



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ, ТУРИЗАМ И СПОРТ ОПШТИНЕ КНИЋ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-282-3/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. Године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....8

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ, ТУРИЗАМ И СПОРТ ОПШТИНЕ КНИЋ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ, ТУРИЗАМ И СПОРТ ОПШТИНЕ КНИЋ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ, ТУРИЗАМ И СПОРТ ОПШТИНЕ КНИЋ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја и то: (1) биланс стања, (2) биланс прихода и расхода; (3) извештај о капиталним издацима и примањима; (4) извештај о новчаним токовима и (5) извештај о извршењу буџета Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић, према налазу ревизије део прихода је више исказан у износу од 1.069 хиљада динара и у мањем износу за 1.019 хиљада расхода и део расхода и издатака је више исказан за 897 хиљада динара и мање за 897 хиљада динара.

У саставним деловима финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић утврђене су следеће неправилности: (1) више је исказана вредност некретнина и опреме (011000) у износу 159 хиљада динара за пројектно техничку документацију и 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци; (2) мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса (015000) у износу 159 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за спортску халу; (3) мање је исказана вредност нематеријалне имовине (016000) у износу 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци; (4) мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара за обрачунату амортизацију и (5) мање су исказане обавезе према добављачима у износу пет хиљада динара

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI

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

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

³ "Службени гласник РС", бр. 18/15

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

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

⁶ "Службени гласник РС", број 9/09

30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

21. септембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и примањима, расходима и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и примањима, расходима и издацима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић, 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 Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 2.902 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 399 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 222 хиљаде динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 723 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса у износу 639 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 919 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: недоношења интерних аката; неправилног преузимања обавеза и извршавања расхода; контроле и евидентирања рачуноводствених исправа и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

21. септембар 2018. године

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

**Број: 400-282-3/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

1)	Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2)	Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	16
3)	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	17
4)	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	20
5)	Мере предузете у поступку ревизије.....	21
6)	Захтев за достављање одазивног извештаја	21

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић за 2017. годину у финансијским извештајима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић 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:
 - Приходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.069 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 1.019 хиљада динара (3.1.1.);
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 897 хиљада динара и (2) у мањем износу за 897 хиљада динара (3.1.2.6, 3.1.2.7 и 3.1.2.8);
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 729 хиљада динара, и то: (1) по основу дотација удружењима грађана и фудбалским клубовима са позиција Центар за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 639 хиљада динара (3.1.2.7 и 3.1.2.8); (6) за уградњу електроормана са позиција Центар за културу, туризам и спорт уместо са Општинске управе у износу 90 хиљада динара (3.1.2.8).
3. Центар за културу је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирао под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама Центра за културу, туризам и спорт, а основно средство на коме је вршено инвестиционо одржавање налази се у књигама Општинске управе (Дом културе у Книћу) (3.2.2);
4. Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299 хиљада динара (по основу процене пописне комисије), а такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728 хиљада динара (3.2.2);
5. У Билансу стања више је исказана вредност 011000 некретнине и опрема за 159 хиљада динара за пројектно техничку документацију и 463 хиљада динара за књиге у библиотеци (3.2.2);
6. У Билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми аванса 015000 у износу 159 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за спортску халу (3.2.2);
7. У Билансу стања мање је исказана вредност нематеријалне имовине (016000) у износу 463 хиљаде динара за књиге у библиотеци (3.2.2);
8. У Билансу стања мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. и претходним годинама (3.2.2);

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.

- У Билансу стања мање је исказана вредност краткорочних пласмана (123000) у износу 13 хиљада динара за набавку горива по предрачуноу (3.2.2);
- У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима мање исказане у износу пет хиљада динара (3.2.3).

ПРИОРИТЕТ 2(средњи)⁸

- Центар за културу, туризам и спорт има средства у износу 14 хиљада динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака (3.2.2).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 1, 6, 7 и 8);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да расходе и издатке планирају у складу са својим надлежностима и законским прописима (Препоруке број 7 и 8);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства (Препорука број 15);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да у пословним књигама не воде непокретности у јавној својини које су у пословним књигама власника (у књигама Општинске управе) (Препорука број 15);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да сву имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на одговарајућим контима (Препорука број 15);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да нефинансијску имовину у припреми евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на одговарајућим контима (Препорука број 15);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да нематеријалну имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на одговарајућим контима (Препорука број 15);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да не врше обрачун амортизације за књиге у библиотеци (Препорука број 15);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да плаћања по предрачунима и авансним рачунима књиже на конту аванса (Препорука број 15);
- Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима (Препорука број 15);

ПРИОРИТЕТ 2

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.

11. Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да своје пословање обављају искључиво преко рачуна који је у оквиру консолидованог рачуна трезора (отворен у Управи за трезор, а не код пословне банке) (Препорука број 15).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић за 2017. годину, Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање **2.902 хиљаде динара**, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду откљоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузео обавезе и извршио расходе за **плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за директора и запослена лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима** у износу од најмање **399 хиљада динара** и то: (1) 53 хиљаде динара по основу неправилно утврђеног коефицијента за именовано лице (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (2) 70 хиљада динара по основу плате за ВД директора који не испуњава услове за именовање у складу са Законом (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (3) 25 хиљада динара по основу неправилно исплаћене накнаде за годишњи одмор за именовано лице за 20 уместо 18 радних дана са порезом по одбитку нормираних трошкова (3.1.2.1.) и (4) 251 хиљада динара по основу исплате лицу које је засновало радни однос на одређено време ради замене запослене, а да исто не испуњава услове у погледу занимања; (3.1.2.1. и 3.1.2.2. и 3.1.2.11);

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од **222 хиљаде динара** а да **правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима**, и то: (1) 45 хиљада динара по основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за именовано лице (3.1.2.4.); (2) 15 хиљада динара по основу службеног пута у општину Ленарт председника УО (3.1.2.7.); (3) 97 хиљада динара по основу набавке услуге етно туризма код сеоског газдинства које је у власништву члана УО (3.1.2.8.) и (4) 65 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове из делатности Центра и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“ (3.1.2.8.);

3. преузео **веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године** а да **није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од 723 хиљаде динара** и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000- Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара (3.2.3.1).

4. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од **639 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса**, и то: (1) 304 хиљаде динара Културно – уметничким друштвима (3.1.2.7.); (2) 230 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима за манифестације (3.1.2.8.) и (3) 105 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењима и фудбалским клубовима за манифестације (3.1.2.8.);

5. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.067 хиљада динара, **без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од чега је износ**

од 148 хиљада динара укључен под тачком 2 (правни основ), односно као неправилност по овој тачки остаје **919 хиљада динара** и то: (1) 15 хиљада динара за трошкове службеног путовања (3.1.2.7.); (2) 68 хиљада динара за угоститељске услуге без доказа ко је услуге користио (3.1.2.8.); (3) 104 хиљаде динара за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија- Гружанска јесен 2017“, без доказа ко је услугу користио (3.1.2.8.); (4) 65 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о делу, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (3.1.2.8.); (5) 286 хиљада динара за накнаде по основу Уговора о привременим и повременим пословима, а да нису достављени извештаји о обављеном послу (3.1.2.8.); (6) 90 хиљада динара за изведене радове на уградњи електро разводних ормана са пратећом опремом, без отпремнице за испоручену робу и без техничке документације којом би се потврдило код дана, на којој локацији и у којим количинама су радови извршени (3.1.2.8.); (7) 78 хиљада динара за изнајмљивање две мобилне WC кабине, без записника о примопредаји и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору (3.1.2.8.); (8) 200 хиљада динара за текуће одржавање путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу, без радних налога и других доказа да су радови извршени, нити је рачун потписан од стране лица које је извршило контролу квалитета и квантитета изведених радова (3.1.2.9.); (9) 73 хиљада динара за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ и за набавку горива, без потписа лица које би потврдило извршење услуге и лица које је вршило контролу рачуна и без јединичних цена и количина (3.1.2.10.); (10) 88 хиљада динара за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима, без потврде да су добра преузета (3.1.2.10.);

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

- Центар за културу, туризам и спорт је више исказао приходе у износу од 50 хиљада динара на име уплате прихода од боравишне таксе на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт (3.1.1);
- Приходи у износу од 182 хиљаде динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода, и то: (1) 50 хиљада динара за плаћање боравишне таксе, (2) 130 хиљада динара по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији и (3) две хиљаде динара за издавање пословног простора, већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу, туризам и спорт (3.1.1);

7. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић **није у потпуности успоставио систем интерних контрола** који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности

- Нису донета сва интерна акта: акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима Управног одбора; акт о коришћењу средстава за репрезентацију (3.1.2.8);
- Интерни акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време нити су усклађена звања са степеном стручне спреме (3.1.2.1);

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

- Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације и то: за услуге изнајмљивања бине, озвучења, микрофона, каблова, расвете, и за набавку књига без отпремница, односно без доказа ко је преузео књиге (3.1.2.8 и 3.1.3.2.);
- Извршени су расходи супротно позитивним прописима и интерним актима и то: накнада члановима управног одбора; расходи за набавку боја и акварел папира, а да та добра нису предвиђена понудом (3.1.2.8. и 3.1.2.10.)

- Центар за културу, туризам и спорт дао је на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (3.1.2.6);
 - Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; издати налози не садрже све прописане елементе ; обрачун трошкова за службени пут у иностранство прерачунат и исплаћен у домаћој валути (3.1.2.7);
 - За обрачунате и плаћене социјалне доприносе нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном фонду (3.1.2.8);
 - Закључен је уговор који не садржи све потребне елементе: Уговор за набавку услуге етно туризма, без вредности (3.1.2.8);
 - Набављају се услуге без закљученог уговора или другог правног акта и то: (1) услуге електричне енергије (3.1.2.6.), (2) услуге фиксне телефоније (3.1.2.6.) и (3) гориво (3.1.2.10.)
 - Приликом спровођења набавке услуга урамљивања уметничких слика, комуникација са потенцијалним понуђачима није обављена у складу са Законом о јавним набавкама (3.1.2.10);
 - Средства за набавку горива за ликовну колонију утрошена су ненаменски за потребе редовног пословања Центра (3.1.2.10);
 - Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава (3.2);
 - Центар за културу, туризам и спорт није вршио фактурисање услуга смештаја у сеоским домаћинствима крајњим корисницима услуга, већ пружаоцима услуге (домаћинствима) (3.1.1.)
 - Центар за културу, туризам и спорт не води помоћну књигу багајне (3.1.1.)
- (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- Центар за културу, туризам и спорт води помоћну књигу основних средстава која не садрже све потребне податке (3.2);
 - Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (3.1.2.6)
 - Извршено је плаћање по рачуну, а евидентирање је извршено на авансима (3.1.3.1.);
 - Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима (3.1.2.1); исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, вршена је као да је запослени радио (3.1.2.3);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

8. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: Није донет општи акт којим би се ближе уредила процедура вршења пописа; није извршено утврђивање стварних количина односно површина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање имовине; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе; није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; највећи део пописаних основних средстава и ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи

податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; Извештај о попису не садржи све прописане елементе; зграда Дома културе води се у књигама Центра, иако је иста у својини општине Кнић и налази се у њеним књигама (3.2.1);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Препоруке број 2, 3 и 11);
2. Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Препорука број 5, 7 и 8);
3. Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације и да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Препорука број 15);
4. Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да извршавају расходе из своје надлежности и да се дотације невладиним организацијама врше у складу са законским прописима (Препоруке број 7 и 8);
5. Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Препоруке број 7, 8, 9, 10 и 13);
6. Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да обезбеде уплату свих јавних прихода на одговарајуће уплатне рачуне, да приликом издавања непокретности поштују Закон о јавној својини (Препорука број 1);
7. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт општине Кнић да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 2, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12 и 14);

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручује се одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да донесу интерни акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; да помоћне књиге основних средстава, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се изврши свеобухватан попис имовине која је у власништву Центра и да се подаци о томе унесу у пописне листе; да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; да се имовина која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава односно да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (Препорука број 14).

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. Исплата трошкова долазак на посао и са посла исплаћује се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уместо у висини од 10 % цене горива по пређеном километру (Доказ: Правилник и исплата за мај);
2. Уговором о раду коефицијент в.д. директора Центра усклађен је са законским прописима (Доказ: Уговор о раду);
3. Истекао је рок важења уговора за услуге етнотуризма са домаћинством које се бави сеоским туризмом а које је у власништву чланице УО, нови уговори у току 2018. године нису закључени.
4. Закључен је уговор са Електропривредом Србије за услуге електричне енергије (Доказ: Уговор број 197-I-01/18 од 4.6.2018. године);

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа Центар за културу и библиотека 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.

Центар за културу и библиотека 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 Центра за културу, туризам и спорт за 2017. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ, ТУРИЗАМ И СПОРТ
ОПШТИНЕ КНИЋ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-282-3/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	5
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3.	Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1.	Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1.	Приходи.....	6
3.1.2.	Текући расходи	9
3.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	9
3.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	12
3.1.2.3.	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	13
3.1.2.4.	Накнада трошкова за запослене – група 415000.....	14
3.1.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000..	14
3.1.2.6.	Стални трошкови, група – 421000.....	15
3.1.2.7.	Трошкови путовања, група - 422000	16
3.1.2.8.	Услуге по уговору, група – 423000.....	18
3.1.2.9.	Текуће поправке и одржавање, група-425000	24
3.1.2.10.	Материјал, група – 426000	24
3.1.2.11.	Остале дотације и трансфери, група 465000.....	27
3.1.3.	Издаци	27
3.1.3.1.	Машине и опрема, група 512000	27
3.1.3.2.	Нематеријална имовина, група 515000.....	28
3.2.	Биланс стања.....	29
3.2.1.	Попис.....	29
3.2.2.	Актива.....	30
3.2.3.	Пасива	33

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општинска библиотека „др Драгиша Витошевић“ из Кнића, основана је Одлуком Скупштине општине Кнић 22.02.1966. године. Основна делатност библиотеке била је издавање књига и остала издавачка делатност. „Туристичка организација Кнић“ из Кнића, основана је 28.06.1996. године одлуком Скупштине општине Кнић. Делатност организације су биле услуге резервације и делатности повезане са њима, организовање састанака и сајмова, уређивање пословања и допринос успешнијем пословању у области економије. Скупштина општине Кнић, на седници од 10.06.2015. године, донела је одлуку о оснивању установе „Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“ и то спајањем јавне службе „Туристичка организација Кнић“ из Кнића и установе Општинска библиотека „др Драгиша Витошевић“ из Кнића, уз проширење делатности у области спорта. Органи Центра су директор, Управни и Надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач на период од четири године. Управни одбор има пет, а Надзорни одбор три члана.

Дана 22.12.2017. године, Скупштина општине Кнић доноси одлуку о измени одлуке о оснивању установе „Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“, где се мења назив установе у „Центар за културу и библиотека“. Претежна делатност центра је делатност библиотеке и архиве, издавање књига, остала извођачка делатност, приказивање кинематографских филмова, стваралачке, уметничке и остале забавне активности.

Оснивач: Скупштина општине Кнић

Седиште : Дом културе, Кнић

Телефон : 034/ 510-115

Директор : проф. Ана Зорић

Е- mail : turizam@knic.rs

„Центар за културу и библиотека“ из Кнића је покровитељ и организатор шест манифестација од културног значаја за општину Кнић:

1. „Гружанско пролеће“, почетак маја, дводневне активности ученика основних школа из Топонице, Кнића и Грузе и ученика музичке школе „ др Милоје Милојевић“ Крагујевац-издвојена одељења Кнић и Груза (ликовна и драмска секција, плес и музицирање.)
2. „Петровдански песнички сусрети“, 12. јул, једнодневна културна манифестација, која окупља песнике и романописце
3. „Топоничко посело“, 7. јул смотра фолклорног стваралаштва, једнодневна културна манифестација фолклорног и изворног стваралаштва, са циљем њиховог очувања и промовисања, која окупља велики број учесника и посетилаца.
4. „Дани Стевана Книћанина“, почетак септембра смотра фоклора, дводневна културна манифестација фолклорног и изворног стваралаштва, са циљем њиховог очувања и промовисања, која окупља велики број изворних група и КУД - ова из целе Србије.
5. „Разиграна Груза“ у Грузи, почетак октобра, смотра фоклора деце и омладине Дводневна манифестација фолклорног стваралаштва међународног карактера, кроз коју се представља фолклорна традиција различитих крајева земље и иностранства, кроз игру, песму, ручне радове...
6. „Новогодишње дечије свечаности“ (Груза, Кнић, Топоница) последња недеља децембра, тродневна манифестација која обухвата маскенбал, дочек Деда Мраза и ватромет.

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 испитали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, коришћење роба и услуга (420000), Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним службама;
- Закон о култури;
- Закон о туризму;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.
- Интерна акта субјекта ревизије (статут, правилници и остала акта)

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних 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	Аутономне покрајине	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи		9.547	400		7.666			1.481
710000	Порези								
730000	Донације и трансфери								
740000	Други приходи		1.149						1.149
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода								
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		8.398	400		7.666			332
800000	Примања од продаје								

	нефинансијске имовине							
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.							
910000	Примања од домаћих задуживања							
	Укупни приходи и примања	9.547	400		7.666			1.481

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Завршног рачуна Центра за културу, туризам и спорт исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 9.547 хиљада динара и то на контима: (1) 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких лица 1.149 хиљада динара и (2) 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 8.398 хиљада динара.

744151 – Текући добровољни трансфери од физичких лица. На овој групи конта исказано је остварење од 1.149 хиљада динара и то са следећом структуром: (1) приход од изнајмљивања хола Дома културе у износу од две хиљаде динара; (2) приходи остварени од сеоског туризма у износу 987 хиљада динара, (3) приход од чланарине за библиотеку у износу од 29 хиљада динара, (4) приход од продаје књига у износу од хиљаду динара (зборник радова библиотеке) и (5) приходи по основу спонзорства и донација за ликовну колонију у износу од 130 хиљада динара.

Центар за културу, туризам и спорт – Кнић закључује уговоре о посредовању у пружању туристичких услуга са физичким лицима која у својим домаћинствима пружају туристичке услуге, а Ценовник за услуге у сеоском туризму општине Кнић број 06-134/16 од 15.05.2016. године донео је Управни одбор Центра. Центар врши наплату уговорене провизије за госте од 100 динара по ноћењу. У поступку ревизије достављени су докази да су физичка лица која су користила услуге смештаја у сеоском туризму, средства уплаћивала регистрованим домаћинствима која су готов новац доносила на благајну Центра за културу, туризам и спорт – Кнић, о чему сведоче готовински рачуни које је Центар издавао на име регистрованих домаћинстава - пружаоца услуга, уместо на име корисника услуге. Центар је готовинска примљена средства од пружалаца услуга уплаћивао на сопствени рачун, а након обрачуна пореза и одбитка боравишне таксе извршио пренос на рачун регистрованог домаћинства које је пружило услугу смештаја. Боравишна такса је уплаћивана са рачуна Центра на уплатни рачун јавних прихода.

781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Центар за културу, туризам и спорт је у току 2017. године средства која су му преношена из буџета општине евидентирао на конту 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111 – Приходи из буџета.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:

- Евидентирање прихода у износу 1.019 хиљада динара који су остварени од изнајмљивања хола, од сеоског туризма, чланарине за библиотеку и од продаје књига извршено супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су приходи по разним основама евидентирани на субаналитичком конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уместо да исти евидентирају на конту 742100;
- Физичка лица корисници услуга смештаја вршила су уплату за коришћене услуге директно пружаоцима услуга – регистрованим домаћинствима, која су средства уплаћивала на благајну Центра за културу, туризам и спорт, супротно члану 2. Уговора о посредовању у пружању туристичких услуга и члану 39. Закона о туризму;
- Центар за културу, туризам и спорт – Кнић није вршио фактурисање услуга физичким лицима корисницима смештаја у сеоским домаћинствима већ су фактуре издаване на име пружалаца услуге (регистровано домаћинство) који су вршили уплату на благајни;

- Центар не води помоћну евиденцију благајне, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У току 2017. године уплата боравишне таксе у износу од укупно 50 хиљада динара извршена је на текући рачун Центра за културу туризам и спорт и евидентирана на конту 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина уместо да се уплата врши на уплатне рачуне јавних прихода што је супротно члану 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Центар је приход од боравишне таксе у износу 50 хиљада динара евидентирао на конту 744151 – текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина затим извршио пренос средстава на уплатни рачун буџета за боравишну таксу (конто 714522), на тај начин је више исказан приход у консолидованом завршном рачуну општине Кнић за 2017. годину, што је супротно члану 75. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Средства у износу од 130 хиљада динара остварена по основу два уговора о спонзорству и једног уговора о донацији за ликовну колонију уплаћена су директно на рачун Центра, што је супротно члану 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему;
- Приходи од издавања пословног простора, које је остварио Центар за културу туризам и спорт у укупном износу од две хиљаде динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Центар за културу туризам и спорт приликом издавања у закуп пословног простора није вршио јавну лицитацију нити прибављао сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22., 34. и 46. Закона о јавној својини;
- Центар за културу, туризам и спорт - Кнић, као крајњи корисник буџетских средстава, који је примио средства из буџета путем трансфера евидентирао је иста на конту 781111 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111 - Приходи из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско стање корисника буџетских средстава.

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Уговора о посредовању јавља се ризик од мање наплате прихода.

Уколико се не води помоћна евиденција благајне, постоји ризик од злоупотребе и мање уплате прихода на рачун Центра.

Уколико се на рачун за уплату јавних прихода не буду уплаћивали приходи, постоји ризик да ће се остварити приходи у знатно мањем износу и да ће двоструко бити исказани у финансијским извештајима.

Уколико се настави са издавањем у закуп пословних простора без сагласности надлежног органа општине, односно власника и без спровођења јавног надметања односно прикупљања писмених понуда јавља се ризик од издавања пословног простора супротно законским прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт – Кнић да: (1) приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником, (2) поштују одредбе Уговора о посредовању, (3) воде помоћну евиденцију благајне, (4) уплате прихода врше на уплатне рачуне јавних прихода и (5) закуп просторија врше у складу са Законом.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела број 2: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	2.756	2.756	2.660	2.660	97	100
Укупно општина- група 411000		64.349	64.349	57.127	57.127	89	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 2.660 хиљада динара, док су планирани расходи 2.756 хиљада динара. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места установе „Центар за културу, туризам и спорт-Кнић“ у Книћу број 110-31/15 донео је директор Центра дана 18.08.2015. године, на који је сагласност дало Општинско веће дана 25.08.2015. године. Наведеним актом у Центру су организоване организационе јединице: (1) Група за културу и библиотеку, (2) Група за туризам и спорт и (3) Група за опште послове, а укупно је систематизовано девет радних места са десет извршилаца. У члану 10. Правилника наводи се да свако радно место садржи редни број, назив радног места, стручну спрему као и посебан услов када се захтева, радно искуство, број извршилаца, опис послова и висину коефицијента, међутим у Правилнику нису наведени коефицијенти, те не садржи потребне елементе за утврђивање плата запослених.

У току 2017. године, Центар за културу, туризам и спорт - Кнић је извршио расходе у износу од 27 хиљада динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 145 хиљада динара на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Центар за културу, туризам и спорт има једног запосленог распоређеног на радно место Сарадника за послове развоја спорта и физичке културе и истом је додељен коефицијент у складу са чланом 3. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Запослени у Центру за културу, туризам и спорт, распоређени на радна места из области културе и спорта, (књижничари, сарадник за послове развоја спорта и физичке културе и организатор канцеларијских послова и послова презентације центра) којима су одређени коефицијенти за запослене у култури и у спорту радили су послове из области туризма.

Вршилац дужности Директора Центра за културу, туризам и спорт – Кнић, именован решењем Скупштине општине Кнић број 119-1947/2017-01 од 17.11.2017. године није испуњавао услов у складу са чланом 36. Закона о култури, пошто је према подацима из

персоналног досијеа, након стеченог високог образовања на Економском факултету 31.12.2010. године, остварила радно искуство од три године и 11 месеци. Изменама Закона о култури од 19.2.2016. године а које су ступиле на снагу 27.2.2016. године лице које се поставља за директора (в.д. директора) мора поседовати радно искуство у струци у трајању од пет година.

Са физичким лицем је дана 15.08.2017. године заснован радни однос на одређено време ради замене запослене која се налази на породилском одсуству и одсуству са рада ради неге детета до 07.05.2019. године, супротно члану 17. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места установе „Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“ број 1/0-31/15 од 18.08.2015. године, пошто лице које је ангажовано на замени нема стручну спрему „Информатичар“. Претходно је исто лице било запослено на одређено време у Предшколској установи „Цветић“ Кнић на пословима административно-финансијског радника.

411151 – Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор. На овом конту исказано је извршење од 57 хиљада динара. Директор Центра за културу, туризам и спорт – Кнић је 14.11.2017. године упутио Управном одбору Центра за културу, туризам и спорт – Кнић захтев за обрачун неискоришћеног дела годишњег одмора, за 22 дана, како наводи у захтеву, због отказа на уговор о раду. Скупштина општине разрешава лице Решењем број 119-1943/2017-01 од 17.11.2017. године. Решењем број 552-112/17 од 21.12.2017. године, ВД директора Центра утврђује да је подносилац захтева остварио право на накнаду штете због неискоришћеног годишњег одмора у износу од 48 хиљада динара за 20 дана неискоришћеног одмора. Решењем о годишњем одмору број 06-202/17 од 22.06.2017. године дефинисано је да запослени има право на 29 дана годишњег одмора за 2017. годину. Према члану 72. Закона о раду, запослени има право на дванаестину годишњег одмора за сваки месец дана рада у календарској години у којој му престаје радни однос. Ако је сразмерни део 2,4 дана по месецу, запослени је у 2017. години остварио право на сразмерни део годишњег одмора у трајању од 24 дана. Пошто је шест дана искоришћено у току августа 2017. године, на основу спецификације зараде запосленог за 2017. годину, требала је бити исплаћена накнада штете за 18 дана а не за 20 дана. Имајући у виду и да су за обрачун и исплату плате директора коришћени коефицијенти већи од дозвољених по Уредби извршена је исплата без правног основа у износу од 16 хиљада динара. Накнада за неискоришћени годишњи одмор обрачуната је и извршена на нето основицу, без обрачуна просечне зараде за претходних 12 месеци, на коју је обрачунат и плаћен порез на остале приходе по одбитку нормираних трошкова, али нису обрачунати и плаћени доприноси на терет запосленог и на терет послодавца.

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

- Центар за културу, туризам и спорт- Кнић није ускладио интерни акт о унутрашњем уређењу и систематизацији у року од 60 дана од доношења Одлуке о максималном боју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић, број 101-1171/2017-01 од 31.07.2017. године, супротно тачки 6. Одлуке о максималном боју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић;
- Центар за културу, туризам и спорт- Кнић није ускладио интерни акт о унутрашњем уређењу и систематизацији са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић и на тај начин је утврђено шест запослених на неодређено време више у односу на прописано ограничење, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, тачки 2. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа,

систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину и тачки 3. Одлуке о максималном боју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Кнић за 2017. годину;

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места установе „Центар за културу, туризам и спорт - Кнић“ предвиђено је звање сарадник за лица са високом стручном спремом, што је супротно члану 2. став 1. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавни службама, по коме лица са седмим степеном стручне спреме имају звање стручног сарадника;
- Вршилац дужности директора именован је решењем Скупштине општине Кнић број 119-1947/2017-01 од 17.11.2017. године, а да у тренутку именовања за В.Д. директора није испуњавао услове у погледу година радног искуства у струци јер је било потребно пет година радног искуства у струци, а исто лице је према достављеним подацима у тренутку именовања имало три године и 11 месеци радног искуства и том приликом преузета обавеза у износу од 102 хиљаде динара и извршено плаћање у износу од 59 хиљада динара, што је супротно члану 36. и 37. став 3. Закона о култури;
- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – директора, неправилно је утврђен коефицијент од 20,92 у периоду од 01.01.2017. године до 23.11.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 због чега је преузета обавеза и извршен расход у износу вишем за 44 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плате именованог лица – Вршиоца дужности директора, неправилно је утврђен коефицијент од 20,82 у периоду од 23.11.2017. године уместо основног коефицијента од 18,33 који се увећава за 1,42 због чега је преузета обавеза у износу већем за пет хиљада динара и извршен расход у износу вишем за хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Извршена је исплата неискоришћеног дела годишњег одмора именованом лицу коме је престао радни однос, на основу Решења број 552-112/17 од 21.12.2017. године у трајању од 20 радних дана уместо за 18 радних дана и на тај начин исплаћена накнада нето износу вишем за 16 хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 72. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему;
- На исплаћену накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор нису обрачунати и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање, али је плаћен порез на друге приходе по одбитку нормираних трошкова у износу од девет хиљада динара без правног основа супротно члану 105. Закона о раду и члану 13. став 1. и 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Накнада зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора обрачунавана је и исплаћивана супротно члану 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;
- Центар за културу, туризам и спорт - Кнић је засновао радни однос на одређено време Уговором о раду број 112-279/17 од 15.08.2017. године на радном месту Организатора канцеларијских послова и послова презентације центра ради замене запослене која се

налази на породилском одсуству и одсуству са рада ради неге детета, са физичким лицем које не испуњава услове у погледу занимања пошто је актом о систематизацији за наведено радно место предвиђен VI степен стручне спреме – информатичар, а запослена је по занимању економиста са VI степеном стручне спреме и по том основу преузео обавезе у износу од 222 хиљаде динара и исплатио износ од 194 хиљада динара, односно поступљено је супротно члану 17. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места установе „Центар за културу, туризам и спорт – Кнић“, члану 24. став 1. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да именовање лица врше у складу са Законом, да приликом обрачуна плата именованим и запосленим лицима примењују коефицијенте прописане Уредбом, да накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор обрачунавају и исплаћују у складу са законским одредбама, да закључују уговоре о раду у складу са Законом и интерним актима.

Ризик

Уколико се интерна акта не ускладе са законским прописима, јавља се ризик од поступања која неће бити у складу са прописима и ризик појаве штете од колизије прописа.

Уколико се настави са именовањем лица која не испуњавају законске услове и услове утврђене интерним актима, јавља се ризик од ангажовања некомпетентног кадра за управљање.

Уколико се настави са применом погрешних коефицијената, необрачунавањем накнада зараде на одговарајући начин и заснивања радног односа супротно Закону, подзаконским и интерним актима, постоји ризик од исплате зарада у вишем износу од износа према законским прописима и јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт: да интерна акта ускладе са Законом и подзаконским актима, да се врше именовања лица која испуњавају услове предвиђене законом и интерним актима; да запошљавање и закључивање уговора о раду врше у складу са Законом, подзаконским и интерним актима; да за обрачун и исплату плата примењују одговарајуће коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама;

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 3: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	498	498	466	466	94	100
Укупно општина- група 412000		11.502	11.502	10.236	10.236	89	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 466 хиљада динара.

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

- Преузете су обавезе у износу од 18 хиљада динара и извршени расходи у износу од 11 хиљада динара за обрачунате социјалне доприносе на терет послодавца за зараду Вршиоца дужности директора (више објашњено код групе конта 411000), што је супротно члану 36. и 37. став 3. Закона о култури;

- Преузете су обавезе у износу од девет хиљада динара и извршени расходи за више обрачунате социјалне доприносе на терет послодавца у износу од осам хиљада динара, због погрешних коефицијената за обрачун и исплату плата именованих лица, што је супротно члану 2. тачка 7), и члану 3. тачка 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Преузета је обавеза у износу од 40 хиљада динара и исплаћен износ од 35 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца који се односи на зараду запослене на замени привремено одсутног радника.

Препоручујемо одговорним лицима да исплаћују зараде и накнаде зарада у складу са важећим законским одредбама, подзаконским и интерним актима.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца због погрешно утврђених коефицијената, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама како би се вршио исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 4: Социјална давања запосленима

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	Центар за културу, туризам и спорт	101	101	39	39	39	100
Укупно општина – Група 414000		2.471	2.471	1.388	1.388	56	100

У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 101 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 39 хиљада динара.

Центар за културу, туризам и спорт - Кнић је извршио исплату на име накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета за једну запослену у укупном износу од 825 хиљада динара у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање и при том су извршена одговарајућа књижења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Центар за културу, туризам и спорт - Кнић није исплаћивао накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом;

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнаде зараде за запослене за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета за запослене врше истовремено са исплатом зараде свим запосленима.

Ризик

Неисплаћивањем накнаде зараде за време породилског одсуства, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање постоји ризик да се и даље не поступа у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да исплату накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета врше истовремено са зарадом;

3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – група 415000

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

Табела број 5: Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	450	450	350	350	78	100
Укупно општина – Група 415000		6.280	6.325	5.530	5.530	87	100

Евидентиран је расход у износу од 350 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада, док су планирани расходи у износу од 450 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Извршен обрачун и исплата накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада у висини 10% цене горива по пређеном километру, уместо у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- По основу погрешног обрачуна накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада именованом лицу (Директор) Центра за културу, туризам и спорт – Кнић је за период од 01.01.2017. године до 23.11.2017. године, извршена исплата у износу већем за 45 хиљада динара супротно члану 118. Закона о раду и члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са важећим законским одредбама и да донесу интерни акт којим се уређује област накнаде трошкова за запослене у складу са важећим законским одредбама.

Ризик

Уколико се и даље буду вршили исплату накнаде за долазак на посао и одлазак са посла у вредности од 10% цене горива по пређеном километру и на основу вредности цене дневне превозне карте, постоји ризик да се обрачун и исплата ове накнаде врши у већем износу.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да исплату трошкова доласка на посао и одласка са посла врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.

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

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 6: Награде запосленима и остали посебни расходи 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	Центар за културу, туризам и спорт	150	150	143	143	95	100
Укупно општина – Група 416000		605	605	555	601	99	108

У оквиру ове групе конта извршени су расходи у износу 143 хиљаде динара за исплату јубиларне награде за једног запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 7: Стални трошкови у 000 динара

ред бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
	2	3	4	5	6		
1	Центар за културу, туризам и спорт	555	555	309	477	86	154
Укупно општина – Група 421000		21.703	21.703	17.818	17.936	83	101

Приказано је извршење у износу 309 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - 421211. У 2017. години приказано је извршење у износу 166 хиљада динара. Центар за културу, туризам и спорт нема закључен Уговор са ЈП ЕПС, Београд од кога врши набавку услуга електричне енергије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу, туризам и спорт је преузео обавезе и извршио расходе у износу 166 хиљада динара за услуге електричне енергије без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена испоручених услуга није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора;

Трошкови телефона, телекса и телефакса – 421411. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 61 хиљада динара и то за услуге фиксне телефоније. Центар за културу, туризам и спорт нема закључен Уговор са Телеком Србија а.д. Београд о пружању услуга фиксне телефоније.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу, туризам и спорт преузео обавезе и извршио расходе у износу 61 хиљада динара за услуге фиксне телефоније без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена испоручених услуга није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 8: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	635	635	401	97	15	24
Укупно општина – Група 422000		3.015	2.970	960	656	22	68

Приказано је извршење у износу 401 хиљаде динара и то: (1) 422100 у износу 68 хиљада динара и (2) 422400 у износу 333 хиљаде динара.

Трошкови дневница на службеном путу- 422111. Извршено је плаћање износа од 15 хиљада динара на име трошкова службеног пута председника Управног одбора Центра по достављеном фискалном рачуну број: 1-1-523 од 21.07.2017. године, а приликом службеног путовања у општину Ленарт, Република Словенија у периоду од 18.07.2017. године до 21.07.2017. године. На наведено службено путовање председник Управног одбора упућен је на основу налога за службено путовање од 17.07.2017. године директора Установе.

У току 2017. године Центар за културу, туризам и спорт није имао службена возила, већ су за службена путовања коришћена службена возила Општинске управе, а да нису подношени образложени захтеви Председнику општине. Центар није издавао налоге за службена путовања у земљи и није исплаћивао дневнице за иста током 2017. године.

Трошкови путовања учесника који учествују на републичким и међународним такмичењима- 422412. Председник Управног одбора Центра донео је Одлуку о расподели и начину коришћења средстава на Позицији програмска активност- јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, економска класификација 422- трошкови путовања ученика број: 06-100/17 од 30.03.2017. године. Чланом 2. Одлуке прописано је да се средства у укупном износу од 378 хиљада динара расподељују за трошкове путовања ученика-чланова КУД „Стеван Книћанин“ Кнић, КУД „Гружа“ Гружа и КУД „Горња Гружа“ Топоница. У току 2017. извршено је плаћање износа од 304 хиљаде динара на име трошкова превоза наведених КУД-ова.

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

- Утврђено је да су реализована службена путовања у току 2017. године најмање 8 пута ван територије општине Кнић без налога за службено путовање за лице које је обавило службени пут, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу, туризам и спорт није исплаћивао дневнице за службена путовања у земљи, што је супротно Посебном колективном уговору за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Расход у износу од 15 хиљада динара за трошкове службеног пута председника Управног одбора Центра у општину Ленарт, Република Словенија, у периоду од 18.07.2017. године до 21.07.2017. године, исплаћен је без акта надлежног органа о упућивању на службени пут у иностранство и без правног основа у позитивним законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Обрачун трошкова за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути у износу 15 хиљада динара уместо у страном ефективном новцу, што је

супротно тачки 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;

- Извршена је накнада трошкова службеног путовања у иностранство у износу од 15 хиљада динара, без достављеног обрачуна путних трошкова, писменог извештаја о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац и без коначног рачуна на основу кога би се утврдило ко је користио услуге смештаја а да при том налог за службено путовање у иностранство не садржи циљ путовања, категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације који може да се исплати, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања, потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и подносиоца рачуна, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Погрешно је евидентиран расход који се односи на трошкове смештаја на службеном путовању у иностранство у износу од 15 хиљада динара на групи конта 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на групи конта 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршен је расход у износу од 304 хиљаде динара за трошкове превоза Културно-уметничких друштава, односно извршено је финансирање удружења грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 11. и члановима 75.-77. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 304 хиљаде динара по основу превоза културно уметничких друштава погрешно су планирана и извршена са позиције Центра за културу, туризам и спорт, уместо са позиција Општинске управе, а такође су иста погрешно планирана и извршена на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да издају налози и исплаћују дневнице за сва службена путовања у земљи и иностранству; да налози за службена путовања у земљи и иностранству садрже све потребне елементе; да се расходи извршавају на основу аката надлежних органа, у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације; да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са обављањем службених путовања без налога за службени пут за лице које обавља путовање, постоји ризик да ће се путовање обавити у приватне сврхе и то употребом службеном возила.

Уколико се настави са исплатом трошкова путовања а да налози за службена путовања не садрже све потребне елементе, јавља се ризик од исплате трошкова у већем износу.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације и без правног основа, постоји ризик извршавања расхода за услуге које нису извршене односно незаконитог одлива средстава из буџета.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт: (1) да издају налоге и исплаћују дневнице за сва службена путовања у земљи и иностранству (2) да

налози за службена путовања у земљи и иностранству садрже све потребне елементе; (3) да се расходи извршавају на основу аката надлежних органа, у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације; (4) да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 9: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	4.060	4.060	3.580	2.987	74	83
Укупно општина – Група 423000		28.443	28.392	22.846	21.445	76	94

Приказано је извршење у износу од 3.580 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија- 423591. Приказано је извршење у износу 191 хиљаде динара на име накнада члановима Управног одбора. Управни одбор Центра за културу, туризам и спорт формиран је Решењем Скупштине општине Кнић 119-1128/2015-01 од 12.11.2015. године и има пет чланова, док су Решењем број 119-925/2016-01 од 02.08.2016. године промењени чланови из реда представника локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу, туризам и спорт извршио је плаћање накнаде члановима управног одбора у износу од 191 хиљаде динара без акта којим се утврђује право и висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и 56. Закона о буџетском систему;
- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду за рад члановима Управног одбора у току 2017. године нису сачињавани и предавани М-УН обрасци надлежном Фонду, што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Препоручујемо одговорним лицима да благовремено предају М-УН обрасце надлежном Фонду, као и да надлежни органи донесу одговарајући интерни акт о праву и висини накнаде члановима управног одбора..

Трошкови за угоститељске услуге - 423621 Приказано је извршење у износу 118 хиљада динара на име угоститељских услуга. Центар за културу, туризам и спорт Кнић закључио је Уговор за набавку услуге етно туризма код сеоског газдинства са оброком „традиционални грузански специјалитети“ број 6-165 дана 19.05.2017. године са Пољопривредним газдинством Алексић Владанке. Уговор се закључује до утрошка расположивих средстава, а најдуже до 31.12.017. године али уговором није прецизирана висина расположивих средстава, док је цена по особи за оброк за мање од 20 особа 1.600 динара, а цена по особи за оброк за преко 20 особа 1.500 динара. Алексић Владанка је члан Управног одбора. По рачуну 07/17 од 26.11.2017. године у износу 68 хиљада динара извршена је услуга у виду ручка у сеоском домаћинству поводом Дана општине за 45 особа. У току вршења ревизије нису достављени докази ко је тих 45 особа, нарочито јер је истог дана од стране Скупштине општине Кнић организована услуга кетеринга за 150 званица у трајању од два сата са почетком у 14 часова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу, туризам и спорт Кнић закључио је Уговор за набавку услуге етно туризма код сеоског газдинства са оброком „традиционални грузански специјалитети“ без вредности што је супротно члановима 462. до 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је расходе за угоститељске услуге у износу 68 хиљада динара по рачуну 07/17 Пољопривредног газдинства Алексић Владанке за услугу ручка поводом Дана општине за 45 особа, без доказа ко је услуге користио јер је истог дана, истим поводом Скупштина општине организовала услугу кетеринга за 150 званица што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић закључио је Уговор за набавку услуге етно туризма код сеоског газдинства са оброком „традиционални грузански специјалитети“ број 6-165 дана 19.05.2017. године са Пољопривредним газдинством Алексић Владанке, која је истовремено и члан Управног одбора Центра за културу, туризам и спорт и извршио расходе за ове услуге у износу 97 хиљада динара што је супротно члану 27. Закона о агенцији за борбу против корупције и 56. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Центра да уговоре закључују са свим потребним елементима; контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и онемогуће функционерима да користе јавну функцију за стицање биле какве користи или погодности која је у супротности са Законом о агенцији за борбу против корупције.

Трошкови репрезентације – 423711. Приказано је извршење у износу 551 хиљаде динара за услуге репрезентације. Центар за културу, туризам и спорт нема интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију. Поред рачуна који гласе на Центар за културу, туризам и спорт на овој економској класификацији приказани су и расходи по основу више Уговора о суфинансирању манифестација (пасуљијада, топоничко посело, разиграна Гружа, дани Стевана Книћанина) где је плаћање извршено различитим удружењима која су организатори манифестација у укупном износу 230 хиљада динара. Центар за културу, туризам и спорт закључио је Уговор број 352-6/17 дана 13.09.2017. године са Феман д.о.о. пословна јединица Хотел „Равни гај“, Љубић за закуп пословног простора за организацију завршне вечери манифестације „Ликовна колонија –Гружанска јесен 2017“ дана 15.09.2017. године за 65 гостију у сали Шумадијски поглед. Уговор подразумева резервацију сале, поставку столова и припрему и сервирање вечере према договореном менију за 65 особа по цени од 1.600 динара по особи. Плаћање је извршено по основу рачуна број 101-38/2017 од 16.09.2017. године у паушалном износу 104 хиљаде динара, без спецификације количина и јединичних цена. Према прилогу 1. описа пројекта Ликовна колонија „Гружанска јесен 2017 године“ окупиће око 20 уметника из земље и иностранства.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Плаћање у износу 669 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију (конто 423621 и 423711) извршено је без интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је расходе по рачуну 101-38/2017 Феман д.о.о. за организацију завршне вечере манифестације „Ликовна колонија – Гружанска јесен 2017“ дана 15.09.2017. године за 65 гостију у сали Шумадијски поглед у износу 104 хиљаде динара, без доказа ко је услуге користио јер према прилогу 1. Ликовна колонија „Гружанска јесен 2017 године“ окупиће око 20 уметника из земље и иностранства, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене

документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Центар за културу туризам и спорт Кнић извршио је плаћања у износу 230 хиљада динара Удружењима која су организатори манифестација без спроведеног конкурса што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 230 хиљада динара по основу преноса Удружењима која су организатори манифестација, погрешно су планирана, извршена и евидентирана са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са позиција Општинске управе такође иста су погрешно планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 481 Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Центра да донесу интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију; контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; пренос удружењима врше по спроведеном конкурс у и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и делима у складу са Правилником и Законом.

Остале опште услуге - 423911 Приказано је извршење у износу 2.109 хиљада динара и то по основу: (1) Уговора о делу у износу 65 хиљада динара; (2) Уговора о привремено повременим пословима у износу 286 хиљада динара; (3) Уговора о суфинансирању манифестација у износу 105 хиљада динара; (4) Ликовна колонија 343 хиљаде динара; (5) Книћанско лето 333 хиљаде динара; (6) Сеоски туризам 889 хиљада динара и (7) остало у износу 88 хиљада динара

Приликом вршења ревизије на терену сви узорковани рачуни су били без потписа и образложења настанка пословног догађаја док су приликом електронске доставе исте документације имали потписе и образложења.

Уговори о делу. Закључена су два уговора о делу са истим лицем и то за послове уређења и неге зелених површина испред зграде Дома културе у Книћу као и о уређењу простора испред просторија Агро центра у Книћу у коме се налазе просторије Центра у периоду 04.01.-31.01.2017. године и за послове декорације и унутрашњости Дома културе и Центра, дезинфекцији површина и предмета у Библиотеци и на пословима управљања техничком опремом у Дому културе. Нису достављени извештаји о обављеном послу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу, туризам и спорт Кнић закључио је два Уговора о делу са истим лицем за послове из делатности Центра као и за послове који су поверени ЈКП „Комуналац“ и исплатио укупно 65 хиљада динара што је супротно члану 199. Закона о раду, члану 3. Одлуке о промени оснивачког акта – одлуке о оснивању ЈКП „Комуналац“ Кнић број 352-275/2013-01 од 03.06.2013. године; члану 2. Одлуке о усклађивању пословања ЈКП „Комуналац“ Кнић са Законом о јавним предузећима број 110-1055/17-01 од 21.06.2017. године, члану 1. Одлуке о додељивању искључивог права ЈКП „Комуналац“, Кнић за обављање одређених делатности за 2017. годину број 352-871/2017-01 од 15.06.2017. године; Уговора о поверавању број 351-40/2017 од 10.01.2017. године и број 117-1124/17-01 од 05.07.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом плаћања накнаде по основу Уговора о делу нису достављени извештаји о обављеном послу па су расходи у износу 65 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- За обрачунате и плаћене социјалне доприносе на накнаду по основу уговора о делу нису предавани М-УН образци надлежном фонду у току 2017. године (иако су исти сачињени), што је супротно члану 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду, да не закључују ове уговоре за послове који су поверени комуналном предузећу, исплату истих врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију и благовремено предају М-УН образце надлежном Фонду.

Привремено – повремени послови У току 2017. године закључено је три Уговора о привремено – повременим пословима са истим лицем за различите послове. Приликом плаћања накнаде нису достављени извештаји о обављеним пословима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио расходе за накнаду по основу Уговора о привремено – повременим пословима у износу 286 хиљада динара без извештаја о обављеном послу односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Центра да исплату накнаде по привремено-повременим пословима врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију.

Уговори о суфинансирању манифестација На овој економској класификацији приказани су и расходи по основу више Уговора о суфинансирању манифестација (разиграна Гружа и турнири у малом фудбалу) где је плаћање извршено различитим удружењима и фудбалским клубовима који су организатори манифестација у укупном износу 105 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу туризам и спорт Кнић извршио је плаћања у износу 105 хиљада динара удружењима и фудбалским клубовима који су организатори манифестација без спроведеног конкурса што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 105 хиљада динара по основу преноса Удружењима и фудбалским клубовима који су организатори манифестација, погрешно планирана, извршена и евидентирана са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са позиција Општинске управе такође иста су погрешно планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 481000 Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Центра да пренос удружењима и фудбалским клубовима врше по спроведеном конкурс и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и делима у складу са Правилником и Законом.

Книћанско лето Закључен је Уговор на извођењу радова на уградњи електро разводних ормара са пратећом опремом, електро сноп канала 4x6 са пратећом опремом и постављање инсталација за напајање осветљења и монтажу рефлектора број 6-252/2/17 са Електро теам 2015, Гружа дана 30.07.2017. године у вредности 90 хиљада динара. Плаћање је извршено по рачуну 09/2017 од 08.08.2017. године у износу 90 хиљада динара. Уз рачун није достављена отпремница за испоручену робу, нити техничка документација (радни налог) о изведенем електро радовима са датумом извођења радова, локацијом и количинама. Ови послови нису у надлежности Центра већ Општинске управе.

Закључен је Уговор о најму две мобилне WC кабине са „Атрик-бохи“ д.о.о., Београд број 6-258/17 дана 01.08.2017. године и то за дане 02.08.2017. године и 18.08.2017. године у износу 78 хиљада динара. Плаћање је извршено по рачуну број 0529/17 од 21.08.2017. године у износу 78 хиљада динара. Уз рачун није достављен записник о примопредаји, нити је потврђено да је најмодавац извршио све обавезе по уговору.

Закључени су Уговори о изнајмљивању опреме са „АА Craft audio“ Крагујевац за потребе организовања културне манифестације „Вашари у Книћу“ и то број 6-260/17 дана 01.08.2017. године за манифестацију 2.08.2017. године и број 6-286/17 дана 17.08.2017. године за манифестацију 19.08.2017. године. Уговорима је предвиђено изнајмљивање бине са степеништем, озвучење, комплет микрофона, сталака и каблова и расвета. Вредност сваког појединачног уговора је 45 хиљада динара Плаћање је извршено по рачунима 91 и 92 оба од 29.08.2017. године у појединачним изноима од 45 хиљада динара. Не постоје реверси нити записници о преузетој опреми.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је плаћање изведених радова на уградњи електро разводних ормара са пратећом опремом, електро сноп канала 4x6 са пратећом опремом и постављање инсталација за напајање осветљења и монтажу рефлектора по Уговору и рачуну Електро тим 2015, Гружа у износу 90 хиљада динара без отпремнице за испоручену робу, без техничке документације (радни налог и остало) којом би се потврдило ког дана, на којој локацији и у којим количинама су изведени електро радови, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је плаћање најма две мобилне WC кабине за дане 02.08.2017. и 19.08.2017. године у износу 78 хиљада динара без записника о примопредаји, као и доказа да је најмодавац извршио све обавезе по уговору (један сервис који подразумева прање и одвоз фекалија, прање кабина и њихву дезинфекцију и пуњење резервоара еколошком течномешћу), односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу, туризам и спорт Кнић извршио је плаћање за услугу изнајмљивања бине са степеништем, озвучења, комплет микрофона, сталака и каблова и расвете за дане 02.08.2017. и 19.08.2017. године у износу 90 хиљада динара без записника о примопредаји или реверса, односно извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи за изведене радове на уградњи електро разводних ормара са пратећом опремом, електро сноп канала 4x6 са пратећом опремом и постављање инсталација за напајање осветљења и монтажу рефлектора у износу 90 хиљада динара извршени су са позиција Центра за културу, туризам и спорт уместо са позиција Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 90 хиљада динара по основу радова на уградњи електро разводних ормара са пратећом опремом, електро сноп канала 4x6 са пратећом опремом и постављање инсталација за напајање осветљења и монтажу рефлектора погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 511000 Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Нису достављени докази да су извршена одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 за изведене радове на уградњи електро разводних ормара у износу 90 хиљада динара и на тај начин приликом израде Биланса стање мање је исказана вредност некретнина и опреме (група 011) што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Средства у износу од 78 хиљада динара по основу изнајмљивања две мобилне WC кабине и средства у износу од 90 хиљада динара по основу изнајмљивања бине са степеништем, озвучења, комплет микрофона, сталака и каблова и расвете погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000 – Услуге по уговору, уместо на терет групе 421000 Стални трошкови што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Центра да контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и делима у складу са Правилником и Законом; врше одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3.

Ризик

Уколико се настави са несачињавањем и неблаговременом предајом М-УН образаца постоји ризик да ангажована лица не могу остварити права у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању.

Уколико се настави са закључивањем уговора без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

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

Уколико се настави са преносом средства удружењима без спровођења конкурса постоји ризик да ће се средства удружењима одобравати без утврђених критеријума.

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

Уколико се за послове који трају у континуитету целе године или за послове који су поверени комуналном предузећу закључују уговори о делу или привремено-повременим пословима, јавља се ризик флукуације запослених и неквалитетног обављања радних задатака.

Уколико се не врше одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 постоји ризик да ће у Билансу стања бити исказана мања вредност имовине.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да: (1) благовремено сачињавају и предају М-УН обрасце надлежном Фонду; (2) контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; (3) уговоре закључују и плаћања врше по рачунима уз претходно јасно дефинисање количина и јединичних цена; (4) пренос средстава удружењима врше по спроведеном конкурсом; (5) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником; (6) уговоре о делу и привремено – повременим пословима закључују у складу са Законом о раду као и да ове уговоре не закључују за послове који су поверени комуналном предузећу; (7) донесу одговарајући интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију (8) да врше одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3.

3.1.2.9. 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 10: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	260	260	212	212	82	100
Укупно општина – Група 425000		24.715	24.715	20.275	41.058	166	203

На овом разделу приказано је извршење у износу 212 хиљада динара, док су планирана средства у износу 260 хиљада динара и то: (1) за текуће поправке и одржавање зграде 200 хиљада динара и (2) за текуће одржавање опреме 12 хиљада динара. Центар за културу, туризам и спорт је закључио уговор о извођењу занатско грађевинских радова број 473-6/17 од 14.11.2017. године у просторијама у згради Дома културе у Книћу са добављачем „Гружа-монт“ из Грабовца и по том основу извршени су расходи у износу од 200 хиљада динара, а при том није наведено уговором да ли се набављају само радови или се набављају радови са потребним материјалом. Добављач је испоставио фактуру у којој се наводе јединичне цене и количине за изведене радове, осим за санирање постојећих оштећења и за скидање подлоге на зиду, што је фактурисано паушално. Одговорно лице није потписало фактуру, не постоји потврда да су радови извршени, нису достављени радни налози, нити записник о примопредаји радова. Зграда Дома културе је у јавној својини општине и дата је актом Општинског већа број 361-873/2015-01 од 6.7.2015. године на коришћење без накнаде Центру за културу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање добављачу „Гружа-монт“ из Грабовца по рачуну 13/2017 од 16.11.2017. године у износу 200 хиљада динара за услуге текућег одржавања путем занатско грађевинских радова у згради Дома културе у Книћу а да нису достављени радни налози ни други докази да су радови изведени нити је рачун потписан од стране лица које је испред Центра вршило контролу квалитета и квантитета изведених радова, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.

Ризик

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

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да плаћање по рачунима врше на основу стварно извршених услуга, на основу потврде да су радови извршени од стране стручних лица, са фактурама које садрже спецификацију изведених радова и набављене робе, дневнике, односно на основу валидне рачуноводствене документације.

3.1.2.10. 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, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 11: Материјал

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	920	920	365	365	40	100
Укупно општина – Група 426000		10.620	10.650	7.964	7.964	75	100

Приказано је извршење у износу од 365 хиљада динара.

Бензин - 426411. У току 2017. године Центар за културу, туризам и спорт користио је службена возила Општинске управе за обављање службених путовања у земљи и иностранству, за чије коришћење је набављен Евро дизел и ТНГ од добављача „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић по испостављеним рачунима. Према писаној информацији одговорног лица Центра средства у износу од 13 хиљада динара (по предрачуну број: 6932 од 28.12.2017. године) која су планирана за набавку горива у пројекту Ликовне колоније, нису до краја године искоришћена за планиране намене, већ ради одласка на Сајам туризма у Београд и за набавку горива ради превозења слика на рамљење, док део средстава није утрошен.

Остали материјали за посебне намене- 426919. Центар за културу, туризам и спорт послао је дана 05.07.2017. године Позив за подношење понуда број: 224/2017 за набавку боја и акварел папира и Позив за подношење понуда број: 225/2017 за набавку платна са кајл рамовима за потребе организовања манифестације „Ликовна колонија- Гружанска јесен“, на адресе три понуђача. Као најповољнија по оба Позива изабрана је понуда понуђача „АРТ Галерија 1994“ Крагујевац, са којим је закључен Уговор о набавци боја и акварел папира број: 6-285/17 од 17.08.2017. године, на износ од 47 хиљаде динара без ПДВ-а и Уговор о набавци платна са кајл рамовима број: 6-285/17 од 17.08.2017. године, на износ од 41 хиљаде динара без ПДВ-а.

Управни одбор Центра за културу, туризам и спорт донео је Одлуку о урамљивању уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ и упућивању Позива за прикупљања понуда понуђача број: 503-06/17 од 01.12.2017. године. Позив је упућен на адресе два понуђача. Одлуком Управног одбора Центра број: 535-06/17 од 14.12.2017. године, набавка предметних услуга поверена је Стаклорезачкој радњи „Панорама“ Крагујевац, са којим је закључен Уговор за урамљивање уметничких слика број: 546-6/17 од 19.12.2017. године, на износ од 60 хиљада динара са ПДВ-ом..

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Средства у износу од 13 хиљада динара која су планирана за набавку горива у пројекту Ликовне колоније, утрошена су за набавку горива ради одласка на Сајам туризма у Београду и ради превозења слика на рамљење, односно средства су утрошена ненаменски, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у износу од 13 хиљада динара по предрачуну „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић број: 6932 од 28.12.2017. године за набавку горива није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Центар за културу, туризам и спорт извршио је расходе за набавку горива у корист „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић у укупном износу од 57 хиљаде динара, без закљученог писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора и без норматива о потрошњи горива, којим би се потрошња оправдала, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Рачуни за урамљивање уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ у укупном износу од 60 хиљаде динара и предрачун за набавку горива број: 6932 од 28.12.2017. године у износу од 13 хиљада динара, нису потписани од стране лица које је рачуне контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, не

садрже јединичне цене и количине предметних услуга, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није вођена помоћна евиденција о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање по рачунима више добављача за набавку боје, акварел папира и платна са кајл рамовима у укупном износу од 88 хиљаде динара, без потврде да су предметна добра преузета (отпремница), односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Понуда понуђача „АРТ Галерија 1994“ Крагујевац коме је додељен Уговор за набавку боја и акварел папира садржи битне недостатке, с обзиром да у истој није наведен рок важења понуде и није наведен тачан износ понуђене цене за акрилне боје (наведено 35 хиљада динара уместо 37 хиљада динара), што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама;
- Центар за културу, туризам и спорт извршио је плаћање укупног износа од 20 хиљада динара по Уговору о набавци боја и акварел папира број: 6-285/17 од 17.08.2017. године закљученим са понуђачем „АРТ Галерија 1994“ Крагујевац и рачуну наведеног понуђача број: 17/2017 од 25.08.2017. године, за добра која нису наведена у понуди понуђача, и то: (1) уљана боја од 50мл уместо од 45 мл како је наведено у понуду, у количини од 20 комада и јединичној цени од 200 динара, и (2) акрилна боја од 500мл у количини од 16 комада и јединичној цени од хиљаду динара, што је супротно члану 2. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом спровођења поступка набавке услуга урамљивања уметничких слика са ликовне колоније „Гружанска јесен“ комуникација између Центра за културу, туризам и спорт као наручиоца и понуђача којима су достављене понуде, одвијала се супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, самим тим не постоје докази о слању Позива и спецификације понуде понуђачима;

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да добијена средства користе у складу са планираним наменама; да донесу норматив о потрошњи горива и да воде помоћну евиденцију о потрошњи горива; да се расходи извршавају у складу са валидном рачуноводственом документацијом и уз закључивање уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора; да се уговори не додељују понуђачима чије понуде имају битне недостатке; да се комуникација са потенцијалним понуђачима одвија у складу са Законом о јавним набавкама;

Ризик

Уколико се добијена средства не користе за планиране намене, постоји ризик ненаменског трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са точењем горива без помоћне евиденције о потрошњи горива по возилима и без утврђеног норматива о потрошњи горива, јавља се ризик од злоупотреба.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације и без закљученог уговора, јавља се ризик од извршавања расхода за услуге које нису извршене односно од настанка расхода у високим износима због необезбеђивања конкуренције.

Уколико се настави са закључивањем уговора на основу понуда које имају битне недостатке, постоји ризик да ће се уговори закључивати са понуђачима који не испуњавају предвиђене услове односно који су најповољнији.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да: (1) да се расходи извршавају у складу са валидном рачуноводственом документацијом и уз

закључивање уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора; (2) да донесу норматив о потрошњи горива и да воде помоћну евиденцију о потрошњи горива; (3) да се комуникација са потенцијалним понуђачима и поступак резервисане набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама односно да се прибаве докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене; (4) да добијена средства користе у складу са планираним наменама; (5) да се уговори не закључују са понуђачима чије понуде имају битне недостатке;

3.1.2.11. 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 12: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	342	342	328	328	96	100
Укупно општина – Група 465000		13.617	13.617	11.749	8.947	66	76

На овој групи конта планиран је расход у износу од 342 хиљада динара и приказано извршење у износу од 328 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и исплаћен износ од 22 хиљаде динара који се односи на разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за зараду запослене на замени привремено одсутног радника (детаљније објашњено код групе конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених).

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица лица која немају правни основ за пријем у радни однос постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да заснивају радне односе у складу са Законом и интерним актима.

3.1.3. Издаци

3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 13: Машине и опрема

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
2	Центар за културу, туризам и спорт	822	822	543	543	66	100
Укупно општина - Група 512000		15.849	15.849	12.151	3.814	24	31

Приказано је извршење у износу 543 хиљада динара.

Конто 512241 електронска опрема. Управни одбор је донео Одлуку од 1.12.2017. године о набавци опреме за озвучење за потребе Дома културе Центра за културу, и након прикупљања понуда донео је Записник о вредновању понуда од 14.12.2017. године у коме се наводи да су захтеви за достављање понуда послати на три адресе а да је достављена само једна понуда и Одлуку од 14.12.2017. године да се изврши набавка опреме. Закључен је уговор број 543-6/177 од 18.12.2017. године са „Music play store“ доо Крагујевац за набавку опреме за озвучење у износу 332 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Извршено је плаћање по рачуну-отпремници број 45/2017 од 20.12.2017. године „Music play store“ доо Крагујевац у износу 332 хиљаде динара. У току ревизије достављен је доказ да је набавка електронске опреме прокњижена на контима 011224 и 311112.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено књижене набављене електронске опреме по рачуну на контима 015-нефинансијска имовина у припреми и аванси и конту 311115 Нефинансијска имовина у припреми иако опрема није плаћена авансно већ по испостављеном рачуну.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Постоји ризик да ће као последица планирања евидентирања расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.3.2. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 14: Нематеријална имовина

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	Центар за културу и спорт	260	260	188	188	72	100
	Укупно општина - Група 515000	760	760	303	303	40	100

Приказано је извршење у износу 188 хиљада динара и то за набавку књига за потребе библиотеке. Извршена је набавка књига од више добављача на основу одлука УО о прибављању књига, Записника о вредновању пристиглих понуда, уговора, рачуна и отпремница. Библиотекарска делатност предвиђена је Одлуком о оснивању установе „Центар за културу, туризам и спорт-Кнић“ број 9-737/2015-01 од 10.6.2015. године која је основана спајањем „Туристичке организације Кнић“ и Установе „Општинска библиотека „Др Драгиша Вујошевић““ Кнић.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је набавка књига од обљављача „Делфи књижаре“ доо Београд и „Школска књига“ доо Нови Сад у укупном износу 188 хиљада динара без отпремница односно без доказа када, ко је преузео и у којим количинама су преузете односно испоручене књиге, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено књижење набављених књига по рачуну на контима 015-нефинансијска имовина у припреми и аванси и конту 311115-нефинансијска имовина у припреми иако набавка књига није плаћена авансно већ по испостављеном рачуну и
- извршена су књижења за вредност набављених књига у износу 188 хиљаде динара на контима групе 011000-некретнине и опрема уместо на групи 016000-нематеријална имовина и класи 300000-капитал што је супротно члану 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Постоји ризик да ће као последица књижења расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Центра да књижења пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Попис

В.д. директор Центра за културу, туризам и спорт донео је Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза број: 565-6/17 од 26.12.2017. године, према којој ће се попис обавити у периоду од 04.01.2018. године до 20.01.2018. године, док се Извештај о попису има сачинити и доставити Управном одбору најкасније до 25.01.2018. године. Решење о образовању пописне комисије број: 565/1-6/17 донео је дана 26.12.2017. године од стране в.д. директора Центра. Решењем је образована комисија коју чине председник и два члана. Пописна комисија сачинила је План рада за спровођење пописа број: 12/1-02/18 од 04.01.2018. године. Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара број: 12/10-I-02/18 сачињен је 19.01.2018. године. Управни одбор Центра донео је Решење о резултатима извршеног пописа имовине и обавеза број: 42-II-01/18 од 09.02.2018. године, којим је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу, туризам и спорт није општим актом ближе уредио процедуру вршења пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне површине пописане имовине (зграда Дома културе, хангар, сплав), с обзиром да пописне листе не садрже јединице мере, односно није извршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је све супротно члану 9. став 1. тачка 1. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење тих података у пописне листе, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање, за све уметничке слике, скулптуре и народну ношњу која је у власништву Центра, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације (усисивач и клима уређај 12,5%), нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације односно извршена је амортизација пописаних књига, које не подлежу амортизацији у складу са наведеним Правилником;
- Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе (уметничке слике, народна ношња сеф, камера), нити су примљене пописне листе од правног лица код кога се та имовина налази, што је супротно члану

10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 18. Уреде о буџетском рачуноводству;
 - Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Највећи део пописаних основних средстава и ситног инвентара не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
 - Евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере, што је све супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
 - Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања односно утврђене вишкове и мањкове, као и пописану финансијску имовину и обавезе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Зграда Дома културе води се у књигама Центра, иако је иста у својини општине Кнић и налази се у њеним књигама;

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Центра за културу, туризам и спорт.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу, туризам и спорт да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да донесу интерни акт којим ће се ближе уредити процедура вршења пописа; да помоћне књиге основних средстава, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се изврши свеобухватан попис имовине која је у власништву Центра и да се подаци о томе унесу у пописне листе; да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; да се имовина која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава односно да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима;

3.2.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100. У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу 3.123 хиљаде динара.

Центар за културу, туризам и спорт не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности основних средстава евидентирају на евиденцијском документу названом Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства. У таквој евиденцији основних средстава, основна средства нису распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (књиге у

библиотеци имају стопу амортизације 20%, иако се исте не амортизују). Евидентирани објекти у горе наведеној евиденцији немају исказане површине, адресе, количине. Улагања у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирана су под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства). Центар је у оквиру конта 011100 у пословним књигама евидентирао (1) објекат Дома културе у Книћу са адаптацијама током година у износу 2.728 хиљада динара и (2) хангар за чамце на језеру у износу 236 хиљада динара и (3) Пројектно – техничку документацију за израду спортске хале у Книћу у износу 159 хиљада динара. Пројекто – техничка документација за израду спортске хале није евидентирана у помоћној евиденцији основних средстава па главна књига и помоћна евиденција нису усаглашене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Центар за културу, туризам и спорт није водио помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Стопе за годишњи обрачун амортизације за поједина основна средства (клима уређаји, рачунари, грађевински објекти и друго) нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Центар за културу, туризам и спорт је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирао под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што је супротно члану 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства;
- Центар за културу, туризам и спорт није извршио усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције основних средстава, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт износ од 159 хиљада динара за пројектно-техничку документацију за израду спортске хале погрешно је евидентиран на групи 011000 Некретнине и опрема, уместо на групи 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дом културе у Книћу је евидентиран у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 10.299 хиљада динара (по основу процене пописне комисије), а такође је исти евидентиран и у књигама Центра за културу, туризам и спорт у вредности 2.728 хиљада динара;

Препоручујемо одговорним лицима да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи ,реконструкцији и слично вежу за основно средство; да се исти објекат не води у евиденцији два корисника; да се евидентирање имовине врши у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима; да се стопе амортизације одреде у складу са Правилником; да се врши усаглашавање главне књиге са помоћним евиденцијама

Опрема (011200). Опрема је у Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт исказана у износу од 1.784 хиљада динара.

На групи 011200 евидентирани су књиге у библиотеци које су набављене у 2017. години и у претходним годинама. Током година књиге су амортизоване по стопи од 12,5% или 20%

па је садашња вредност књига у пословним књигама 463 хиљаде динара, док је набавна вредност истих 1.990 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 463 хиље динара за вредност књига у библиотеци погрешно је приказан на групи 011000 Некретнине и опрема, уместо на групи 016000 Нематеријална имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине мање је исказана вредност књига у библиотеци за 1.527 хиљада динара на групи 016000 Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2017. и претходним годинама, што је супротно члану 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се евидентирање опреме врши у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима; да се не врши обрачун амортизације за књиге у библиотеци.

Жиро и текући рачуни, konto – 121100. У билансу стања Центра за културу, туризам и спорт на дан 31.12.2017. године приказан је износ средстава од 294 хиљада динара која се највећим делом односе на средства од посредовања у сеоском туризму у износу 221 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Центар за културу, туризам и спорт није извршио уплату прихода и примања на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора у износу шест хиљада динара, по основу оствареног прихода од изнајмљивања хола Дома културе у Книћу, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода.

Издвојена новчана средства и акредитиви – 121200. У Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт на дан 31.12.2017. године приказан је износ од 14 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Центар за културу, туризам и спорт има средства у износу 14 хиљада динара која нису евидентирана у систему КРТ-а већ на рачунима код пословних банака што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да средства воде и депонују на консолидованом рачуну трезора.

Краткорочни пласмани – 123000.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Билансу стања Центра за културу, туризам и спорт мање исказан износ од 13 хиљада динара на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције за набавку горива по предрачуну „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић број: 6932 од 28.12.2017. године што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања по предрачунима и авансним рачунима књиже на конту аванса.

3.2.3. Пасива

Обавезе за социјално осигурање (244000). Приказане су обавезе у износу 50 хиљада динара по основу обавезе према КУД Стеван Книћанин која је грешком прокњижена у два налога и то 107 од 13.09.2017. године и 1033 од 08.09.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Билансу стања Центра за културу и спорт више исказана обавеза на групи 244000 Обавезе за социјално осигурање у износу 50 хиљада динара по основу дупло прокњижене обавезе према КУД Стеван Книћанин а истовремено је обавеза је више прокњижена на овој групи уместо на групи 2450000 обавезе за остале расходе што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом евидентирања обавеза исте не евидентирају дупло и да евидентирање врше у складу са Правилником.

Обавезе према добављачима (252000). У Билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 133 хиљаде динара;

У току ревизије упућено је 18 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 11 одговора или 61%, што је дато у следећој табели.

Табела број 15: Обавезе према добављачима

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу, туризам и спорт	18	11	122	127	0	5
	Укупно општина:	93	60	12.514	13.551	1.790	2.827

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од пет хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Табела број 16: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – Центар за културу, туризам и спорт

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалних установа културе	01	2.756	2.661	95	123	-28
465	Функционисање локалних установа културе	01	342	328	14	30	-16
	Укупно:	01	3.098	2.989	109	153	-44
414	Функционисање локалних установа културе	03	0	0	0	47	-47
	Укупно:	03	0	0	0	47	-47
421	Функционисање локалних установа културе	04	0	19	-19	0	-19
423	Промоција туристичке понуде	04	350	1.011	-661	0	-661
482	Функционисање локалних установа културе	04	0	43	-43	0	-43
	Укупно:	04	350	1.073	-723	0	-723

Центар за културу, туризам и спорт је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2017. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 28 хиљада динара, и на економској

класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 16 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2017. године.

Центар за културу, туризам и спорт је на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима на дан 31.12.2017. године, имао веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 03 за 47 хиљада динара, а односе се на исплату породилског боловања за децембар 2017. године, а да није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације.

Центар за културу, туризам и спорт је приказао извршење веће од износа одобрене апропријације из извора 04 у износу 723 хиљаде динара, и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000- Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Центар за културу, туризам и спорт приказао је веће извршење из извора 04 у износу 723 хиљаде динара и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 19 хиљада динара; (2) на групи конта 423000- Услуге по уговору у износу 661 хиљада динара (по основу услуга сеоског туризма) и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу 43 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећање апропријације органу надлежном за финансије.

Ризик

Уколико Центар за културу, туризам и спорт настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, или не поднесе захтев за повећање апропријације органу за финансије, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама као и невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објеката за исти, или евидентирањем истог објекта код два корисника јавља се ризик од отуђења истог. Неевидентирањем целокупне имовине, свих потраживања и обавеза у пословним књигама у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и добављачима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са обрачуном амортизације књига у библиотеци јавља се ризик умањења вредности имовине Центра за културу, туризам и спорт и обезвређивања исте.

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

Уколико се приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, средства депонују ван КРТ-а постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама као и да подносе захтеве за повећање апропријације органу надлежном за финансије за остале изворе средстава; (2) да вредност сваког појединачног

инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства и да спрече да се исти објекат води у евиденцији два корисника; (3) да сву имовину, обавезе и потраживања евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима и да врше усклађивање пословних и помоћних књига и Извештаја о попису; (4) да се не врши обрачун амортизације за књиге у библиотеци; (5) да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима, и да плаћања по предрачунима и авансним рачунима књиже на конту аванса и (б) да приходе и примања уплаћују на прописан рачун јавних прихода, средства воде и депонују на консолидовам рачуну трезора.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ ТУРИЗАМ И СПОРТ - КНИЋ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1	9	6	1	8	9	1	7	8	7	7	5	3	4	4	1	7	0	4	0	5	2	2	0	2	0	0	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ			Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ,ТУРИЗАМ И СПОРТ-КНИЋ

СЕДИШТЕ КРАГУЈЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 17877534

ПИБ 109108374 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1104664-44

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА КНИЋ
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4,577	11,926	7,019	4,907
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4,577	11,926	7,019	4,907
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4,577	11,926	7,019	4,907
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3,185	4,370	1,247	3,123
1005	011200	Опрема	1,392	7,556	5,772	1,784
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	632	12,714	11,984	730
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		731	731	
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		731	731	
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		731	731	
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)	386	1,133	825	308
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	386	308		308
1051	121100	Жиро и текући рачуни	386	294		294
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		14		14
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		825	825	
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		825	825	
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)	246	10,850	10,428	422
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	246	10,850	10,428	422
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	246	10,850	10,428	422
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5,209	24,640	19,003	5,637
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)	247	437
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	230000	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)	184	224
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	90	121
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	68	91
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	4	6
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	12	17
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	5	6
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1	1
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)	16	27
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	11	18
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	4	8
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1	1
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)	78	47
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	49	29
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	4	3
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	17	10
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	7	4
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		29
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		21
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		3
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		4
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		1
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

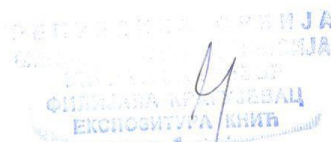
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	14	80
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)	14	
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	14	
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		30
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		30
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		50
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		50
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)	49	133
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)	49	133
1204	252100	Добављачи у земљи	49	133
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4,962	5,200
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4,576	4,906
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4,576	4,906
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4,576	4,906
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	104	240
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	282	54
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)	5,209	5,637
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Бимаис Бијана



28 FEB 2018