

**Извештај о ревизији правилности пословања Центра за  
културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац у  
делу који се односи на преузимање обавеза изнад  
одобрених апропријација, спровођење поступака јавних  
набавки и расходе за запослене за 2017. годину**



**Број 400-1804-2/2018-04**

**Београд, 19. новембар 2018. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.*

### Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2017. године Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је 178 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 234 ревизија саставних делова финансијских извештаја, што је укупно 412 спроведених ревизија. Код највећег дела локалних власти откривене су неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

### Шта смо препоручили ?

**Руководству Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац дали смо 2 препоруке:**

- да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације и
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### Резиме

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је у 2017. години преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 847 хиљада динара са извора 01; преузео обавезе или извршио исплату за набавку, добара услуга и радова у износу од најмање 4,5 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама.

## САДРЖАЈ

<b>I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....</b>	<b>5</b>
<b>1.ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА .....</b>	<b>5</b>
1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01.....	5
Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 847 хиљада динара.....	5
<b>2.СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....</b>	<b>5</b>
2.1.Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године.....	5
Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је у 2017. години је спровео један поступак јавне набавке у износу од 812 хиљада динара. ....	5
2.2.Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године .....	5
Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је у 2017. години исплатио најмање 4,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке .....	5
<b>3.РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....</b>	<b>6</b>
3.1.Број запослених у односу на прописе .....	6
Број запослених лица код Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ на дан 31.12.2017. године био је у складу са прописима.....	6
3.2.Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.....	6
Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца су у 2017. години извршени у складу са законским прописима .....	6
3.3.Накнаде трошкова за запослене .....	6
Накнаде трошкова за запослене извршене су у складу са законским прописима .....	6
3.4.Награде запосленима и остали посебни расходи .....	6
Награде запосленима и остали посебни расходи су извршени у складу са законским прописима.....	6
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>8</b>
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....	8
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА .....	8
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	8
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА .....	8
5. КРИТЕРИЈУМИ .....	9
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА .....	10
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	10
<b>V ПРИЛОГ I – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b>	
<b>VI ПРИЛОГ II – ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ</b>	
<b>VII ПРИЛОГ III – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ</b>	
<b>VIII ПРИЛОГ IV – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	

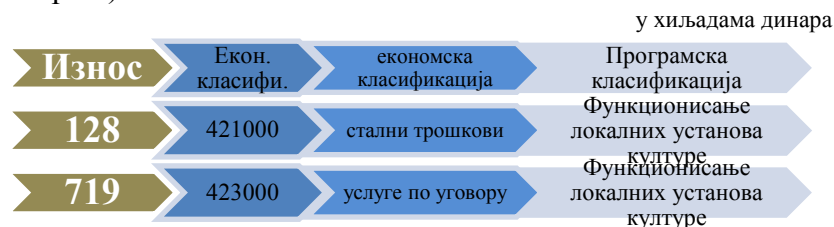
## И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

### 1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

#### 1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 847 хиљада динара

❖ Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године преузела обавезе у износу од 847 хиљада динара изнад одобрене апропријације (извор 01) :



(Препорука број 1)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја

### 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

#### 2.1. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је у 2017. години је спровео један поступак јавне набавке у износу од 812 хиљада динара.



❖ Ревизијом јавних набавки спроведеним од стране Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ нису утврђене материјално значајне неправилности.

#### 2.2. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је у 2017. години исплатио најмање 4,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

❖ Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 4,5 милиона динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то за:

у хиљадама динара

1.034	• угоститељске услуге
961	• монтажа, демонтажа бине, хонорара за организатора
2.482	• музички програм

(Препорука број 2)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог извештаја

---

### 3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

---

#### 3.1. Број запослених у односу на прописе

---

Број запослених лица код Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ на дан 31.12.2017. године био је у складу са прописима



❖ У Центру за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је на дан 31.12.2017. године било укупно 11 запослених.

---

#### 3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

---

Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца су у 2017. години извршени у складу са законским прописима



❖ Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је у 2017. години обрачун и исплату плата запослених у износу од 4.830 хиљада динара извршио у складу са законским прописима.

Ревизијом плата, додатака и накнада запослених нису утврђене материјално значајне неправилности.

---

#### 3.3. Накнаде трошкова за запослене

---

Накнаде трошкова за запослене извршене су у складу са законским прописима



❖ Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ је обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене у износу од 470 хиљада динара вршио у складу са законским прописима.

Ревизијом накнада трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности.

---

#### 3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи

---

Награде запосленима и остали посебни расходи су извршени у складу са законским прописима



❖ Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ је извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 70 хиљада динара у складу са законским прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу IV овог извештаја

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану (Прилог II – Препорука број 1);

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 3 - Препорука број 2).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 открите 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.

Општина Деспотовац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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 открите 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 открите 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.

**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**



#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-1804/2018-04 од 11. септембра 2018. године

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац, улица Деспота Стефана број 2, Деспотовац које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац основан је Одлуком Скупштине Општине Деспотовац од 3. фебруара 1994. године. Као установа културе своју делатност обавља на територији општине Деспотовац и стара се остваривању општег интереса у култури и спровођењу културне политике као скупа циљева и мера за подстицање културног развоја.

Надлежност установе је организовање изложби ликовних уметника, спремање приказивање и организовање представа за децу и одрасле, приказивање филмова, учествовање у раду и помоћ удружењима грађана на територији општине Деспотовац, као носиоци манифестације „Мајских аматерских и позоришних свечаности МАПС“, „Дани српског духовног преображења“ и Ликовне колоније „Ресава“. Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац своју делатност обавља у складу са Законом о култури и јавном информисању и Статутом Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац. Назив установе је Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ са седиштем у Деспотовцу, улица Деспота Стефана Лазаревића бр.2, 35213 Деспотовац. Матични број установе: 07126654; ПИБ: 100883678; делатност установе: 9004 рад уметничких установа.

##### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

Ревизија је спроведена у просторијама Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ у Деспотовцу, улица Деспота Стефана број 2 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, улица Генерала Милпјка Лешјанина бброј 19. Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, 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.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код Центра за културу „Свети Стефан деспот српски“ општине Деспотовац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## **5. Критеријуми**

- Закона о буџетском систему,
- Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли је Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац преузео обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли је Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац извршио набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли је Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли је извршио расходе и издатке у 2017. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
5. Да ли је Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац вршио обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
6. Да ли је Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац вршио обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
7. Да ли је Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац вршио обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?
8. Да ли је Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац вршио обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Деспотовац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

**Прилог I – Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац предузео је следеће мере:

1. Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац у 2018. години спровео је преговарачки поступак јавне набавке за организацију музичког програма.

**Прилог II – Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације Центар за културу**

Табела број 1: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конга	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Функционисање локалних установа културе	488	470	18	48		-30
421	Функционисање локалних установа културе	2.440	2.374	66	370		-304
423	Функционисање локалних установа културе	4.486	4.435	51	770		-719
426	Функционисање локалних установа културе	830	761	69	35		34
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.053

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да:**

- Центар за културу Деспотовац преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.053.000 динара из средстава буџета, по програмској активности функционисање локалних установа културе и то: економска класификација 415000- накнаде трошкова за запослене у износу од 30.000 динара које се односе на превоз запослених на посао и са посла за децембар 2017. године, економска класификација 421000-стални трошкови у износу од 304.000 динара од чега се износ од 176.000 динара односи на сталне трошкове (струја, вода, телефон) за децембар 2017. године, економска класификација 423000-услуге по уговору у износу од 719.000 динара, и то за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 299.000 динара, услуге превоза у износу од 191.000 динара услуге ангажовања кореографа и редитеља у износу од 143.000 динара и остале услуге у износу од 86.000 динара, тако да преузете обавезе без обавеза за децембар износе 847.000 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу није евидентирао обавезе према добављачима у износу од 155.000 динара за сталне трошкове за децембар 2017. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану.

## Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Планирање јавних набавки

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ донео је План јавних набавки за 2017. годину број 1131/1 од 9.12.2016. године. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки у законском року. Центар за културу је достављао тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2017. годину Управи за јавне набавке у законском року.

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ спровео је један поступак јавне набавке мале вредности након чега је закључен уговор у износу од 676.222 динара без ПДВ-а у износу од 811.549 динара са ПДВ-ом.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

1) *Јавна набавка мале вредности Набавка електричне енергије за пуно снабдевање, редни број набавке је ЈНМВ 1/2017.*

Одлуком о покретању поступка број 404-256/17-03 од 23.3.2017. године и Решењем о образовању комисије број 404-256-1/17-03 од 23.3.2017. године директор Центра за културу покренуо је поступак јавне набавке мале вредности - набавка електричне енергије за пуно снабдевање. Процењена вредност јавне набавке износи 917.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке директор Центра за културу закључио је Уговор број 404-286-1/17-03 дана 25.4.2017. године са ЈП ЕПС Београд, у износу од 676.222 динара без ПДВ-а односно 811.549 динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка добара – набавка електричне енергије. По наведеном уговору у 2017. години плаћено је 459.279 динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке

Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац: у 2017. години је преузео обавезу и извршио исплату у укупном износу од 4.477.785 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 56. и 57. Закона о буџетском систему.

*Табела број 1: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке од стране Центра за културу*

Ред бр	Врста добара/радова/услуге	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Угоститељске услуге 1.034.685	„Радисављевић-М“ Деспотовац	Угоститељске услуге	556.440
		Ружа дисконт	Угоститељске услуге	51.822
		Расковник сур Деспотовац	Угоститељске услуге	49.000
		Гранд трг Деспотовац	Угоститељске услуге	71.029
		Круна 1сур Деспотовац	Угоститељске услуге	125.390
		S сур Деспотовац	Угоститељске услуге	9.720
		X пекара Деспотовац	Угоститељске услуге	4.900
		Деском сзтр Деспотовац	Угоститељске услуге	8.746
		TLS Companу доо Деспотовац	Угоститељске услуге	129.228
		Дуга ин Деспотовац	Угоститељске услуге	6.120
		Лисински рај Стрмостен	Угоститељске услуге	22.290

2	Услуге по уговору и специјализоване услуге 961.100	„Пресвидео“ Јагодина	услуге монтаже бине, компоновања музичке дечије песме, монтирање позорнице за Дан општине, демонтирање бине	583.800
		„Пресвидео“ Јагодина	хonorар за организатора, концерт младих музичких талената, ангажовање водитеља, организација изложбе, кореограф	377.300
3	Музички програм 2.482.000	Агенција „Марки“ Уб	Концерт „Дејан Петровић Биг Бенд“	602.000
		Агенцијом „Марки“ Уб	Концерт „Влатко Стефановски трио“	506.000
		„Eventus Ars“ Београд	Концерт Иване Јордан	550.000
		Агенција „Мин артист“ Нови Београд	Концерт „Солисти Биг Бенда РТС“	404.000
		Агенција за извођачку уметност „Belcanto“ Крагујевац	Концерт Милоша Радовића	135.000
		Агенција за извођачку уметност „Belcanto“ Крагујевац	Концерт Александра Стојића	55.000
		Удружење „Шара“ Сремчица	Концерт Драгице Радосављевић	230.000
<b>УКУПНО</b>				<b>4.477.785</b>

### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.



## Прилог IV – Расходи за запослене

### **1. Број запослених на неодређено и одређено радно време код Центара за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац у 2017. години**

Центар за културу има у радном односу 11 запослених (директор и десет запослених од чега девет на неодређено време и један на одређено време).

### **2. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, група 411000 и 412000**

На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 7.026.000 динара а извршен је расход у износу од 5.695.000 динара и то на терет буџета општине.

Директор Центра за културу донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ број 112 од 1.2.2016. године. Дана 6.6.2017. године директор Центра за културу је донео Правилник о допуни Правилника о систематизацији радних места број 470. Овим Правилником је регулисано да послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља самостални сарадник-шеф рачуноводства.

Управни одбор Центра за културу донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ број 352-уо од 28.5.2013. године којим су прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, на предлог Министарства државне управе и локалне самоуправе, донела је Закључак број 51 број 112-4076/2017 од 5.5.2017. године. Овим Закључком даје се сагласност Центру за културу за пријем у радни однос на неодређено време два лица, односно за попуњавање два слободна, односно упражњена радна места.

У Центру за културу „Свети Стефан, деспот српски“ у 2017. години, у складу са чланом 53. Закона о раду, девет запослених је на захтев послодавца радило дуже од пуног радног времена односно 442 сата и по том основу извршен је расход у износу од 131.000 динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

### **3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000**

На овом конту су извршени расходи у износу од 470.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### **4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000**

На овом конту су извршени расходи у износу од 70.000 динара на име јубиларне награде за једног запосленог.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*