



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА „THURZÓ LAJOS“ СЕНТА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године**

Садржај:

| | |
|--|--|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ..... | 3 |
| Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја | 3 |
| Извештај о ревизији правилности пословања | 5 |
| | |
| ПРИЛОГ I | РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ |
| | |
| ПРИЛОГ II | НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА „THURZÓ LAJOS“ СЕНТА ЗА 2016. ГОДИНУ |

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода и обавеза Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама 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 посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента је део расхода исказао у већем износу за 702 хиљаде динара, а истовремено и део прихода за исти износ, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

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 Предлога извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки 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 посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

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

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС”, број 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09

организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о посебним ставкама 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 посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање Предлога 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 посебних ставки 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода и обавеза Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и обавезама исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу Предлога извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, имовином и обавезама Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента је преузео обавезе и извршио расходе веће од одобрене апропријације из средстава буџета у износу од 998 хиљада динара; преузео обавезе по основу уговора о јавној набавци чије се плаћање извршава у две буџетске године, а који не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама 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 посебним ставкама 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 Предлога извештаја о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према

дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, имовином и обавезама, 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године

Садржај:

| | |
|---|----|
| 1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја | 11 |
| 2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја | 11 |
| 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања | 11 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 12 |
| 5. Мере предузете у поступку ревизије | 12 |

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента за 2016. годину, у финансијским извештајима Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Део расхода је исказан у већем износу за 702 хиљада динара, а истовремено и део прихода за исти износ, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат (3.1.1).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификаци (Напомена 3.1.1 - Препорука број 1)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента за 2016. годину, је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 998 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) расходе за плате запослених у целости евидентирао на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада уместо на прописаним субаналитичким контима у оквиру структуре синтетичког конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених (3.1.2.1);
- 2) преузео обавезе и извршио расходе по основу уговора о јавној набавци електричне енергије, након спроведеног поступка јавне набавке, чији је рок важења 12 месеци, а чије се плаћање извршава у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим и закључени уговор јавној набавци, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.2.3);

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.

- 3) преузео обавезе и извршио расходе из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 998 хиљада динара (3.2.1);
- 4) преузео обавезе по уговору у поступку јавне набавке услуга у којој конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер нису одређене количине добара односно услуга које су предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив; уговорена је могућност проширења предмета набавке и на другу врсту услуга у односу на оне описане у Понуди; уговорена је могућност промене цене као битног елемента Уговора, у складу са променом ценовника од стране изабраног понуђача; позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки (Напомена 3.2).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима да евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених врше према прописаној структури конта (Напомена 3.1.2.1 – Препорука број 2);
- 2) Препоручује се одговорним лицима да у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, као и у закљученом уговору за набавку роба и услуга са роком од 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализованенајвише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 3.1.2.3 – Препорука број 3);
- 3) Препоручује се одговорним лицима да успоставе адекватне контролне процедуре у поступку преузимања обавеза и извршења буџета и њихову доследну примену како би спречили извршење које премашује одобрену апропријацију у тој буџетској години (Напомена 3.2.1 – Препорука број 4);
- 4) Препоручује се одговорним лицима да приликом припремања конкурсне документације и модела уговора као саставног дела исте, приликом формирања комисије за јавне набавке као и приликом објављивања огласа о јавним набавкама примењују законске и друге прописе који уређују јавне набавке (Напомена 3.2 – Препорука број 5).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Културно образовни центар је доставио изјашњење да прилив средстава по основу рефундације расхода од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања евидентира применом одговарајуће економске класификације.
2. Културно образовни центар је доставио изјашњење да плате, додатке и накнаде запослених од 01.01.2017. године, евидентира у складу са прописаним контнм оквиром.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА „THURZÓ LAJOS“ СЕНТА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 400-1826/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године

Садржај:

| | |
|--|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 5 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 6 |
| 3. Посебне ставке финансијског 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 конта 412000 | 8 |
| 3.1.2.3 Стални трошкови – група конта 421000 | 8 |
| 3.1.2.4 Специјализоване услуге – група конта 424000 | 9 |
| 3.2.1. Пасива | 10 |
| 3.2. Набавке | 11 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента основана одлуком Скупштине општине Сента број: 63-8/2011-I од 13. јуна 2011. године . Скупштина општине Сента након тога донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању установе Културно-образовног центра “Thurzó Lajos“ Сента од 19. фебруара 2013. године број 6-2/2013- I. Културно образовни центар “Thurzó Lajos“ Сента основан је као установа ради обезбеђивања Законом утврђених права и остваривања другог законом утврђеног интереса у области културе, образовања и науке.

Статут Културно образовни центар “Thurzó Lajos“ у општини Сента донет је 4. октобра 2011. Године број 6-7/2011- I, на који је Скупштина општине Сента дала сагласност.

Извештај о раду Културно образовни центар “Thurzó Lajos“ Сента сачинио је директор установе. Извештај о раду је упућен органу управљања 27. фебруара 2017. године, када је и усвојен. Од стране Скупштине општине Сента усвојен је 20. априла 2017. године. Годишњи финансијски извештај достављен је Управи за трезор 27. фебруара 2017. године.

У саставу културно образовног центра “Thurzó Lajos“ Сента налазе се Градски музеј и галерија на адреси Главни трг 5-7, Сента, Градска библиотека која се налази на адреси Поштанска 18, Сента, Дом културе на адреси Главни трг број 2, Сента и Стручна служба и одељење за образовање на адреси Поштанска 18, Сента. Матични број је 08114064. Порески идентификациони број је 101104328. Текући рачуни: 840-99664-90.

Основна делатност Културно образовног центра “Thurzó Lajos“ Сента је 90.04 Рад уметничких установа, а обухвата делатност концертних и позоришних дворана и других уметничких установа, делатност ученичких и студентских културних центара.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени Законом, оснивачким актом и статутом. Органи Културно образовног центра “Thurzó Lajos“ Сента су Директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Директор руководи установом, организује процес рада и води пословање, самостално доноси одлуке, заступа Установу и одговоран је за законитост рада Установе. Управни одбор је орган управљања Установе. Чланове Управног одбора именује и разрешава оснивач, из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности. Надзорни одбор Установе именује и разрешава оснивача.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и

за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- 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.

3. Посебне ставке финансијског извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине

Приходи по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода буџета остварени су у износу од 702 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је *Културно-образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента* исказао приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) више за 702 хиљаде динара, а накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за боловање преко 30 дана, евидентирао као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима установе да прилив средстава по основу рефундације расхода од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају применом одговарајуће економске класификације.

3.1.2. Текући расходи

3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

| Р.б р | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|---|----------|------------------------------|----------------------|-------------------|------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ | 15.826 | 15.646 | 14.666 | 14.666 | 93,7 | 100,0 |
| | Укупно општина | 170.571 | 172.615 | 166.876 | 165.493 | 95,9 | 99,2 |

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 14.666 хиљада динара за исплаћену плату за јануар – децембар 2016. године. Расходи за плате су у целости исказани на економској класификацији: 411111 - Плате по основу цене рада.

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о раду од 30.01.2015. године, којим је уређено да се примењује основица и коефицијенти прописани актом Владе Републике Србије. Увидом у платне листе и другу рачуноводствену документацију утврдили смо да се обрачун и исплата плата врши у складу са прописаним елементима.

Правилником је уређена могућност да Директор по сопственој иницијативи може увећати износ плате запосленог за одређени месец до 30% по основу повећаног обима посла, изузетног залагања запосленог и креативности-иницијативности запосленог у обављању послова. У поступку ревизије смо утврдили да у 2016. години нису извршене исплате по овом основу.

Правилником је утврђено да се прековремени рад тромесечно прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи најкасније у року од шест месеци од протеча тромесечја у коме их је остварио, уместо месечног прерачуна прековремених сати у слободне сате које запослени мора да искористи у току наредног месеца. У поступку ревизије смо испитали начин рада субјекта ревизије и утврдили да нису запослени остварили прековремене сате и није вршен обрачун и исплата прековремених сати у 2016. години.

Правилником је уређено право запосленог на додатак на плату по основу минулог рада у висини 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада у радном односу, уместо за сваку навршену годину рада у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе. У поступку ревизије смо испитали начин рада субјекта ревизије и утврдили да обрачун минулог рада врши правилно, за број година у радном односу код послодавца.

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента је на дан 31.12.2016. године запошљавао 28 лица, од којих 23 на неодређено, а пет лица на одређено време. На основу изјашњења одговорног лица ове установе, за три лица је престао радни однос на одређено време услед отказа уговора о раду и на њихова места је запослено три лица. Два лица је ангажовано ради замене радника одсутних услед одласка на одржавање трудноће.

Културно образовни центар нема попуњен максимални број запослених за ову установу који износи 25, те је у 2016. години једно лице прешло из радног односа на одређено у радни однос на неодређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента евидентирао плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада више за 3.104 хиљаде динара, а додатак за време проведено на раду (минути рад) (конто 411115) мање за 686 хиљада динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 269 хиљада динара, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) мање за 2.149 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ Сента да евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених врше према прописаној структури конта.

3.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 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.

Табела 2 : Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

| Р.б р | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|---|----------|------------------------------|----------------------|-------------------|------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ | 2.836 | 2.802 | 2.625 | 2.625 | 93,7 | 100,0 |
| | Укупно општина | 31.827 | 32.212 | 30.589 | 30.589 | 95,0 | 100,0 |

На овом делу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.625 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.3 Стални трошкови – група конта 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 3: Стални трошкови у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|----------|------------------------------|----------------------|-------------------|------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ | 6.436 | 6.440 | 6.132 | 6.132 | 95,2 | 100,0 |
| | Укупно општина – Група 421000 | 75.845 | 76.682 | 66.950 | 67.907 | 88,6 | 101,4 |

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.703 хиљада динара, и то: 53 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 9.982 хиљада динара за енергетске услуге, 205 хиљада динара за комуналне услуге, 246

хиљада динара за трошкове услуга комуникација и 217 хиљада динара за трошкове осигурања.

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ спровео је поступак јавне набавке и закључио Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 05-11-21/2015, дана 2. јула 2015. године. Укупна вредност уговора износи 1.100 са ПДВ-ом. Уговор је закључен на временски период од 12 месеци.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента

- преузео обавезе и извршио расходе у износу од 657 хиљада динара по основу уговора о јавној набавци електричне енергије, након спроведеног поступка јавне набавке, чији је рок важења 12 месеци, а чије се плаћање извршава у две буџетске године, а да модел уговора као обавезни и саставни део конкурсне документације, па самим тим и закључени уговор јавној набавци, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно 52. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁸.
- као купац топлотне енергије није закључила писани уговор са дистрибутером у овом случају ЈП „Елгас“ Сента, што је супротно члану 19. Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом у општини Сента.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Културно образовног центра „Thurzó Lajos“ да у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, као и у закљученом уговору за набавку роба и услуга са роком од 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3.1.2.4 Специјализоване услуге – група конта 424000

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

Табела 4: Специјализоване услуге

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | у хиљадама динара | | |
|------|--|----------|---------------------------|-------------------|-------------------|------|-------|
| | | | | | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ | 5.033 | 5.178 | 4.651 | 4.651 | 89,8 | 100,0 |
| | Укупно општина – Група 424000 | 132.943 | 135.647 | 94.368 | 93.697 | 69,1 | 99,3 |

На буџетским позицијама овог индиректног буџетског корисника планирано је 5.178 хиљаде динара а исказано извршење износи 4.651 хиљаде динара, што представља 90%.

⁸ "Службеном гласнику РС", бр. 21/14

Расходи су у целости извршени за услуге образовања, културе у спорта (конто 424200) и то из средстава буџета у износу од 4.567 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 84 хиљаде динара.

Културно образовни центар „Thurzó Lajos” извршио је расходе у укупном износу од 388 хиљада динара за услуге обучавања и кореографије мађарских народних игара, за предшколски узраст и ученике нижих и виших разреда основне школе по једанаест школских часова недељно. Правни основ за извршење ових расхода су потписани уговори о делу. Директор Установе је током 2016. године закључио укупно 24 уговора о делу и 29 уговора о ауторском делу који су за предмет имали обављање уметничке делатности. Укупно извршени расходи у 2016. години по закљученим уговорима о износили су 1.457 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3.2.1. Пасива

Преузете обавезе

Закон о буџетском систему (члан 54) и 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 година⁹ (члан 7) уређују одговорност, ограничења, поступак преузимања и начин измирења обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Обавезе које се преузимају, по правилу, морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Изузетно, преузимање обавеза преко одобрене апропријације се врши у случајевима: (1) капиталних улагања уколико су садржана у прегледу планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину и уколико је прибављена претходна сагласност надлежног извршног органа локалне власти; (2) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, уколико је уговор закључен на више година и обезбеђена су средства која доспевају у тој години уз претходно прибављену писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и (3) расхода из категорије 420000 - Коришћење роба и услуга, у случају да је уговор закључен на 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године неопходно је да модел уговора, односно закључени уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Културно-образовни центар „Thurzó Lajos” је по захтеву ревизије, сачинио табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2016. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2016. године.

Табела 5: Планирани и извршени расходи и издаци **У хиљадама динара**

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016. | Разлика |
|-------------|--------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|---------------------------|--|-------------|
| 421 | 1201-0001 | 6.381 | 6.074 | 307 | 1.235 | 0 | -928 |
| 423 | 1201-П | 0 | 48 | -48 | 0 | 0 | -48 |
| 424 | 1201-П | 0 | 22 | -22 | 0 | 0 | -22 |

⁹ “Службени гласник РС”, број 21/14

| | |
|--|------|
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања 01 – Приходи из буџета: | -998 |
|--|------|

Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента је преузео обавезе и извршио расходе из извора финансирања 01 – Приходи из буџета који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 998 хиљада динара за програмску активност „Функционисање локалних установа културе” (1201-0001) и то по групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 928 хиљада динара; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 48 хиљада динара и (3) 424000 - Специјализоване услуге у износу од 22 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента преузео обавезе и извршио расходе из извора финансирања 01 – Приходи из буџета, који су већи од одобрене апропријације у укупном износу од 998 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима установе да успоставе адекватне контролне процедуре у поступку преузимања обавеза и извршења буџета и њихову доследну примену како би спречили извршење које премашује одобрену апропријацију у тој буџетској години.

3.2. Набавке

Културно-образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента (у даљем тексту: Културно-образовни центар) има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и има систематизовано радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

Културно-образовни центар има План набавки за 2016.годину. Културно-образовни центар је, у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама¹⁰, Управи за јавне набавке достављао тромесечне Извештаје за 2016. годину.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Културно-образовни центар има Правилник о начину обављања послова јавне набавке, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Културно-образовном центру као наручиоцу.

На основу презентоване документације, Културно-образовни центар је у 2016.години, спровео два поступка јавне набавке, са укупно уговореном вредношћу од 1.626 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.951 хиљаде са ПДВ-ом.

Ревизијом је обухваћен један поступак јавне набавке.

1. Јавна набавка услуга – угоститељске услуге. Јавна набавка број: 03/2016

Табела 6 : Основни подаци о јавној набавци

| | |
|--|---------------------|
| Врста поступка:Јавна набавка мале вредности | |
| Укупно процењена вредност: 684 хиљада динара без ПДВ. | |
| Предмет набавке подељен у пет партија и за сваку од њих је утврђена процењена вредност. | |
| Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку | |
| Датум: 29. март 2016. године | Доносилац: Директор |
| Одлука о додели уговора | |

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

| Датум доношења: | Датум објаве: | Доносилац: | Изабрани понуђачи: | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
|--|--------------------------|------------|--|--|---|
| 15. април 2016. године | 15. април 2016. године | Директор | Партија 1: Арок & Арок, доо Чока Партија 2: Папули Партија 3: АД Тиса УП Сента Партија 4: Гимназија са домом ученика за талентоване ученике „Bolyai“ Партија 5: СУР „Мојо club“ Партија 6: Папули Партија 7: Арок & Арок, доо Чока | Партија 1: 60 хиљада динара Партија 2: 85 хиљада динара Партија 3: 100 хиљада динара Партија 4: 174 хиљаде динара Партија 5: 80 хиљада динара Партија 6: 85 хиљада динара Партија 7: 100 хиљада динара | Партија 1: 60 хиљада динара Партија 2: 85 хиљада динара Партија 3: 100 хиљада динара Партија 4: 174 хиљаде динара Партија 5: 80 хиљада динара Партија 6: 85 хиљада динара Партија 7: 100 хиљада динара |
| Уговор о јавној набавци број: од 05-11-12 до 05-11-16 | | | | | |
| Датум закључења: | Датум објаве обавештења: | Потписао: | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 26. април 2016. године | 28. април 2016. године | Директор | Партија 1: 60 хиљада динара Партија 2: 85 хиљада динара Партија 3: 100 хиљада динара Партија 4: 174 хиљаде динара Партија 5: 80 хиљада динара Партија 6: 85 хиљада динара Партија 7: 100 хиљада динара | Партија 1: 72 хиљада динара Партија 2: 102 хиљада динара Партија 3: 120 хиљада динара Партија 4: 209 хиљаде динара Партија 5: 96 хиљада динара Партија 6: 102 хиљада динара Партија 7: 100 хиљада динара | |

Конкурсна документација је објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници Наручиоца, док је Позив за подношење понуда објављен само на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављено пет понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима су закључени уговори о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници Наручиоца.

Обрасцем понуде (стране од 22-42 Конкурсне документације) предмет набавке је специфициран у седам партија, а унутар њих више појединачне одвојених ставки, без исказаних, односно захтеваних количина. Од понуђача се захтева да понуде само јединичне цене, које међусобно сабране, чини укупно понуђену цену за сваку од партија. Конкурсном документацијом је као критеријум за доделу уговора, одређен критеријум „најнижа понуђена цена“.

У ситуацији када се предмет јавне набавке састоји од више ставки (позиција у спецификацији), а количина није одређена, „понуђена цена“ не може бити меродаван критеријум или елемент критеријума на основу којег би се вршила оцена понуда. Тада би се у поступку извршења уговора, променом појединачних количина у оквиру предмета набавке, мењала и укупна цена односно вредност уговора. Под тим условима, примена „понуђене цене“ као критеријума или елемент критеријума за оцену понуда, није у логичку вези са предметом набавке.

Обрасцем понуде, који попуњен и достављен од стране понуђача, представља саставни део уговора о јавној набавци (члан 1. Уговора), уговорена је право Наручиоца да користи и друге услуге понуђача, а које и нису наведене у обрасцу понуде. Исто тако је уговорена и могућност промена цена, на начин да је предвиђено да ће се „фактурисање, вршити на основу цена из Ценовника, важећег у време пружања услуга“, а не на основу цена из понуде. Наведеним ставом из понуде, даје се право изабраном понуђачу да доношењем новог ценовника, једнострано промени уговорену цену. Доношење новог ценовника од стране изабраног понуђача, а који би се примењивао у односу на наручиоца, није условљено наступањем било којих објективних разлога, на основу којег би се могла мењати претходно уговорена цена.

У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог Закона.
- решењем о образовању комисије за јавну набавку, именовани су чланови, али не и заменици чланова Комисије, што је супротно члану 54. став 4. Закона о јавним набавкама.
- конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер нису одређене количине добара односно услуга које су предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што је супротно члану 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.
- обрасцем понуде који је и саставни део Уговора о јавној набавци, уговорена је могућност проширења предмета набавке и на другу врсту услуга у односу на оне описане у Понуди, што је у супротности са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом, као критеријума за оцену понуда је одређена „најнижа понуђена цена“, а количине предмета набавке на основу којих понуђачи сачињавају понуду цене, нису одређене, што је супротно члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, јер тако одређен елемент критеријума није у логичкој вези са предметом јавне набавке.
- обрасцем понуде који је и саставни део Уговора о јавној набавци, уговорена је могућност промене цене као битног елемента Уговора, у складу са променом ценовника од стране изабраног понуђача, што није јасно и прецизно одређен објективни разлог, нити је такав начин промене цене предвиђен посебним прописима, што је супротно члану 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Културно-образовног центра, да комисије за јавне набавке фомирају под условима и на начин, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Културно-образовног центра, да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање критеријумима за оцену понуда, условима и разлозима за измену цена као битног елемента уговора.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Културно-образовног центра, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.