18/2016 сачињен је 14.01.2016 године. Одлука о додели уговора број: 22/ 2016 донета је 22.01.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу OPTILUX д.о.о. Београд. Закључен је уговор број 26/2016 од 27.1.2016. године у износу 2.072 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Решењу о образовању комисије није одређено ко је од чланова службеник за јавне набавке или дипломирани правник и нису одређени рокови за извршење задатака комисије, што је у супротности са чланом 54 став 3 тачка 5 и став 5 Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије није потписано од стране одговорног лица;
- Измена Конкурсне документације није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није продужио рок за подношење понуда услед измене Конкурсне документације и објавио Обавештење о продужењу року, чиме је поступио супротно члану 63 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио одговор на додатно појашњење на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је у супротности са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда није наведена процењена вредност јавне набавке, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 и члану 105 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на својој интернет страници, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Закључен је уговор број 26/2016 од 27.1.2016. године а Одлука о додели уговора број 22/2016 донета је 22.01.2016 године и објављена истог дана, односно није испоштован рок за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 112. и 113. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се одбијају понуде које садрже битне недостатке, да закључени Уговор о јавној набавци и модел уговора предвиђен Конкурсном документацијом буду сагласни, да Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све елементе прописане законом, да се измена Конкурсне документација, одговори на додатна појашњења, Одлука о додели уговора и Обавештење о закључењу уговора објављује на интернет страници, да се одбијају понуде које садрже битне недостатке, да се измена Уговора о јавној набавци врши само када је то предвиђено Конкурсном документацијом и самим уговором, да се продужи рок за подношење понуда у случају измене Конкурсне документације.

Ризик

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

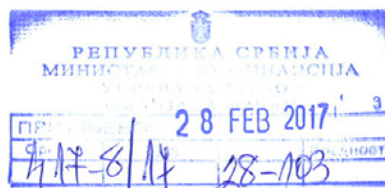
Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да закључени Уговор о јавној набавци и модел уговора предвиђен Конкурсном документацијом буду сагласни, да Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Уговор о јавној набавци и Обавештење о закључењу уговора садрже све прописане елементе, да се одбијају понуде које садрже битне недостатке и не одбијају оне које не садрже битне недостатке, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки, да се Уговор о јавној набавци закључује у прописаном року, да се спречи постојање сукоба интереса, да се измена Уговора о јавној набавци врши само када је то предвиђено Конкурсном документацијом и самим уговором, да се спроводе само јавне набавке коју су у надлежности наручиоца, да се Позив за подношење понуда, Конкурсна документација и Обавештење о закључењу уговора објављују на интернет страници наручиоца.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ „ДРАГАЧЕВО“ ГУЧА
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1719-3/2017-04
Београд, 25. децембар 2017. године**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1	8	6	7	9	7	1	7	8	3	4	8	4	3	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
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА "ДРАГАЧЕВО" ГУЧА

СЕДИШТЕ **ГУЧА** МАТИЧНИ БРОЈ **17834843**

ПИБ **108127597** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-1109664-79**

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 **30.12.2016** 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)	355	559	204	355
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	355	559	204	355
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	355	559	204	355
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	355	559	204	355
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај - биланс стања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча
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)	1	19		19
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 Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча
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)	1	19		19
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1	19		19
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1	19		19
1052	121200	Изложена 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)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
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)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	356	578	204	374
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
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		

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 натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
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)		
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 донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда наметих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		
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)		
1204	252100	Добављачи у земљи		
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	356	374
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	355	355
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	355	355
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	355	355
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од пролазе нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1	19
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	356	374
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]