



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ „КУЛТУРНО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР“ УБ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-248-2/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 9**

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ „КУЛТУРНО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР УБ“ УБ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УСТАНОВЕ ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ „КУЛТУРНО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР УБ“ УБ ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УСТАНОВА ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ „КУЛТУРНО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР УБ“ УБ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета -Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2017. године и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени 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 финансијским извештајима

У финансијским извештајима Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 395 хиљада динара и део расхода и издатака је више исказан за 395 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију 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 финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење 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 финансијских извештаја

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

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и примањима, расходима за запослене, услугама по уговору, јавним набавкама и преузете обавезе изнад одобрене апропријације, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб, 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 у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 8.522 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 2.105 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 3.103 хиљаде динара; исплате изнад одобрене апропријације 2.854 хиљаде динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 460 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: код спровођења поступака јавних набавки, контроле уплате средстава у благајну, код закључивања уговора који се односе на две буџетске године.

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, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима 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 финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора

укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године

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

**Број: 400-248-2/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5) Захтев за достављање одазивног извештаја	17

1) Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину у финансијским извештајима Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. *Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 218 хиљада динара и
 - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани (1) у већем износу за 41 хиљаду динара и (2) у мањем износу за 177 хиљада динара (тачка 3.1.1.).
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.107 хиљада динара за плаћање путовања КУД „Тамнава“ на турнејама у Бугарску евидентирано на позицијама Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб, уместо код Општинске управе (3.1.2.7.).
3. Установа за културу и спорт није у пословним књигама приказала дате авансе у укупном износу од 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера (3.1.3.1.).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

4. Установа за културу и спорт није извршила расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (3.2.) и
5. Установа за културу и спорт је у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање исказала салдо готовине на крају године у износу од 108 хиљада динара (3.4.);
6. Извештај о извршењу буџета – образац 5 Установе за културу и спорт није попуњен подацима у колони 4 - износ планираних прихода и примања и као и расходи и издаци у висини одобрене апропријације (3.1.);

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

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

7. Установа за културу и спорт у Билансу стања на дан 31.12.2017. године није евидентирала основна средства набављена у току 2017. године на позицијама нефинансијске имовине и капитала укупне вредности од 349 хиљада динара и то: (1) 300 хиљада динара за набавку дигиталног димера (6.1.4.2) и (2) 49 хиљада динара за набавку моторног чистача (6.1.4.2.);

2) Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.- Препорука број 2);
2. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 3.1.2.7. - Препорука број 8);
3. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да у пословним књигама евидентирају дате авансе (Напомене 3.1.3.1. - Препорука број 12);

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да расподељују вишак прихода и примања – суфицит у обрасцу – 2 Биланс прихода и расхода и то на део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (Напомене 3.2. - Препорука број 14).
5. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да салдо готовине на крају године у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу (Напомене 3.4. - Препорука број 15).
6. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да у Извештају о извршењу буџета – образац 5 попуњавају податке о планираним приходима и примањима и планираним расходима и издацима (Напомене 3.1. - Препорука број 1).
7. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да набавку основних средства евидентирају на позицијама нефинансијске имовине и капитала у Билансу стања (Напомене 3.1.3.1 -Препорука број 12)

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски

центар Уб“ Уб за 2017. годину, Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 8.522 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 2.105 хиљада динара: (1) 860 хиљада динара за нето плату и додатке директору који има вишу уместо високе стручне спреме (3.1.2.1.); (2) 692 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (3.1.2.1.); (3) 278 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.2.2.) и (3) 275 хиљада динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (3.1.2.10.).
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.103 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 2.854 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (3.1.2.6.); (2) 210 хиљада динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (3.1.2.6.) и (3) 39 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне бруто зараде, уместо просечне нето зараде (3.1.2.4.).
3. извршила расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације у износу од 2.854 хиљаде динара:
 - за средства из буџета (извор 01) у износу од 139 хиљада динара, и то: (1) 101 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (3.1.2.1.) и (2) 38 хиљада динара на групи конта 426000- Материјал, функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта (3.1.2.9.);
 - из осталих извора у износу од 2.715 хиљада динара и то: (1) 195 хиљада динара на групи конта 421000- Стални трошкови (3.1.2.5.); (2) 708 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору (3.1.2.6.); (3) 1.510 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, функционална класификација 820 – Услуге културе (3.1.2.9.) и (4) 302 хиљаде динара на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају (3.1.3.2.).
4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 460 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) 160 хиљада динара за објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене и (3.1.2.6.) (2) 300 хиљада динара за набавку дигиталног

димера без Записника о примопредаји и без доказа да је исти и где постављен (3.1.3.1.).

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

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

- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ није доставила доказ да је да је приликом уплате средстава у благајну, лице које је требало да овери признаницу то и учинило, тј. нема потписа лица које оверава признаницу, у једном делу признаница нема ни потписа лица које је извршило уплату готовине у благајну, а Благајнички дневник-извештај, није потписало лице које је вршило контролу, тј. нема доказа да је вршена контрола (3.1.1.);
- Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате која не одговара прописан основицама Закључком Владе Републике Србије (3.1.2.1.);
- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (3.1.2.6.);
- Установа за културу и спорт је закључила уговоре за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.2.5. и тачка 4.);
- Захтеви за плаћање и трансфер средстава, које је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ послала Општинској управи, нису потписала одговорна лица Одељења за финансије општинске Управе (3.1.2.5.);
- У путним налозима Установа за културу и спорт нису попуњена сва поља (3.1.2.9.);
- Установа за културу и спорт је извршила плаћање за набавку прозора и за услуге чишћења спорске хале, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу (3.1.2.8.);
- Установа за културу и спорт је услуге чишћења спорске хале плаћала на основу рачуна испостављених у једнаким износима, што је супротно уговору у коме је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати сукцесивно на основу стварно изведених и оверених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року (3.1.2.8.);
- у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум (тачка 4.);
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три лица запослена на неодређено време, и на овај начин је ограничена конкуренција (тачка 4.);
- Одлука о покретању поступка јавне набавке – Услуге одржавања хигијене спорске хале не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација (тачка 4.);

(4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све прописане елементе: податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично (3.1.2.1.) и
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (3.1.2.1.);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Установе за културу и спорт препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана и постављена лица, именована лица и запослене, врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.1.- Препорука број 3, Напомене 3.1.2.2.- Препорука број 4 и Напомене 3.1.2.10.- Препорука број 11);
2. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.4. - Препорука број 5 и Напомене 3.1.2.6. - Препорука број 7);
3. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 3; Напомене 3.1.2.5. - Препорука број 6; Напомене 3.1.2.6. - Препорука број 7; Напомене 3.1.2.9. - Препорука број 10 и Напомене 3.1.3.2. - Препорука број 13);
4. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да расходе и издатке из буџета извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације (Напомене 3.1.2.6. - Препорука број 7 и Напомене 3.1.3.1. - Препорука број 12);
5. Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1.1. - Препорука број 2; Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 3; Напомене 3.1.2.5. - Препорука број 6; Напомене 3.1.2.6. - Препорука број 7; Напомене 3.1.2.8. - Препорука број 9; Напомене 3.1.2.9. - Препорука број 10; Напомене 4. - Препорука број 16);

5) Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности

(одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб за 2017. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ „КУЛТУРНО-СПОРТСКИ ЦЕНТАР УБ“ УБ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-248-2/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3.	Финансијски извештај.....	4
3.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	4
3.1.1.	Приходи	6
3.1.2.	Текући расходи.....	8
3.1.2.1.	<i>Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....</i>	<i>8</i>
3.1.2.2.	<i>Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....</i>	<i>10</i>
3.1.2.3.	<i>Накнаде трошкова за запослене, група – 415000</i>	<i>11</i>
3.1.2.4.	<i>Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000</i>	<i>11</i>
3.1.2.5.	<i>Стални трошкови, група – 421000</i>	<i>12</i>
3.1.2.6.	<i>Услуге по уговору, група – 423000.....</i>	<i>14</i>
3.1.2.7.	<i>Специјализоване услуге, група – 424000.....</i>	<i>16</i>
3.1.2.8.	<i>Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....</i>	<i>17</i>
3.1.2.9.	<i>Материјал, група – 426000</i>	<i>20</i>
3.1.2.10.	<i>Остале дотације и трансфери, група – 465000</i>	<i>22</i>
3.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	23
3.1.3.1.	<i>Машине и опрема, група – 512000.....</i>	<i>23</i>
3.1.3.2.	<i>Залихе робе за даљу продају, група – 523000</i>	<i>24</i>
3.2.	Биланс прихода и расхода	25
3.3.	Извештај о капиталним издацима и примањима	27
3.4.	Извештај о новчаним токовима	27
4.	Јавне набавке	28

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привремени управни одбор је на седници одржаној дана 18.02.2009. године донео Статут Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“. Седиште Установе је у Убу, улица Вука Караџића број 19. Матични број Установе је 17779214, а порески идентификациони број је 106298491.

Установа обавља делатности културе и делатности спорта. У делатности културе се убрајају: (1) заштита значајних културних добара; (2) уметничко стваралаштво; (3) међународна културна сарадња; (4) изградња, реконструкција и одржавање објеката установа културе у којима се остварују потребе културе у општини; (5) обезбеђивање услова за рад самосталних уметника; (6) манифестације и јубилеји у области културе од значаја за општину; (7) развој културно-уметничког аматеризма и (8) рад, одржавање и остваривање програма установе културе од значаја за општину. У делатности спорта спадају: (1) аматерска спортска такмичења на отвореном и затвореном простору; (2) рад отворених и затворених спортских објеката; (3) организовање физичког вежбања; (4) организовање спортских и спортско-рекреативних активности деце, омладине, радних људи и грађана; (5) планирање, изградња одржавање и управљање објектима за физичку културу; (6) стручни и пропагандни и други послови у области физичке културе и (7) остале рекреативне активности.

У складу са чланом 19. Статута, органи Установе су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

На дан 31.12.2017. године Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ је имала 14 запослених лица на неодређено време, девет лица по уговору о привременим и повременим пословима и једно лице ангажовано по уговору о делу.

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, Јавне набавке и преузимање обавеза изнад одобрене апропријације. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о радним односима у државним органима (до 30.11.2016. године),
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (од 01.12.2016. године),
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,

- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о планирању и изградњи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Финансијски извештај

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 1. Извештај о извршењу буџета

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи		43.548			37.688	177	260	5.423
710000	Порези								
730000	Донације и трансфери								
740000	Други приходи		5.683					260	5.423
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		177				177		
790000	Приходи из буџета		37.688			37.688			
800000	Примања од продаје непокретности		571						571
840000	Примања од продаје природне имовине								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
910000	Примања од домаћих задуживања								
	Укупни приходи и примања		44.119			37.688	177	260	5.994

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
400000	Текући расходи		43.107			37.338	177		5.592
410000	Расходи за запослене		10.431			10.248	177		6
420000	Коришћење услуга и роба		31.679			26.093			5.586
440000	Отплата камата и прагећи трошкови задуживања								
450000	Субвенције								
460000	Донације, дотације и трансфери		991			991			
470000	Социјални осигурање и социјална заштита								
480000	Остали расходи		6			6			
500000	Издаци за нефинансијску имовину		903			350			553
510000	Основна средства		601			350			251
52000	Залихе		302						302
540000	Природна имовина								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
610000	Отплата главнице								
	Укупни расходи и издаци		44.010			37.688	177		6.145

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		44.119			37.688	177	260	5.994
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		44.010			37.688	177		6.145
	Буџетски суфицит		109					260	
	Буџетски дефицит								151
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак новчаних прилива		109					260	
	Мањак новчаних прилива								151

Утврђено је да у Извештају о извршењу буџета – образац 5 нису попуњени подаци у колони 4-износ планираних прихода и примања и као и расходи и издаци у висини одобрене апропријације, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹, у коме је наведено да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

¹ „Сл.гласник РС“ број 18/15

Ризик

Непопуњавањем колоне планирани приходи и примања и расхода и издатака у висини одобрене апропријације, постоји ризик да се остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака неће пратити на адекватан начин и да неће бити могуће извршити упоређивање планираних и остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да у Извештају о извршењу буџета – образац 5 попуњавају податке о планираним приходима и примањима и планираним расходима и издацима.

3.1.1. Приходи

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина – базен – 742151. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 2.859 хиљада динара, а по основу уплате пазара од продатих дневних и сезонских улазница на базену, као и уплате по основу издате фактуре за сезонску улазницу (уплата извршена у ратама).

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина - сала биоскоп – 742151. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 193 хиљаде динара, а по основу уплате пазара од продатих улазница поводом манифестације REPASSAGE FEST 10, уплата по основу издатих фактура за исту манифестацију (купци: Синдикална организација општине Уб, КЈП Ђунис Уб, ПУПС Уб, Центар за социјални рад Уб, ОШ Милан Муњас), уплата по основу издате фактуре за одиграну представу аматерског позоришта (купац: Градска општина Обреновац) и уплата пазара по основу продатих улазница приликом гостовања циркуса у сали Дома културе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 418 хиљада динара, а по основу испостављених фактура за издавање објекта летње баште кафе-ресторана на базену у летњој сезони и за издавање простора за продају сладоледа на базену. Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб је потписала два уговора и то са Фриком д.о.о. Београд и СЗУР Замак Уб.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152. На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи у износу од 80 хиљада динара, а по основу испостављања фактура за издавање простора Клуба Дома културе за потребу рођендана и за издавање истог простора за обављање дијагностике тела и продају терапијских производа.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - сала биоскоп – 742152. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 126 хиљада динара, а по основу испостављених фактура за издавање простора биоскопске сале за приказивање филмских пројекција и издавање хола Дома културе за потребе продаје робе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - спортска хала – 742152. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 1.509 хиљада динара, а по основу уплате пазара за издавања простора велике и мале сале по сату за потребе спортских рекреативаца и уплате по основу издатих фактура за потребе истицања рекламних паноа.

Утврђено је да по основу уплате средстава у благајну, готовинских уплата нема доказа да је лице које је требало да овери признаницу то и учинило, тј. нема потписа лица које оверава признаницу, у једном делу признаница нема ни потписа лица које је извршило уплату готовине у благајну, а Благајнички дневник-извештај, није потписало лице које је вршило контролу, тј. нема доказа да је вршена контрола.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да признанице потписује лице која врше оверу признанице и Благајнички дневник – извештај потписује лице које врши контролу.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике – сопствени – 744121. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 260 хиљада динара, а по основу уплате донација као помоћ у реализацији културних манифестација Златни дан, Летње вечери и Beer fest.

Остали приходи у корист нивоа општина – сопствени – 745151. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 218 хиљада динара, а по основу обуставе запослених за трошкове службених мобилних телефона као и појединачне уплате ангажованих лица за исто. Управни одбор Установе је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Установи за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“.

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ средства од рефундације трошкова службених мобилних телефона у износу од 218 хиљада динара евидентирала на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да сторнира - умањи расходе 421414 - Услуге мобилног телефона, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ да приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 771111. На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи 177 хиљада динара, и то: за доделу субвенције за запошљавање и стручно оспособљавање приправника за 2016. годину - трошкове зараде 174 хиљаде динара и три хиљаде динара за накнаду зараде за време одсуства са рада ради посебне неге детета.

Утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ средства од рефундације трошкова зарада за доделу субвенције за запошљавање и стручно оспособљавање приправника за 2016. годину у износу од 177 хиљада динара евидентирала на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 771111, уместо на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ да приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Због непостојања доказа да је вршена овера признаница приликом уплата готовине у благајну, као и непостојања контроле Благајничког дневника-извештаја, постоји ризик да сва средства по основу продатих улазница нису уплаћена у благајну.

Неевидентирањем прихода на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених прихода.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да признанице потписује лице која врше оверу признанице и Благајнички дневник – извештај потписује лице које врши контролу и да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2. Текући расходи

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе² и Закону о платама у државним органима и јавним службама³, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 2. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	8.390	8.390	8.491	8.491	101%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000	112.450	112.450	111.612	111.826	99%	100%

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 8.390 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 8.491 хиљаде динара, односно извршени расходи су за 101 хиљаду динара већи у односу на одобрене апропријације.

Расходи за плате, додате и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Установа за културу и спорт је на дан 31.12.2017. године имала 15 лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 14 запослених лица. У току 2017. године, у радни однос примљено је једно лице на неодређено радно време, уз претходно добијену сагласност по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање број 112-1682/2017 од 27.02.2017. године.

Директор Установе за културу и спорт има VI степен стручне спреме, док је у члану 36. Закона о култури прописано да кандидати за избор директора установа морају имати високо образовање. У току 2017. године, по основу плате, додатака и накнаде директору је исплаћено 860 хиљада динара.

У узорку је утврђено да су веће коефицијенте у односу на коефицијенте прописане Уредбом, имали запослени на следећим радним местима: (1) Сарадник за унапређење делатности

²„Сл. гласник РС“, бр: 21/2016 и 113/2017

³„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 21/2016

⁴„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013, 75/2014, 13/2017- одлука УС и 113/2017

установе; (2) Уредник за уметничку делатност; (3) Уредник програма културе- организатор рада галерије; (4) Сарадник за информативно - издавачку делатност и графичку обраду текста; (5) координатор програмских активности позоришне сцене Организатор техничког одржавања и пословођа градског базена; (6) Референт ПП заштите; (7) Сарадник за спортске клубове, активности спорта и организатор рада СРЦ "Школарац" и (8) Координатор рада Дома Културе и организатор програма. Установа за културу и спорт је у 2017. години, применом неправилно утврђених коефицијената, исплатила 692 хиљаде динара више од законом дозвољеног износа.

Запослена лица у Установи за културу и спорту су у периоду јануар-јун 2017. године имали ниже основице од прописане Закључком Владе Републике Србије, тј. 2.392,81 уместо 2.512,45. Приликом обрачуна и исплате зараде за новембар 2017. године, запосленим лицима је исплаћена разлика у плати, која је настала применом умањене основице у периоду јануар – јун 2017. године.

Приликом обрачуна и исплате зараде запосленим лицима за децембар 2017. године, коришћена је основица од 2.512,45 динара уместо 2.763,70 динара.

Минули рад је обрачунат и исплаћиван у висини од 0,4% по навршеној години код послодавца.

Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично).

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 101 хиљаду динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб има вишу стручну спрему (VI степен), док Законом о култури прописано да кандидат за директора мора имати високо образовање. У току 2017. године, по основу плате, додатака и накнаде, директору је исплаћено 860 хиљада динара, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 36. став 1. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у 2017. години имао веће коефицијенте за обрачун и исплату плате, у односу на коефицијенте који су прописани Уредбом, тако да је Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 692 хиљаде динара већи од законом дозвољених, што је супротно члану 8. Закона о платама у државним оранима и јавним службама, члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама члану 56. Закона о буџетском систему.
- Обрачуни зараде који се доставља запосленима не садрже све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично).
- Запослена лица у Установи за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб су у 2017. години имали основице за обрачун и исплату плате које не одговарају прописаним

основицама, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе Републике Србије.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Неправилним евидентирањем расхода код директних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висина одобрене апропријације, да за директора именују лице које испуњује прописане услове Законом о култури; да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије, да запосленима достављају обрачуне зараде који садрже све прописане елементе и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 3. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	1.520	1.520	1.520	1.520	100%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 412000	20.188	20.188	19.979	19.979	99%	100%

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб. На овој економској класификацији планирана су и извешена средства у износу од 1.520 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца у кукупном износу од 278 хиљада динара и то: (1) 124 хиљаде динара запосленима који су имали коефицијенте у већем износу од прописаних и (2) 154 хиљаде динара директору установе који има вишу стручну спрему (VI степен), што је супротно члану 15а Закона о

порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

3.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела број 4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	310	310	276	276	89%	100%
2	УКУПНО Општина - група 415000	3.282	3.282	2.405	2.405	73%	100%

1) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 276 хиљада динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

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

На овој економској позицији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Табела број 5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	220	220	141	141	64%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 416000	3.101	3.101	2.763	1.889	61%	68%

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб. На овој позицији је планиран расход у износу од 220 хиљаде динара, док је иказано извршење од 141 хиљаде динара по основу исплаћених јубиларних награда за једно запослено лице.

Обрачун јубиларне награде вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 39 хиљада динара у односу на законске прописе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб у 2017. години извршила обрачун и исплату јубиларне награде једном запосленим лицу, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде у Републици Србији у претходних 12 месеци, тако да је исплаћено 39 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 30. Колективног уговора за установе културе чији је оснивач

Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

3.1.2.5. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 6. Стални трошкови, група 421000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	9.750	12.850	13.045	12.827	100%	98%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 421000	65.080	65.080	63.507	63.289	97%	100%

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 12.850 хиљада динара и исказано је извршење у износу 13.045 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 - Трошкови платног промета 112 хиљада динара; (2) 421211 - Услуге за електричну енергију 5.499 хиљада динара; (3) 421222 – Угаљ 589 хиљада динара; (4) 421225 – Централно грејање 1.667 хиљада динара; (5) 421311 - Услуге водовода и канализације 4.239 хиљада динара; (6) 421411 - Телефон, телекс и телефакс 139 хиљада динара; (7) 421412 - Интернет и слично 24 хиљаде динара; (8) 421414 - Услуге мобилног телефона 503 хиљаде динара; (9) 421421 – Пошта 12 хиљада динара; (10) 421422 – Услуге доставе хиљаду динара; (11) 421512 - Осигурање возила 10 хиљада динара; (12) 421519 – Осигурање остале дугорочне имовине 109 хиљада динара; (13) 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 20 хиљада динара; (14) 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима 86 хиљада динара и (15) 421629 – Закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна 35 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.499 хиљада динара. Установа за културу и спорт је закључила Уговор број 120/17 од 11.05.2017. године са ЈП ЕПС Београд о јавној набавци електричне енергије. Уговор је закључен до процењене количине од 343.000 kWh, односно до 2.196 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акцизу за утрошену електричну енергију. Уговор ступа на снагу 02.07.2017. године и важи 12 месеци од дана потписивања Уговора.

Угаљ, конто 421222. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 589 хиљада динара. Установа за културу и спорт је 14.02.2017. године донела Одлуку о издавању наруџбенице– набавка угља у којој је назначено да процењена вредност набавке износи 500 хиљада динара без ПДВ. Установа за културу и спорт је 28.02.2017. године издала Наружбеницу за набавку добра – угаљ за потребе грејања број 53/17, од понуђача „Тамнава превоз“ Радљево Уб, за износ од 493 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 591

хиљаду динара са ПДВ-ом. На основу рачуна број 2017-41 од 24.03.2017. године и отпремница испоручено је 49,8 тона сушеног угља чија је вредност 491 хиљада динара без ПДВ-а, односно 588 хиљада динара са ПДВ-ом.

Централно грејање, конто 421225. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.667 хиљада динара. Установа за културу и спорт је закључила Уговор о јавној набавци добара - огрев број 404-35-3/17-01 са НИС а.д Нови Сад. Предмет уговора је набавка мазута за потребе спортске хале Уб за грејну сезону 2017/18. Укупна вредност за набавку мазута је 1.565 хиљада динара без ПДВ, односно 1.878 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услуге водовода и канализације, конто 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.239 хиљада динара. Одлуку о ценама комуналних услуга донео је Надзорни одбор КЈП „Ђунис“, а сагласност на Одлуку дала Скупштина општине Уб. КЈП „Ђунис“ пружа услуге водовода и канализације Установи. У 2017. години плаћани су рачуни из 2015. и 2016. године у износу од 3.659 хиљада динара у периоду од 17.02-30.06.2017. године.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 139 хиљада динара. Услуге фиксне телефоније Установи које пружа Телеком Србија а.д. обухватају фиксне телефоне (три прикључка на три адресе локације), телевизија (пакет МТС ТВ) и интернет (на три адресе инсталације).

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 503 хиљада динара.

Управни одбор Установе је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Установи за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“. Право на употребу мобилних телефона имају сви који су запослени у Установи, на сталном раду као и лица која су ангажована и примају уговорену накнаду за рад и то се утврђује се на основу Одлуке директора Установе, као и одобрени лимит (500 динара свим запосленим и ангажованим лицима, а две хиљаде динара пословођи градског базена). На терет Установе се признаје рачун који је у пакету Установе. Прекорачени износ лимита, наплата додатних услуга и куповина телефона врше се обуставом од зараде запосленог. На основу списка службених мобилних телефона у 2017. години 24 запослена и ангажована лица је користило службене телефоне. У складу са чланом 6. Правилника због околности и потреба посла поједини месечни рачуни могу бити виши од месечног лимита. Директор одлучује о оправданости разлога и о плаћању већег износа рачуна. Директору Установе се признаје рачун у целости на терет буџета.

Осигурање остале дугорочне имовине, конто 421519. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 109 хиљада динара. Општинско веће општине Уб је 24.03.2017. године донело Закључак о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – осигурање имовине и лица, којим се даје одобрење директору Установе да може закључити уговор о осигурању имовине и лица. Начелник општинске управе Уб је донео Одлуку о додели уговора којом се набавка услуга осигурања – партија 10, у поступку јавне набавке мале вредности додељује Компанији Дунав осигурање а.д.о. Ваљево. Вредност уговора износи 123 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 128 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу узоркованих трансакција Дунав осигурање је испоставило рачун Установи у износу од 109 хиљада динара, за осигурање од пожара, осигурање стакла од лома и осигурање од провалне крађе и разбојништва.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је на групи 421000 - Стални трошкови преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 195 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

- Захтеви за плаћање и трансфер средстава, које је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ послала Општинској управи, нису потписала одговорна лица Одељења за финансије општинске Управе;
- Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ је закључила Уговор број 120/17 од 11.05.2017. године са ЈП ЕПС Београд о јавној набавци електричне енергије који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 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 година.

Ризик

Неподношењем захтева за увећање апропријације из осталих извора, постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора и да захтеве за плаћање и трансфер средства потписују одговорна лица.

3.1.2.6. Услуге по уговору, група – 423000

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

Табела број 7. Услуге по уговору, група 423000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	5.400	5.400	6.108	6.108	113%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 423000	98.100	98.100	93.692	39.716	40%	42%

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб. На овој позицији планирани су расходи у износу од 5.400 хиљада динара, док су извршени у износу од 6.108 хиљада динара, тј. извршени су расходи већи од планираних за 708 хиљада динара из средстава из осталих извора.

Укупни расходи од 6.108 хиљада динара се односе на: (1) рачуноводствене услуге 30 хиљада динара; (2) остале компјутерске услуге четири хиљаде динара; (3) остале услуге штампања 251 хиљада динара; (4) услуге информисања јавности 160 хиљада динара; (5) остале стручне услуге 303 хиљаде динара; (6) репрезентација 355 хиљада динара; (7) поклони 80 хиљада динара и (8) остале опште услуге 4.924 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности – 423421. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 160 хиљада динара.

Директор Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је закључио Уговор о пословној сарадњи (број 21/17 од 19.1.2017.) са Новинско-издавачком агенцијом „Глас Тамнаве“ Уб. Предмет Уговора је објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења. Уговор је закључен на период 1.1.-31.12.2017. године. Уговорена вредност је 12 хиљада динара на месечном нивоу. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна који су издавани у пашалним износима за месечно оглашавање без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене.

Остале стручне услуге – 423599. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 303 хиљаде динара.

Установа за културу и спорт је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 162 хиљаде динара Радњи за пружање услуга чишћења „Еко хигијена Томић“ ПР Лајковац за услугу деразотације и дезинсекције отвореног базена, спортске хале и културног центра.

Рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 4.924 хиљаде динара.

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату физичким лицима по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца у укупном износу од најмање 210 хиљада динара.

Табела број 8. Преглед закључених уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца

у 000 динара

Ред Бр	Опис послова	Број и датум уговора	Уговорена нето вредност	Укупно исплаћено
1	Ложење котла за централно грејање	529/16 од 31.12.2016.	20	95
2.	Ложење котла за централно грејање	275/17 од 3.11.2017.	20	63
3.	Креирање почетног стања за пословну 2017. годину у књиговодственом систему	20/17 од 19.01.2017.	8	13
4.	Књиговодствени послови у Установи за период 23.5.-22.6.2017. године	128/17 од 23.5.2017.	25	39
	Укупно			210

Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години у износу од најмање 2.602 хиљаде динара.

Табела број 9. Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима за послове који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години утврђених у узорку

у 000 динара

Ред Бр	Врста посла	Опис послова у уговорима о привременим пословима	Трајање у радним ранима	Укупно исплаћено у 2017. години
1.	Послови везани за финансијску службу	- обрачунско рачуноводствени послови, - послови буџетског планирања и финансијска обрада и - припрема документације пројеката за финансирање	280	605
2.	Послови конобара	- конобар у спортској хали - конобар у Кафе клубу ДК	208	335
3.	Послови редара	- редар у спортској хали - редар СРЦ "Школарац"	194	468
4.	Послови одржавања	- радник на одржавању - радник на одржавању спортске хале - радник на одржавању СРЦ „Школарац“	190	634
5.	Послови чувара	- чувар у спортској хали, - чувар на СРЦ "Школарац" - чувар Дом културе	219	560
6.	Послови реализатора Кафе клуба Дома културе	- реализатор рада Кафе клуба Дома културе	158	252
	Укупно			2.854

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године извршила расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 708 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

- Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу извршила плаћање у укупном износу од 160 хиљада динара Новинско-издавачкој агенцији „Глас Тамнаве“ Уб за објављивање материјала из области рада Установе за спорт и културу и најаве културних манифестација, огласа, реклама и саопштења без навођења конкретних услуга, количина, јединичних цена и временског периода када су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 210 хиљада динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који нису ван делатности послодавца (ложење котла за централно грејање, креирање почетног стања за пословну 2017. годину у књиговодственом систему, књиговодствени послови) , што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од најмање 2.854 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2017. години (послови везани за финансијску службу, послови конобара, послови редара, послови одржавања, послови чувара, реализатор рада Кафе клуба Дома културе), што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 7

Препоручујемо руководству Установе за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висина одобрене апропријације; да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да уговоре о делу закључују само за послове који су ван делатности послодавца, да уговоре о привременим и повременим пословима закључује само за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години и да рачуноводствену документацију евидентирају најкасније наредног дана од пријема.

3.1.2.7. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима, и то: 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 број 10. Специјализоване услуге, група 424000

у 000 динара

Ред. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	5.230	5.230	2.402	2.402	46%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 424000	20.960	20.960	16.277	50.553	241%	311%

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб. На буџетском позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.230 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.895 хиљада динара (главна књига КСЦ-а), од чега се износ од 493 хиљаде динара односи на сопствене приходе, а износ од 2.402 хиљаде динара (главна књига Општине) се односи на средства од општине и то на економским класификацијама: (1) 424221 – Услуге културе 2.102 хиљада динара и (2) 424611 – Услуге спорта у износу од 300 хиљада динара.

Услуге културе – 424221. На овом субаналитичком конту Установа за културу и спорт је евидентирала расходе у износу од 2.102 хиљада динара по основу доделе средстава односно одобрењу програма за задовољавање потреба грађана општине Уб у области културе. Расходи у узоркованом износу од 1.287 хиљада динара су извршени за плаћање услуге организације манифестације Златни дан у Убу, за плаћање путовања деце КУД Тамнава на турнеју у Бугарску, за плаћање путовања првог ансамбла КУД Тамнава на међународни фестивал фолклора у Телавив у Израелу и за плаћање услуге превоза првог ансамбла КУД Тамнава у Румунију са обиласцима.

На основу извршене ревизије утврђено је да су средства за пренос КУД Тамнава у износу од 1.107 хиљада динара за плаћање путовања КУД „Тамнава“ на турнејама у иностранству у Бугарску, планирана и извршена код Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб, уместо код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на погрешним организационим класификацијама, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Уб и Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб да расходе за финансирање удружења грађана планирају код Општинске управе.

3.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

Табела број 11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	7.170	7.170	6.706	6.706	94%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 425000	31.720	31.720	26.586	33.238	105%	125%

Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.170 хиљада динара, а извршени у износу од 6.706 хиљада динара и то на терет средстава буџета општине 6.357 хиљада динара и на терет сопствених средстава 349 хиљада динара. Структура извршења расхода на терет буџета је: (1) 425113 – Молерски радови 17 хиљада динара; (2) 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката 5.823 хиљаде динара; (3) 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 472 хиљаде динара и (4) 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 45 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.823 хиљаде динара (извор 01) и то: (1) Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе 1.199 хиљада динара и Програмска активност 1301-0003 – Одржавање спортске инфраструктуре 4.624 хиљаде динара.

4.1) Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе. У оквиру ове програмске активности приказано је извршење у износу од 1.199 хиљада динара. Расходи у узоркованом износу од 882 хиљаде динара су извршени за изведене радове и извршене услуге поправки и одржавања на објекту Дома културе који се налази на адреси Вука Караџића у Убу и то: (1) 185 хиљада динара је плаћено СЗР „Пилот сервис“ Гвозденовић Уб за радове - скидање креча, крпљење оштећених зидова, nanoшење подлога за кречење и кречење зидова и плафона по рачуну 11/2017 ; (2) 350 хиљада динара је плаћено Самосталној водоинсталатерској радњи „Саватић“ Зоран Саватић ПР Таково, за демонтажу завесе на бини, демонтажу пода бине, испоруку и хобловање бродског пода, крпљење оштећења на одаку и санирање оштећења на котурачи (прикупљене три понуде) по рачуну број 22/2017 од 06.12.2017. године и (3) 347 хиљада динара плаћено Предузећу „Палма“ доо Црвена Јабука за набавку прозора за Кафе клуб Дома културе на основу Наручбенице број 307-01/17 од 05.12.2017. године и рачуна број 255 од 06.12.2017. године (прикупљене три понуде). Рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, као ни од лица које је Решењем број 303-01/17 од 29.11.2017. године именовано за вршење стручног надзора над извођењем предметних радова и није достављена пратећа документација из које би се закључило да су прозори уграђени.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ извршила плаћање у износу од 347 хиљаде динара добављачу „Палма“ доо Црвена Јабука за набавку прозора на основу рачуна број 22/2017 од 06.12.2017. године, а да рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима установе да пре плаћања врше контролу рачуноводствених исправа.

4.2) Програмска активност 1301-0003 – Одржавање спортске инфраструктуре. У оквиру ове програмске активности приказано је извршење у износу од 4.624 хиљаде динара и то: (а) на Функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта 4.434 хиљаде динара и (б) на Функционалној класификацији 820 – Услуге културе 190 хиљада динара.

Функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта. Приказано је извршење у износу од 4.434 хиљаде динара и то: (1) за радове на поправкама и одржавању Градског базена 1.838 хиљада динара; (2) за радове на одржавању спортске хале 2.526 хиљада динара и (3) остали трошкови 259 хиљада динара. Радови на поправкама и одржавању Градског базена. Директор Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је са СЗР „Пилот сервис“ Гвозденовић Уб закључио Уговор о извођењу радова на санацији канала и цевовода на Градском базену у Убу број 116-01/17 од 03.05.2017. године на уговорену вредност од 447 хиљада динара без ПДВ (понуђач није у систему ПДВ). Решењем Установе број 117-01/17 од 04.05.2017. године именовано је лице за вршење надзора над овим радовима (радник установе – пословођа градског базена и организатор службе за техничке послове). Расход у узоркованом износу од 200 хиљада динара од 17.08.2017. године је извршен за плаћање СЗР Милутиновић Станиша ПР Уб за разне радове на поправци и санацији на Градском базену и около базена (шишање траве) на основу рачуна број 06/17 од 29.05.2017. године . Радови на одржавању спортске хале. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ Уб је са Милош Урошевић ПР, Услужно чишћење тепиха „Профи“ Радјево на основу Оквирног споразума број 68/17 од 15.03.2017. године

закључила Уговор за ЈНМВ 01/17 услуга број 70/17 од 15.03.2017. године – на уговорену вредност од 1.900 хиљада динара без ПДВ (извођач није у систему ПДВ). Саставни део Оквирног споразума је и понуда понуђача, са исказаним јединичним и збирним ценама. Уговор је закључен на период од 15.03.2017. године до 15.03.2018. године. У члану 6. Уговора је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати на основу стварно изведених и оверених количина уговорених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року. Међутим, извршилац посла је испостављао рачуне на месечном нивоу у износу од по 190 хиљада динара. У 2017. години по овом уговору испостављено је десет рачуна на укупан износ од 1.900 хиљада динара.

б) *Функционална класификација 820 – Услуге културе.* Приказано је извршење у износу од 190 хиљада динара и то за услуге чишћења спортске хале на основу рачуна Милош Урошевић ПР, Услужно чишћење тепиха „ПРОФИ“ Радљево. Расход је извршен са функционалне класификације 810 - Услуге рекреације и спорта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ извршила плаћање у износу од најмање 570 хиљаде динара добављачу „Профи“ Радљево за услуге чишћења спорске хале по рачунима број 832 од 27.09.2017. године, 879 од 19.11.2017. године и 931 од 20.12.2017. године, а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је услуге чишћења спорске хале плаћала на основу рачуна испостављених у једнаким износима, што је супротно члану 6. Уговора у коме је наведено да ће се уговорени износ исплаћивати сукцесивно на основу стварно изведених и оверених услуга путем испостављених и оверених ситуација у законском року.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да пре плаћања врше контролу рачуноводствене документације и да приликом реализације уговора поштују одредбе уговора.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - 425281. На овој економској класификацији приказано је извршење у износу од 472 хиљаде динара и то: (1) на функционалној класификацији 820 – Услуге културе 157 хиљада динара и (2) на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта 315 хиљада динара. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна и Уговора број 432/12 од 30.10.2012. године, као и Анекса 1 број 27-2012 од 31.05.2016. године које је Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ закључила са Предузећем за производњу, промет и услуге „ФРЕНКИ-АЛАРМ“ доо Ваљево за пружање услуга полугодишњег одржавања система техничке заштите у објектима ближе дефинисаним чланом 1. Уговора, односно Анекса 1 уговора, на укупно уговорену вредност од 210 хиљада динара са ПДВ

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Постоји ризик да Установа неће имати адекватне контролне поступке којима ће обезбедити да контролу рачуноводствене документације пре плаћања и да се не поштују одредбе уговора.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски

центар Уб“ да пре плаћања врше контролу рачуноводствене документације, да приликом реализације уговора поштују одредбе уговора и да пре плаћања врше контролу рачуноводствених исправа.

3.1.2.9. Материјал, група – 426000

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

Табела број 12. Материјал, група 426000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	900	1.300	996	996	77%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 426000	13.960	13.810	15.084	15.084	109%	100%

Установа за културу и спорт“ На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи за материјал у износу од 1.300 хиљада динара (1.000 хиљада динара из буџетских средстава и 300 хиљада динара из осталих извора финансирања), а извршена су у износу од 2.806 хиљаде динара (996 хиљада динара из буџетских средстава и 1.810 из осталих извора финансирања), и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 92 хиљаде динара; (2) 426131 – Цвеће и зеленило четири хиљада динара; (3) 426231 – Природна и вештачка ђубрива и остало пет хиљада динара; (4) 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 137 хиљада динара; (5) 426411 - Бензин 185 хиљада динара; (6) 426491 - Остали материјал за превозна средства 33 хиљада динара; (7) 426591 - Остали материјал за очување животне средине и науку 245 хиљада динара; (8) 426631 – Материјал за спорт 111 хиљада динара; (9) 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене 369 хиљада динара; (10) 426821 – Храна 127 хиљада динара; (11) 426822 – Пића 202 хиљаде динара (12) 426911 - Потрошни материјал 458 хиљада динара (од тога 38 хиљада динара са функционалне класификације 810-услуге рекреације и спорта, 119 са функционалне класификације 820-услуге културе и 301 хиљада динара из осталих извора финансирања); (13) 426913 – Алат и инвентар 46 хиљада динара; (14) 426914 – Со за путеве једна хиљада динара; (15) 426919 - Остали материјали за посебне намене 785 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа за културу и спорт извршила расходе за потрошни материјал на групи конта 426000 – Материјал у износу од 38 хиљада динара са функционалне класификације 810-услуге рекреације и спорта из средстава буџета, а да средства нису планирана у Одлуци о буџету општине, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Установа за културу и спорт је у 2017. години извршила расход на економској класификацији 426000- Материјал, функционалној класификацији 820-услуге културе, програмска класификација 1201-0001 у износу који је за 1.510 хиљаде динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације и да локалном органу надлежном за послове финансија поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овој економској класификацији исказан је расход за стручну литературу за редовне потребе запослених у

износу од 137 хиљада динара. Установа за културу и спорт је извршила плаћање у узоркованом износу од 52 хиљаде динара по основу Рачуна 16/111 од 13.11.2015. године предузећу за инжењеринг и новинско-издавачку делатност „ДСТ“ доо Београд, дана 19.01.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Бензин – 426411. На овој економској класификацији исказан је расход за бензин у износу од 185 хиљада динара, а у попуњеној табели 426.1 од стране Установе је исказано 55 хиљада динара. Према образложењу лица задуженог за послове евиденције о коришћењу службених возила, Установа за културу и спорт је са евиденцијом потрошње горива отпочела 03.06.2017. године, што је узрок одступања. Управи одбор Установе за културу и спорт је на предлог Директора дана 01.07.2016. године, под бројем 274/16, донео Правилник о начину управљања и коришћења службеног и приватних аутомобила у службене сврхе. Установа за културу и спорт и добављач „Кнез петрол“ доо Земун су дана 15.03.2017. године закључили Уговор о јавној набавци-моторни бензин премијим БМБ 95, број 67/17, на основу јавне набавке 1.1.2/2017 – Партија 6, у вредности од 248 хиљада динара са ПДВ-ом. Установа за културу и спорт је извршила плаћање у узоркованом износу од 37 хиљада динара по основу девет Рачуна 4575, 4613, 4616, 4617, 4700, 4859, 5088, 5175,5350-040/2017 од 07/13/17/23/26/30.06.2017. године, добављачу „Кнез петрол“ доо Земун, дана 28.07.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да за узорковане трансакције потрошње бензина и њима одговарајући путни налог за месец јун 2017. године, нису попуњена сва поља и то: адреса, власника возила, место, релација службеног пута, не постоји оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, што је супротно члану 4. Правилника о начину управљања и коришћења службеног и приватних аутомобила у службене сврхе и члану 2. Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима⁵.

Одговорним лицима Установе за културу и спорт препоручујемо да расходе за бензин извршавају у складу са чланом 4. Правилника о начину управљања и коришћења службеног и приватних аутомобила у службене сврхе и члану 2. Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Материјал за спорт – 426631. На овој економској класификацији исказан је расход за материјал за спорт у износу од 111 хиљада динара. Установа за културу и спорт је извршила плаћање у узоркованом износу од 37 хиљада динара по основу Рачуна-отпремнице број 307/2017 од 22.06.2017. самосталној занатској радњи за производњу одеће „Sport Line Plus“ Ваљево, дана 22.06.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Пића – 426822. На овој економској класификацији исказан је расход за пића у износу од 202 хиљаде динара. Установа за културу и спорт је извршила плаћање у узоркованом износу од три хиљаде динара по основу Рачуна-отпремнице број 14/16 од 04.01.2017. године, добављачу „Убска пивара“ доо Уб дана 28.07.2017. године. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 20/96 и 32/2010

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Неправилним вођењем еводенције о службеним возилима и налозима за службено путовање, постоји ризик да директни и индиректни корисници неће имати адекватне контролне поступке којима ће обезбедити да путни налози садрже све потребне елементе.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације и да локалном органу надлежном за послове финансија подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора, да расходе за бензин извршавају у складу са Правилником о начину управљања и коришћења службеног и приватних аутомобила у службене сврхе и одредбама Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

3.1.2.10. Остале дотације и трансфери, група – 465000

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

Табела број 13. Остале дотације и трансфери, група 465000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	1.000	1.000	991	991	99%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 465000	13.987	13.987	13.576	13.576	97%	100%

Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб. На овом разделу планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 991 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Установа за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 275 хиљада динара и то: (1) 163 хиљаде динара запосленима који су имали коефицијенте у већем износу од прописаних и (2) 112 хиљада динара директору установе који има вишу стручну спрему (VI степен), што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ Уб да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела број 14. Машине и опрема, група 512000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	610	610	601	601	99%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 512000	15.010	15.010	12.620	12.813	85%	102%

Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 610 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 601 хиљаде динара и то 350 хиљада динара из средстава буџета и 251 хиљада динара из осталих извора.

Електронска опрема 512241. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 300 хиљаде динара. Издаци (150 хиљада динара + 150 хиљада динара) од 23.10.2017. године су извршени за плаћање дигиталног димера са могућношћу монтаже на зид или у орман на основу предрачуна број 77/2017 од 11.10.2017. године добављача „Svetlost teatar“ Београд. Евидентирање обавезе према добављачу извршено је на основу предрачуна, који није потписан од стране лица које је контролисало исправу. Достављен је и коначан рачун број 101/2017 од 21.12.2017. године на исти износ, који није евидентиран у пословним књигама Установе. На рачуну не постоји пријемни штампил и рачун није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу. Истовремено са књижењем задужења на субаналитичком конту 512241 – Електронска опрема (налог 296 од 23.10.2017. године), није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала. У току ревизије нису достављени докази о примопредаји робе и о томе где је опрема уграђена.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ плаћање у износу од 300 хиљада динара „Svetlost teatar“ Београд по предрачуну број 77/2017 од 11.10.2017. године за набавку дигиталног димера (електронска опрема), није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је извршила плаћање у укупном износу од 300 хиљада динара „Svetlost teatar“ Београд по предрачуну број 77/2017 од 11.10.2017. године за набавку дигиталног димера (електронска опрема), без Записника о примопредаји дигиталног димера и доказа да је исти постављен и на којој локацији, предрачун није потписан од стране лица које је контролисало исправу, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање у укупном износу од 349 хиљада динара за набавку дигиталног димера (300 хиљада динара) и за набавку моторног чистача (49 хиљада динара), а да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала истовремено са књижењем задужења на одговарајућим субаналитичким контима групе 512 – Машине и опрема, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним евидентирањем промена на имовини и капиталу од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

Плаћањем од стране корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.3.2. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају обухвата синтетичка конта на којима се књиже издаци у вези са залихама робе за даљу продају.

Табела број 15. Залихе робе за даљу продају, група 523000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Установа за културу и спорт	0	0	302	302	0	100%
2	Укупно орган. јединице (1)	0	0	302	302	0	100%
3	УКУПНО ОПШТИНА – Група 523000	0	0	302	302	0	100%

1) **Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“.** На буџетским позицијама овог корисника, у Финансијском плану Установе за 2017. годину, као и у Одлуци о буџету општине Уб за 2017. годину на економској класификацији 523 нису планирана средства. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Уб за 2017. годину није исказано извршење на овој економској класификацији код буџетског корисника Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“. Међутим, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 „Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“, као и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 општине Уб за 2017. годину на групи 523000 - Залихе робе за даљу продају приказано је извршење у износу од 302 хиљаде динара из осталих извора. Издаци су извршени за набавку робе за потребе кафе клуба у Дому културе и за потребе кафеа у Спортској хали.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ на економској класификацији 523000 - Залихе робе за даљу продају извршила издатке за набавку робе за потребе кафеа из осталих извора у износу од 302 хиљаде динара, а да органу управе надлежном за финансије није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да издатке извршавају у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за отварање (повећање) апропријације из сопствених прихода.

3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Установе за културу и спорт „Културно – спортски центар Уб“ за текућу и претходну годину.

Табела број 16 . Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	44.154	44.119	43.901	218
700000	Текући приходи	43.090	43.548	43.330	218
740000	Други приходи	4.498	5.683	5.642	41
741000	Приходи од имовине	162	0	0	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.676	5.205	5.205	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	350	260	260	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	310	218	177	41
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.436	177	0	177
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.436	177	0	177
790000	Приходи из буџета	37.156	37.688	37.688	0
791000	Приходи из буџета	37.156	37.688	37.688	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.064	571	571	0
820000	Примања од продаје залиха	1.064	571	571	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	44.145	44.010	43.792	218
400000	Текући расходи	43.471	43.107	42.889	218
410000	Расходи за запослене	12.439	10.431	10.431	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	8.268	8.491	8.491	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.456	1.520	1.520	0
414000	Социјална давања запосленима	2.467	3	3	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	182	276	276	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	66	141	141	0
420000	Коришћење услуга и роба	29.936	31.679	31.461	218
421000	Стални трошкови	7.848	13.046	12.828	218
422000	Трошкови путовања	237	118	118	0
423000	Услуге по уговору	5.911	6.108	6.108	0
424000	Специјализоване услуге	10.182	2.895	2.895	0
425000	Текуће поправке и одржавање	4.058	6.706	6.706	0
426000	Материјал	1.700	2.806	2.806	0
460000	Донације, дотације и трансфери	956	991	991	0
465000	Остале дотације и трансфери	956	991	991	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	0	0	0	0
480000	Остали расходи	140	6	6	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	6	6	6	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	134	0	0	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	674	903	903	0
510000	Основна средства	161	601	601	0
512000	Машине и опрема	161	601	601	0
520000	Залихе	513	302	302	0
523000	Залихе робе за даљу продају	513	302	302	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	9	109		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				

	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	-	-		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	9	109		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 44.119 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 44.154 хиљаде динара, чини смањење од 35 хиљада динара.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи остварени у мањем или већем износу у односу на исказане приходе и примања у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода и примања од продаје нефинансијске имовине је више исказан за 218 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 44.010 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 44.145 хиљада динара, чини смањење за 135 хиљада динара.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака за нефинансијску имовину је више исказан за 218 хиљаде динара.

Резултат пословања

Установа за културу и спорт је у 2017. години исказао буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара.

Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 109 хиљаде динара, Установа за културу и спорт није распоредио вишак прихода и примања за пренос у наредну годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Установа за културу и спорт није извршио расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

Ризик

Уколико одговорна лица не изврше расподелу вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, постоји ризик да средства у финансијском плану Установе за културу и спорт за 2018. годину не буду расподељена у складу са наменом средстава остварених у 2017. години.

Препорука број 14

Одговорним лицима Установе за културу и спорт препоручујемо да расподељују вишак прихода и примања – суфицит у обрасцу – 2 Биланс прихода и расхода и то на део вишка

прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

3.3. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 571 хиљаде динара, а издаци су извршени у износу од 903 хиљаде динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 229 хиљада динара, или за 34 %.

Табела број 17. Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	1.064	571
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.064	571
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха	1.064	571
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	674	903
500000	Издаци за нефинансијску имовину	674	903
510000	Основна средства	161	601
520000	Залихе	513	302
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак примања	390	
	Мањак примања		332

3.4. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 44.119 хиљада динара, новчани одливи у износу од 44.010 хиљада динара, тј. салдо готовине на крају године у износу од 109 хиљада динара.

Табела број 18. Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	44.154	44.119
700000	Текући приходи	43.090	43.548
710000	Порези		
730000	Донације и трансфери		
740000	Други приходи	4.498	5.683
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.436	177
790000	Приходи из буџета	37.156	37.688
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.064	571
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха	1.064	571
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	44.145	44.010
400000	Текући расходи	43.471	43.107
410000	Расходи за запослене	12.439	10.431

420000	Коришћење роба и услуга	29.936	31.679
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	956	991
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	140	6
500000	Издаци за нефинансијску имовину	674	903
510000	Основна средства	161	601
520000	Залихе	513	302
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива	9	109
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	93	
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	44.154	44.119
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	44.145	44.010
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	102	109

ОП 4442-Салдо готовине на крају године. У Билансу стања новчана средства на жиро и текућем рачуну исказана су у износу од 217 хиљада динара, а у Извештају о новчаним токовима-салдо готовине на крају године исказан је у износу од 109 хиљада динара, тако да је салдо готовине на ОП 4442 исказан у мањем износу за 108 хиљада динара.

Утврђено је да је Установа за културу и спорт у обрасцу -4 - Извештај о новчаним токовима мање исказала салдо готовине на крају године у износу од 108 хиљада динара.

Ризик

Нетачним исказивањем салда готовине на крају године у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима, ризик је да ће Установа за културу и спорт нетачно исказати податке и у осталим обрасцима завршног рачуна.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима Установе за културу и спорт да салдо готовине на крају године у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу.

4. Јавне набавке

Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“. У току 2017. године спроведена су укупно четири поступка јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 6.774 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(а) Јавне набавке мале вредности. Установа за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је у току 2017. године покренула четири поступка јавне набавке мале вредности (од којих се два односе на поступке јавних набавки спроведене на основу Одлука о спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца), сви су спроведени до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 6.774 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(1) Јавна набавка мале вредности – Набавка услуга – Набавка услуга Одржавање хигијене спортске хале, ЈНМВ број 01/17. Директор Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ Уб је за набавку услуга Одржавања хигијене спортске хале

донео Одлуку о покретању поступка ЈНМВ број 32/17 од 07.02.2017. године за доделу Оквирног споразума са једним понуђачем на период од две године. Процењена вредност јавне набавке је 1.900 хиљада динара без ПДВ, а критеријум за избор најповољније понуде је „економски најповољнија понуда“, са елементима критеријума и то: (1) понуђена цена – 70 пондера и (2) време одзива на позив – 30 пондера. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је да су средства обезбеђена Одлуком о буџету Општине Уб за 2017. годину, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Установа имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Комисија именована Решењем директора Установе број 33/17 од 07.02.2017. године је припремила конкурсну документацију. Након спроведеног поступка јавне набавке, директор Установе је донео Одлуку о закључењу оквирног споразума број 58/17 од 03.03.2017, којом Оквирни споразум додељује понуђачу У.Ч.Т. „Профи“ Радљево Уб, а након тога са изанраним понуђачем У.Ч.Т. „Профи“ Радљево закључио Оквирни споразум број 68/17 од 15.03.2017. године. Предмет споразума је утврђивање услова за закључивање уговора о јавној набавци услуге одржавања хигијене спортске хале у Убу. Споразум је закључен на период од две године, рачунајући од дана потписивања. На основу закљученог Оквирног споразума, директор Установе је са У.Ч.Т. „Профи“ Радљево закључио уговор број 70/17 од 15.03.2017. године за набавку услуга – одржавање спортске хале у Убу, на уговорену вредност 1.890 хиљада динара. Уговор је закључен за период 15.03.2017 – 15.03.2018. године. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум, што је супротно члану 40. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да је наручилац дужан да у позиву за подношење понуда, односно пријава наведе са колико понуђача закључује оквирни споразум;
- као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање три лица запослена на неодређено време што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама, јер на овај начин је ограничена конкуренција;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Услуге одржавања хигијене спортске хале број 32/17 од 07.02.2017. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Директор установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је на основу модела уговора, Уговор број 70/17 од 15.03.2017. године са У.Ч.Т. „Профи“ Радљево за набавку услуга – одржавање спортске хале у Убу закључио за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 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 година.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да: у Позиву за подношење понуда наведу са колико понуђача ће се закључити

Оквирни споразум; да не ограничавају конкуренцију прописивањем додатних услова; да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану и да модели уговора, односно уговори који се протежу на две буџетске године садрже одредбе 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.

(2) **Јавна набавка мазута за потребе спортске хале „Уб“ - набавка по овлашћењу спроведена од стране Општинске управе општине Уб у оквиру набавке добара – Огрев за потребе корисника буџета општине Уб, ЈНОП 1.1.3/2017.** Набавка је планирана Планом набавки за 2017. годину, под редним бројем 1.1.1, планирани поступак је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ. Међутим, набавка је спроведена на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-174/17-01 од 28.08.2017. године, за набавку добара – Огрев за потребе корисника буџета општине Уб, која је донета на основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине број 06-52-3/2016-01 од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године. Јавна набавка по овлашћењу из Одлуке је спроведена од стране Општинске управе општине Уб. Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку, а на основу Одлуке о додели уговора број 404-35-3/17-01 од 03.10.2017. године, директор Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ је са „Нис“ ад Нови Сад закључило Уговор број 270/17 од 19.10.2017. године, за набавку мазута за потребе спортске хале Уб, на уговорену вредност у износу од 1.565 хиљада динара без ПДВ, односно 1.878 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен за грејну сезону 2017/2018. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.667 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директор Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ са Нис“ ад Нови Сад на основу модела уговора који је саставни део конкурсне документације закључио уговор број 270/17 од 19.10.2017. године за набавку мазута за потребе спортске хале Уб за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 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 година. Више о јавној набавци је писано у делу: ЈНОП 1.1.3/2017 - Огрев за потребе корисника буџета општине Уб.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ и Општинске управе да модели уговора, односно уговори који се протежу на две буџетске године садрже одредбе 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.

Ризик

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

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Установе за културу и спорт „Културно спортски центар Уб“ да: у Позиву за подношење понуда наведу са колико понуђача ће се закључити Оквирни споразум; да не ограничавају конкуренцију прописивањем додатних услова; да Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану и да модели уговора, односно уговори који се протежу на две буџетске године садрже одредбе 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.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
УСТАНОВЕ ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ „КУЛТУРНО – СПОРТСКИ ЦЕНТАР УБ“ УБ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

**Број: 400-248-2/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	129	374	256	118
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	129	374	256	118
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	129	374	256	118
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	11.179	7.726		7.726
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	738	1.111		1.111
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	108	217		217
1051	121100	Жиро и текући рачуни	108	217		217
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благарна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благарна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	630	894		894
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	630	894		894
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10.441	6.615		6.615
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10.441	6.615		6.615
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	10.441	6.615		6.615
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	188.716	208.004	26.222	181.782
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	11.071	7.509
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

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

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

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	10,441	6,615
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	10,441	6,615
1204	252100	Добављачи у земљи	10,441	6,615
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	630	894
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	630	894
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	630	894
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ У ТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЖНИ ПАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	177,645	174,273
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	177,537	174,056
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	177,537	174,056
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	177,408	173,938
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	129	118
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Прегходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9	109
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	99	108
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	188.716	181.782
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум: 28.02.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обраца

J. M. Kovic

Наређолавац



