



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА СЕНТА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

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

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	3
2. 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 ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА СЕНТА ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ИСТОРИЈСКИ АРХИВ 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 Историјског архива 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, Историјски архив Сента је део прихода исказао у већем износу за 221 хиљаду динара и у мањем износу за 221 хиљаду динара, 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 организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о

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

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 Историјског архива 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 Историјског архива 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, Историјски архив Сента је преузео обавезе које су веће од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 4.889 хиљада динара.

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

**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 Историјског архива Сента за 2016. годину, у финансијским извештајима Историјског архива Сента утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Део прихода је исказан у већем износу за 221 хиљаду динара и у мањем износу за 221 хиљаду динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Историјског архива Сента препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива да приходе евидентирају на одговарајућој економској класификаци (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 Историјског архива Сента за 2016. годину, је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 4.889 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 и издатке који су веће од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 4.889 хиљада динара, а да није подносио захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из прихода од додатних активности (сопствени приходи)(3.3.1);
- 3) преузео обавезе по уговору у поступку јавне набавке радова на основу припремљене конкурсне документације у којој елементи критеријума нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, у комисију за јавне набавке нису именовани чланови који

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.

имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, а обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року (Напомена 3.3).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Историјског архива Сента препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо 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) Препоручујемо одговорним лицима да у случају више остварених прихода од осталих извора подносе захтеве локалном органу управе за финансије за отварање или повећање одобрене апропријације (.Напомена 3.3.1 – Препорука број 3);
- 3) Препоручујемо 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 3.3 – Препорука број 4).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Историјски архив је доставио изјашњење, да у 2017. години, евидентира сопствене приходе на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и да расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентира применом прописане структуре конта.
2. У Одлуци о буџету општине Сента за 2017. годину планирани су расходи и издаци Историјског архива Сента из свих извора.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ИСТОРИЈСКОГ АРХИВА 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 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000	8
3.1.2.4 Машине и опрема – група конта 512000	9
3.2. Биланс стања	9
3.3.1. Пасива	9
3.3. Набавке	11

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Историјски актив Сента је основан од стране Савета за просвету, науку и културу Народне Републике Србије. Основан је решењем број 399 од 17. јануара 1952. године, оснивачка права су касније прешла на општине: Ада, Бечеј, Кањижа, Сента и Србобран, с тим да су оснивачка права пренета на општину Сента.

Скупштина општине Сента је дана 20. марта 1992. године под бројем 630-3/92-II донела Одлуку о преузимању оснивачких права и о органима Историјског архива у Сенти ("Службени лист општине Сента" бр. 1/92), која је измењена и допуњена Одлуком од 13. јуна 2011. године ("Службени лист општине Сента" бр. 7/11), Одлуком од 30. новембра 2012. године ("Службени лист општине Сента" бр. 25/12) и Одлуком од 17. фебруара 2016. године ("Службени лист општине Сента" бр. 1/16).

Општина Сента је делимично (у 50%) пренела оснивачка права над устаномом Историјски архив у Сенти на Национални савет мађарске националне мањине са седиштем у Суботици, у улици Аге Мамужића бр. 11, сходно Одлуци о делимичном преношењу оснивачка права над Историјском архивом у Сенти („Службени лист општине Сента“, бр. 30/2015) бр. 6-6/2015-I од 29. децембра 2015. године и Уговору о делимичном преношењу оснивачка права над устаномом Историјски архив у Сенти бр. 6-1/2016-II закључен између Општине Сента и Националног савета Мађарске националне мањине дана 14. јануара 2016. године.

Статут Историјског архива Сента у општини Сента донет је 7. јуна 2016. године, на који је Скупштина општине Сента дала сагласност.

Извештај о раду Историјског архива Сента сачинио је директор установе. Извештај о раду је упућен органу управљања 24. јануара 2017. године. Од стране Скупштине општине Сента усвојен је 20. априла 2017. године. Годишњи финансијски извештај достављен је Управи за трезор 28. фебруара 2017. године.

У саставу Историјског архива Сента налази се Одсек за Архивску грађу у Бечеју у улици Зелена 100. Седиште је у Сенти на адреси Главни трг 1/II Senta. Матични број је 08052115. Порески идентификациони број је 101102259. Текући рачуни: 840-57664-87 (буџетска средства) и 840-57668-72 (сопствена средства).

Основна делатност Историјског архива Сента:

- 9101 Делатност библиотека и архива,
а допунске делатности:
- 5811 Издавање књига
- 5812 Издавање именика и адресара
- 5819 Остала издавачка делатност
- 5920 Снимање и издавање звучних записа и музике.

Установа има органе управљања и руковођења органе који су утврђени Законом, оснивачким актом и статутом. Органи Историјског архива су Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

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

Историјски архив општине Сента је остварио приходе у износу од 2.814 хиљада динара, по основу наплате накнаде за пружање услуга наплате трошкова преузимања архивске грађе на трајно чување, у складу са Ценовником број 014-50/1 којег је дана 22.02.2012. године донео директор Историјског архива.

На основу изјашњења одговорног лица, Историјски архив је остварио приходе у износу од 221 хиљаде динара наплатом других услуга предвиђених ценовником од физичких

лица, које су уплаћивани на уплатни рачун 840-744151-843 Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо на уплатни рачун 840-742351-843 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, који је утврђен Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

На основу изјашњења одговорног лица, Историјски архив наплаћује услуге које нису уређене Одлуком о општинским административним таксама.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Историјски архив исказао текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (744100) више за 221 хиљаде динара, а приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300) мање за исти износ, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Историјског архива да приходе евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

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 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	Историјски архив Сента	7.799	10.024	9.736	9.736	97,1	100,0
	Укупно општина – Група 411000	170.571	172.615	166.876	165.493	95,9	99,2

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 9.736 хиљада динара, од чега се 7.565 хиљада динара односи на расходе извршене из буџета општине Сента и 2.171 хиљаде динара на расходе извршене по основу обављања делатности и пружања услуга у општини Бечеј.

Историјски архив Сента је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Историјском архиву у Сенти, 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.

Историјски архив је дана 09.02.2011. године донео Правилник о раду којим 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.

Историјски архив Сента је на дан 31.12.2016. године запошљавао 14 лица, од којих 13 на неодређено, а једно лице на одређено време. На основу изјашњења одговорног лица ове

установе, број запослених лица на неодређено време у 2016. години се смањило услед одласка једног лица у пензију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је **Историјски архив Сента** евидентирао плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу на конту 411111 – Плате по основу цене рада више за 2.278 хиљада динара, а додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) мање за 139 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) мање за 377 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) мање за 619 хиљада динара, накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 113 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 996 хиљада динара и остале додатке и накнаде запосленима (конто 411119) мање за 34 хиљаде 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 Историјског архива 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	Историјски архив Сента	1.467	1.887	1.742	1.742	92,3	100,0
	Укупно општина – Група 412000	31.827	32.212	30.589	30.589	95,0	100,0

На овом разделу евидентиран је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.742 хиљаде динара, од чега се 1.354 хиљаде динара односи на расходе извршене из буџета општине Сента (извор 1) и 388 хиљада динара на расходе извршене по основу обављања делатности и пружања услуга у општини Бечеј. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

3.1.2.3 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела 3: Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Историјски архив Сента	1.097	104	1.113	1.113	1.070,2	100,0
	Укупно општина – Група 425000	20.544	17.226	15.027	15.624	90,7	104,0

Историјски архив Сента извршио је расходе у износу од 1.047 хиљада динара на основу рачуна број 65/2016 од 29. августа 2016. године, а на основу Уговора о извођењу радова адаптације два архивска депоа у бившој згради касарне за потребе Историјског архива у Сенти број: ЈНМВ 2/2016 од 1. јула 2016. године, са извођачем радова „Yumol“ д.о.о. Суботица. У тачки 3.3. Напомена, је шире описан поступак јавне набавке радова на адаптацији бивше зграде касарне.

3.1.2.4 Машине и опрема – група конта 512000

На групи конта 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности

Табела 4: Машине и опрема

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	Историјски архив Сента	2.450	2.741	2.602	2.602	94,9	100,0
	Укупно општина – Група 512000	46.676	35.766	21.141	21.141	59,1	100,0

Историјски архив Сента извршио је издатке у укупном износу од 435 хиљада динара на основу ипостављеног рачуна број 20-208 од 05. јула 2016. године од стране добављача д.о.о. „Метал Фурнитуре плус“ Београд. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

3.3.1. Пасива

Преузете обавезе

У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године.

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 година⁸ (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,

⁸ “Службени гласник РС”, број 21/14

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.

Историјски архив Сента 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.

Историјски архив Сента је извршио расходе и издатке у укупном износу од 20.900 хиљада, од чега из средстава буџета 12.011 хиљада динара, а из осталих извора 8.889 хиљада динара. Извршење расхода и издатака из средстава буџета у односу на планиране износе 96%, а из средстава из сопствених извора 221,1%.

Расходи и издаци из сопствених извора планирани су у износу од 4.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.889 хиљада динара према табели која следи:

Табела 7 : 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
411	1201-0001	0	2.172	-2.172			
412	1201-0001	0	388	-388			
414	1201-0001	0	199	-199			
421	1201-0001	712	1.237	-525			
423	1201-001	909	1.137	-228			
424	1201-0001	0	321	-321			
425	1201-0001	97	113	-16			
426	12001-001	214	636	-422			
465	12001-0001	28	243	-215			
482	1201-0001	40	84	-44			
511	1201-0001		192	-192			
512	12011-0001	2.000	2.167	-167			
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-4.889

Историјски архив Сента је, за програмску активност „Функционисање локалних установа културе” (1201-0001), из осталих извора финансирања преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4.889 хиљада динара и то по групама конта: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 2.172 хиљаде динара по основу плате за децембар 2016. године; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 388 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца на плате за децембар 2016. године; (3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 199 хиљада динара; (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 525 хиљада динара; (5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 228 хиљаде динара; (6) Специјализоване услуге у износу од 321 хиљаду динара; (7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 16 хиљада динара; (8) 426000 – Материјал у износу од 422 хиљаде динара; (9) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 215 хиљада динара; (10) 482000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 44 хиљаде динара; (11) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 192 хиљаде динара и (12) 512000 – Машине и опрема у износу од 167 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Историјски архив Сента преузео обавезе и извршио расходе и издатке из осталих извора финансирања које су веће од одобрене апропријације у износу од 4.889 хиљада динара, а да није подносио захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из прихода из додатних активности (сопствени приходи), што је обавеза утврђена чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико индиректни корисници буџетских средстава не контролишу износ расположиве апропријацију постоји ризик од преузимања обавеза и извршења расхода и издатака без претходно одобрене апропријације која се извршава из прихода остварених из осталих извора.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Историјског архива Сента да у случају више остварених прихода из осталих извора подносе захтеве локалном органу управе за финансије за отварање или повећање одобрене апропријације.

3.3. Набавке

1. Јавна набавка радова – Адаптација два архивска депоа у бившој згради касарне за потребе Историјског архива у Сенти. Јавна набавка број: 02/2016

Табела 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 918 хиљада динара без ПДВ.					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 14. јун 2016. године			Доносилац: Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
27. јун 2016. године	27. јун 2016. године	Директор	YUMOL“ D.O.O. Subotica	873 хиљада динара	1.047 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	
01. јул 2016. године	07. јул 2016. године	Директор	873 хиљада динара	1.047 хиљада динара	

Чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама, је прописано да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.“

Предмет јавне набавке су грађевински радови на адаптацији просторија. Спецификација и опис предметних радова, сачињена је на основу претходно израђене пројектно техничке документације.

У Комисију за јавне набавке која је спроводила поступак јавне набавке, није именовано лица грађевинске струке, као одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

Конкурсној документацији (стр. 20/44), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена је посета локацији где ће се изводити радови који су предмет

набавке. У супротном, понуда коју достави понуђач који није поступио по наведеном захтеву, ће се сматрати неисправном.

Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У ставу 4. тачкама 5. и 6. истог члана Закона, се наводи да конкурсна документација између осталог и садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.(тачка 5.) и техничку документацију и планове (тачка 6.).

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови, је нецелисходно, јер сви подаци, као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извођење радова, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Чланом 106. Закона о јавним набавкама прописани су битни недостаци због којих понуда понуђача може бити одбијена као неодговарајућа. Сагласно наведеној Законској одредби, необилазак локације на којој ће се пружати услуге или изводити радови, не може се сматрати битним недостатком понуде, због којег би иста могла бити оцењена као неприхватљива. Наручилац у наведеном изводу из Конкурсне документације, користи појмове „исправна понуда“ и „неисправна понуда“. Наведени појмови нису сагласни позитивним прописима из области јавних набавки. Исти су били садржани у Закону о јавним набавкама из 2008.године, чија примена је престала 2013. године.

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

- конкурсном документацијом је као услов, предвиђена обавеза обиласка локације на којој ће се изводити радови, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- у Комисију за јавну набавку, нису именовани чланови која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама.
- обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Историјског архива Сенте, да комисије за јавне набавке фомирају под условима и на начин, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се комисијама за јавне набавке Историјског архива Сенте, да конкурсну документацију сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама; да огласе о

јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.