

**Извештај о ревизији правилности пословања Дома
културе „Радан“ Лебане у делу који се односи на
преузимање обавеза изнад одобрених апропријација,
јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину**



**Број: 400-1332/2019-04/28
Београд, 18. новембар 2019. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

**Насловна слика преузета са странице <http://www.lebane.org.rs>*



Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

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

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

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

Шта смо препоручили?

Руководству Дома културе „Радан“ смо дали шест препорука, које се односе на:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Резиме

Дом културе „Радан“ Лебане је у 2018. години преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 1,3 милиона динара и преузео обавезе или извршио исплату за набавку добара у износу од најмање 1,69 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама.

Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2018. године извршио расходе и издатке и преузео обавезе више од одобрених апропријација у износу од најмање 1,3 милиона динара.

Дом културе „Радан“ Лебане приликом спровођења поступака јавних набавки није објављивао обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки.

Дом културе „Радан“ Лебане није примењивао правилне коефицијенте, није вршио повраћај средстава у буџет Републике Србије и вршио је неправилан обрачун отпремнина и припадајућег пореза.



САДРЖАЈ:

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1.	ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА.....	5
1.1.	Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у укупном износу од 1,27 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01.....	5
1.2.	Дом културе „Радан“ је на дан 31.12.2018. године извршио расходе у износу од 26 хиљада динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања.....	6
2.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
2.1.	Дом културе „Радан“ је у 2018. години извршио расходе, односно закључио уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 1,69 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису примењене процедуре прописане Законом о јавним набавкама.....	7
3.	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	8
3.1.	Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2018. године применио неправилне коефицијенте.....	8
3.2.	Дом културе „Радан“ Лебане није обрачунао и уплатио масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије у износу од 468 хиљада динара.....	8
3.3.	Дом културе „Радан“ Лебане вршио је неправилан обрачун отпремнина и пореза.....	8
II	ПРЕПОРУКЕ.....	9
III	ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	9
III	КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	11
1.	Предмет ревизије.....	11
2.	Ревидирани период пословања.....	11
3.	Информације о субјекту ревизије.....	11
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	11
5.	Критеријуми.....	12
6.	Методологија рада.....	12
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	13
ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....		14
ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА.....		15
ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....		18
ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....		20
ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....		23



I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у укупном износу од 1,27 милиона динара више од одобрених апропријација из прихода из буџета – извор 01

❖ Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године преузео обавезе у износу од **1,27** милиона динара изнад одобрених апропријација из извора 01 - Приходи из буџета Општине Лебане:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
34	415000 Накнаде трошкова за запослене	Функц. локалних установа културе
602	421000 Стални трошкови	Функц. локалних установа културе
48	426000 Материјал	Функц. локалних установа културе
410	465000 Остале дотације и трансфери	Функц. локалних установа културе
5	444000 Пратећи трошкови задуживања	Функц. локалних установа културе
167	512000 Машине и опрема	Функц. локалних установа културе
8	513000 Остале некретнине и опрема	Функц. локалних установа културе

(Препорука број 1)



1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

Дом културе „Радан“ је на дан 31.12.2018. године извршио расходе у износу од 26 хиљада динара више од одобрених апропријација из осталих извора финансирања

❖ Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године је извршио расходе у износу од 26 хиљада динара изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:

у 000 динара

Износ	Економска класификација	Програмска класификација
6	415000 Накнаде трошкова за запослене	Функц. локалних установа културе
13	423000 Услуге по уговору	Функц. локалних установа културе
2	425000 Текуће поправке и одржавање	Функц. локалних установа културе
5	444000 Пратећи трошкови задуживања	Функц. локалних установа културе

(Препорука број 2)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.



2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Спровођење јавних набавки

Дом културе „Радан“ је у 2018. години извршио расходе, односно закључио уговоре о јавним набавкама у укупној вредности од 1,69 милиона динара, а да приликом спровођења поступака јавних набавки нису примењене процедуре прописане Законом о јавним набавкама

❖ Дом културе „Радан“ је у 2018. години спровео два поступка јавних набавки, на основу којих су закључени уговори у вредности од 2,3 милиона динара. Код оба поступка су утврђене материјално значајне неправилности, односно нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. На основу неправилно спроведених јавних набавки извршена су плаћања, односно закључени су уговори укупне вредности од 1,69 милиона динара:

	у 000 динара
1. Електрична енергија	1.210
• Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки	
2. Енергенти за грејну сезону 2018/2019	483
• Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки	

(Препорука број3)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.



3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца

Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2018. године применио неправилне коефицијенте

- ❖ Дом културе „Радан“ је примењивао коефицијенте веће од прописаних за поједине запослене. Међутим, како запослени примају минималну зараду, увећаних исплата није било.

(Препорука број 4)

3.2. Остале дотације и трансфери

Дом културе „Радан“ Лебане није обрачунао и уплатио масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије у износу од 468 хиљада динара

- ❖ Дом културе „Радан“ није извршио обрачун и повраћај средстава у буџет РС у укупном износу од **468** хиљада динара

(Препорука број 5)

3.3. Социјална давања запосленима

Дом културе „Радан“ Лебане вршио је неправилан обрачун отпремнина и пореза

- ❖ Дом културе „Радан“ је у 2018. години мање обрачунао и исплатио отпремнину приликом одласка у пензију у износу од **три** хиљаде динара и истовремено је више обрачунао и платио порез у износу од **осам** хиљада динара.

(Препорука број 6)

Детаљни описи налаза садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.



II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација (Прилог 2);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа (Прилог 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да приликом обрачуна плата примењују коефицијенте у складу са важећим прописима (Прилог 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да масу средстава за повраћај у буџет РС обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима (Прилог 4);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да врше исправан обрачун отпремнина и припадајућег пореза (Прилог 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом културе „Радан“ Лебане је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

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



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

Дом културе „Радан“ Лебане је обавезан да у одазивном извештају истраже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима од 1 до 6 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Дом културе „Радан“ Лебане обавезан је да уз одазивни извештај достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. новембар 2019. године



III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину број 06-5961/2018-02/1 од 26. децембра 2018. године и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1332/2019-04/5 од 26. јула 2019. године.

1. Предмет ревизије

Ревизија правилности пословања у делу примене закона који регулишу: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Дом Културе „Радан“ Лебане основан је Одлуком Скупштине Општине Лебане, 01 број 022-1 од 2.4.1993. године („Службени гласник Општине Лесковац“, број 8/93).

Дом Културе „Радан“ Лебане (у даљем тексту Дом културе) уписан је у судски регистар који се води код Привредног суда у Лесковцу под бројем Фи 1264/00. Делатност Дома културе је 90.04 - Рад уметничких установа, 90.01 - Извођачка уметност и 56.14 - Приказивање филмова.

Дом културе има органе управљања, руковођења у складу са Законом, оснивачким актом и Статутом. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор има пет чланова укључујући и председника Управног одбора.

Радам Дома културе руководи директор.

Седиште Дома културе је у Лебану у Улици цара Душана број 79. Матични број Дома културе је 07186614, а порески идентификациони број је 100528806.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Дома културе „Радан“ у Лебану, Улица цара Душана број 79 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Улица генерала Милојка Лешјанина број 19.

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

² „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10



На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Извори критеријума на основу којих се извршило давање мишљења о предмету ревизије:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- 3) Закон о раду,
- 4) Закон о јавним набавкама,
- 5) Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- 6) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 7) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- 8) Закон о основама система васпитања и образовања,
- 9) Одлука о буџету Општине Лебане за 2018. годину,
- 10) Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА:

1. Да ли је Дом културе „Радан“ преузео обавезе највише до висине одобрене апропријације?

2. Да ли је Дом културе „Радан“ извршио набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?

3. Да ли је Дом културе „Радан“ јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, и да ли је извршила расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?

5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?

6. Да ли је Дом културе „Радан“ вршио обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?

7. Да ли је Дом културе „Радан“ вршио обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?

8. Да ли је Дом културе „Радан“ вршио обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дана када су запослени радили?

9. Да ли је Дом културе „Радан“ вршио обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

Користили смо различите технике за прикупљање доказа: инспекција, интервју, испитивање, суштинске аналитичке поступке, поновно извођење.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије представници Дома културе „Радан“ су упознати са прелиминарним налазима и закључцима ревизије.



7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

Ревизорски тим:

Вођа тима:

Невена Стојковић

Члан тима:

Јелена Нађ

Члан тима:

Никола Стојановић

Члан тима:

Светлана Дивчић



ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Дом културе „Радан“ Лебане у поступку ревизије није предузео мере на отклањању утврђених неправилности.



ПРИЛОГ 2 - ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА

Дом културе „Радан“ Лебане је на дан 31.12.2018. године извршио расходе и издатке и преузео обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 1.299.366 динара, од чега 1.273.698 динара из извора 01 – Приходи из буџета и 25.668 динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Дом културе је извршио расходе и издатке и преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 1.822.850 динара (од чега 549.152 динара за децембарску плату и рачуне), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:
 - апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 250.366 динара за обавезу за део плате за децембар 2018. године. У 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 7.100.000 динара, док су извршени расходи за 12 плата у износу од 6.836.027 динара. Преузете обавезе за плату за децембар 2018. године износе 514.339 динара;
 - апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 40.858 динара за део обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2018. године. у 2018. години на овој позицији су планирана средства у износу од 1.271.000 динара, док су извршени расходи за 12 исплата социјалних доприноса у износу од 1.223.649 динара. Преузете обавезе за децембар 2018. године износе 88.209 динара;
 - апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 34.313 динара за извршене расходе по основу накнада трошкова превоза на посао и са посла, а да исти нису планирани;
 - апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 831.430 динара, од чега за децембарске рачуне 229.528 динара. На овој позицији су у 2018. години планирана средства у износу од 3.619.000 динара, док су извршени расходи у износу од 3.415.557 динара. Обавезе су преузете у износу од 1.034.873 динара, и то 4.869 динара по основу комуналних услуга из 2016. године, 52.358 динара за комуналне услуге (од чега 26.179 динара се односе на децембар 2018. године), 458.634 динара за услуге електричне енергије (од чега се 181.393 динара односи на децембар 2018. године), 40.029 динара за услуге осигурања, 437.061 динар за набавку гасног уља, 34.584 динара за изношење смећа (од чега се 17.292 динара односи на децембар 2018. године), 1.395 динара за ТВ претплату за децембар 2018. године и 5.943 динара за телеком услуге (од чега се 3.269 динара односи на децембар 2018. године);
 - апропријацију 426000 – Материјал у износу од 48.038 динара. На овој позицији је укупно планирано 180.000 динара, док је извршено 211.791 динар, односно за 31.791 динар више од одобрене апропријације. Обавезе су додатно преузете и по основу рачуна за набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 800 динара, за набавку рутера за интернет у износу од 2.200 динара, браварски материјал у износу од 2.147 динара и за канцеларијски материјал у износу од 11.100 динара;
 - апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 438.032 динара. На овој позицији је у 2018. години планирано 30.000 динара, док су преузете обавезе за неисплаћене расходе по основу привременог уређења основице у износу од 468.032 динара. Обавезе за децембар 2018. године износе 28.400;



- апропријацију 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 5.005 динара. На овој позицији нису планирана средства, док је укупно извршено 5.005 динара;
- апропријацију 512000 – Машине и опрема у износу од 167.020 динара. У 2018. години на овој позицији нису планирана средства, док су извршене набавке намештаја у износу од 14.000 динара, електронске опреме у износу од 72.100 динара, опреме за домаћинство у износу од 52.730 динара и опреме за угоститељство у износу од 28.190 динара;
- апропријацију 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 7.788 динара. На овој позицији у 2018. години нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 7.788 динара;
- Дом културе је извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора финансирања у износу од укупно 25.668 динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, а да није поднет захтев за повећање апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему, и то за:
 - апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 5.448 динара за извршене расходе по основу накнаде трошкова превоза на посао и са посла за јун 2018. године из сопствених извора финансирања, иако ти расходи нису планирани;
 - апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 13.015 динара. У току 2018. године на овој позицији су планирани расходи у износу од 30.000 динара, док су извршени у износу од 43.015 динара;
 - апропријација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.400 динара за поправку електронске и фотографске опреме, иако ти расходи нису планирани;
 - апропријацију 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 4.805 динара. На овој позицији нису планирана средства, али су извршени расходи у наведеном износу.

Табела број 1: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација код Дома културе „Радан“ у динарима

Извор финансирања - Приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалних установа културе	7.100.000	6.836.027	263.973	514.339	0	-250.366
412	Функционисање локалних установа културе	1.271.000	1.223.649	47.351	88.209	0	-40.858
415	Функционисање локалних установа културе	0	34.313	-34.313	0	0	-34.313
421	Функционисање локалних установа културе	3.619.000	3.415.557	203.443	1.034.873	0	-831.430
426	Функционисање локалних установа културе	180.000	211.791	-31.791	16.247	0	-48.038
444	Функционисање локалних установа културе	0	5.005	-5.005	0	0	-5.005
465	Функционисање локалних установа културе	30.000	0	30.000	468.032	0	-438.032
512	Функционисање локалних установа културе	0	167.020	-167.020	0	0	-167.020
513	Функционисање локалних установа културе	0	7.788	-7.788	0	0	-7.788



Извештај о ревизији правилности пословања Дома културе „Радан“ Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину

Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања - Приходи из буџета							-1.822.850
Остали извори финансирања (02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 56)							
Група конта	Програмска активност/ пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
415	Функционисање локалних установа културе	0	5.448	-5.448	0	0	-5.448
423	Функционисање локалних установа културе	30.000	43.015	-13.015	0	0	-13.015
425	Функционисање локалних установа културе	0	2.400	-2.400	0	0	-2.400
444	Функционисање локалних установа културе	0	4.805	-4.805	0	0	-4.805
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-25.668

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.



ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Спровођење поступака јавних набавки

Управни одбор Дома културе „Радан“ донео је Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца број 34/16 од 16.8.2016. године којим је утврђен начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Дом културе „Радан“ Лебане у 2018. години није имао Службу за јавне набавке, као ни извршиоца који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2018. годину број сл/18 од 24.6.2018. године. У току 2018. године није вршена измена Плана јавних набавки.

У 2018. години Дом културе „Радан“ спровео је два поступка јавних набавки мале вредности и закључио уговоре у укупном износу од 1.913.530 динара без ПДВ, односно 2.296.238 динара са ПДВ.

Табела број 2: Преглед спроведених јавних набавки Дома културе у динарима

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Јавна набавка мале вредности	2	2.296.238	100%
Укупно:		2	2.296.238	100%

1) Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 1-МВ/18 – Набавка електричне енергије.

Директор Дома културе „Радан“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавка електричне енергије број 340-1/18 од 29.8.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.210.000 динара.

Са одабраним понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд директор Дома културе „Радан“ је закључио Уговор број 340-08/18 од 14.9.2018. године.

Предмет уговора је набавка електричне енергије у складу са спецификацијом добара и усвојеном понудом понуђача број 18.01-429568/1-18 од 31.8.2018. године које чине саставни део уговора. Уговор је закључен на одређено време и важи до утрошка планираних финансијских средстава за предметну јавну набавку, а најдуже до једне године. Чланом 2. Уговора дефинисана је цена за испоручену електричну енергију у износу од 7,03 без ПДВ за један kWh. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акцизе за електричну енергију. Чланом 3. Уговора дефинисано је да укупна вредност уговора не може бити већа од процењене вредности јавне набавке која је предвиђена Планом јавних набавки за 2018. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама



2) *Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 2-МВ/18- Набавка енергената за грејну сезону 2018/2019 годину.*

Директор Дома културе „Радан“ Лебане донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавка електричне енергије број 371-01/18 од 25.9.2018. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.390.000 динара.

Директор је са одабраним понуђачем закључио Уговор број 371-10/18 од 17.10.2018. године, (од стране добављача 29.10.2018. године). Уговорена вредност износи 1.158.930 динара без ПДВ, односно 1.390.816 динара са ПДВ.

Предмет уговора је набавка добара гасно уље екстра лако EVRO EL за потребе наручиоца. Чланом 8. Уговора утврђено је да је продавац дужан да на дан закључења уговора преда наручиоцу бланко сопствену меницу за добро извршење уговорених обавеза и менично овлашћење у висини 10% од вредности уговора без ПДВ. Уговор важи до утрошка уговорених финансијских средстава за предметну јавну набавку, а најдуже до једне године.

Дом културе „Радан“ Лебане је у току 2018. године, по наведеном уговору извршио расходе у износу од 483.450 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Продавац није доставио наручиоцу бланко сопствену меницу за добро извршење уговорених обавеза и менично овлашћење у висини 10% од вредности уговора без ПДВ, што није у складу са чланом 8. Уговора о испоруци добара.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа.



ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

На овим позицијама планирани су расходи у износу од 8.371.000 динара, док су извршени расходи у износу од 8.059.672 динара. Дом културе „Радан“ је у току 2018. године извршио обрачун и исплату плате за период децембар 2017. године – новембар 2018. године. Одлуком о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Лебане за 2017. годину утврђен је број од 12 запослених у радном односу на неодређено време.

Дом културе „Радан“ на дан 31.12.2018. године имао је 12 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 10 лица на неодређено радно време и (3) једно лице на одређено радно време од 4.11.2018 до 4.1.2019. године и три лица ангажована по уговору о делу. Директор Дома културе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова број 177/16 од 17.6.2016. године, којим је предвиђено 13 извршиоца.

Скупштина Општине Лебане донела је Решење о именовању директора Дома културе 02 број 02-137/1 дана 8.6.2017. године, Решење о разрешењу именованог директора 02 број 02-364 дана 5.11.2018. године и Решење о именовању вд директора 02 број 02-365 дана 5.11.2018. године. Именовани директор и вд директор испуњавали су услов прописан Законом о култури да кандидати за директоре морају имати високо образовање и најмање пет година рада у струци.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате запосленима у култури прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Увидом у обрачун плата утврдили смо да су запосленима са 3. степеном стручне спреме (укупно три) и запосленима са 1. степеном стручне спреме (укупно два) на основни коефицијент, поред основних коефицијената утврђених Уредбом, додати и додатни коефицијенти и то 0,5 запосленима са 3. степеном стручне спреме (домар, радник на одржавању техничких уређаја и радник у бифеу) и додатни коефицијент 0,09 (помоћни радници на одржавању објекта). Међутим, како ови запослени примају минималну зараду, исплате у већем износу није било.

Основице за обрачун и исплату плате. Приликом обрачуна плата, примењена је основица у складу са Закључком Владе Републике Србије.

У 2018. години запосленима у Дому културе није обрачунат и исплаћен додатак за прекоревмени рад.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврдили смо:

- Приликом обрачуна и исплате плате за два лица са првим степеном стручне спреме (помоћни радници на одржавању објекта) примењиван је основни коефицијент 6,70 увећан за додатни од 0,09, а за три лица са 3. степеном стручне спреме (домар-ложач, радник на одржавању техничких уређаја и радник у бифеу) примењен је основни коефицијент 8,20 увећан за додатни коефицијент од 0,5, што није у складу са чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уговор о раду број 413/18 од 31.10.2018. године на одређено време на период од два месеца, који је директор Дома културе закључио са запосленим на радном месту конобар, не садржи основ за заснивање радног односа на одређено време (замена



привремено одсутног запосленог, повећани обим посла и др.), што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 7. Закона о раду;

- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому културе „Радан“ утврђен је број од 13 извршиоца уместо 12, односно већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Чланом 20. Статута Дома културе „Радан“ Лебане, заведеним под бројем 129/11 од 21.6.2011. године, услови за избор кандидата за директора установе културе, предвиђено је да директор има три године радног искуства у култури, уместо пет година радног искуства у струци како је прописано Законом о култури.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места предвиде број извршиоца у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору; уговори о раду садрже све елементе прописане Законом о раду, приликом обрачуна плата примењују коефицијенте у складу са важећим прописима.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да приликом обрачуна плата примењују коефицијенте у складу са важећим прописима.

4. Остале дотације и трансфери.

Чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другима општим и појединачним актом који је у примени на дан доношења овог закона (28.10.2014. године) умањује за 10%. Чланом 7. наведеног Закона прописано је да су корисници јавних средстава (директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти), којима се умањује планирани износ средстава за плате, дужни да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода РС уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. наведеног става овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог Закона са урачунатим доприносима на терет послодавца.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака утврдили смо да Дом културе „Радан“ није извршио повраћај средстава у буџет РС у износу од 468.032 динара, што није у складу са чланом 5. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да масу средстава за повраћај у буџет РС обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима.



5. Социјална давања запосленима

На овој позицији планиран је расход у износу од 455.000 динара, док је исказано извршење у износу од 444.795 динара за отпремнине приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију: На овој позицији евидентиран је расход у износу од 444.795 динара за отпремнине за одлазак у пензију за два лица на основу Решења о исплати отпремнине, које је донео директор, у којима је наведено да се отпремнине исплате у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку.

Отпремнине нису обрачунате према последњем објављеном податку. Приликом обрачуна пореза на износ изнад неопорезивог, није примењен правилан коефицијент за прерачун на бруто износ и бруто опорезиви износ није умањен за 20% нормираних трошкова, тако да је основица за порез утврђена у већем износу, па је и порез обрачунат у већем износу.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврдили смо да је мање обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију за два лица у укупном износу од 2.949 динара, јер приликом обрачуна није примењен последњи објављени податак, што није у складу са Посебним колективним уговором за установе културе. Истовремено је више обрачунати и исплаћен порез у укупном износу од 7.959 динара, услед погрешно примењене основице за обрачун пореза.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом обрачуна отпремнина примењују последњи објављени податак и да приликом обрачуна пореза примени правилну основицу за обрачун пореза.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе „Радан“ Лебане да врше исправан обрачун отпремнина и припадајућег пореза.

6. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

На овој економској класификацији није планиран расход, а евидентиран је расход у износу од 39.761 динара за једног запосленог који путује (директор) и то за период од фебруара закључно са новембром када је разрешен са функције. Накнада запосленом је обрачунавана и исплаћивана у висини цене месечне претплатне карте за дане доласка на посао.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 39.761 динара, што је ближе објашњено у Прилогу 2 преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи.

На овој позицији планиран је расход у износу од 316.000 динара, а извршени су расходи у укупном износу од 265.545 динара за јубиларне награде за једног запосленог.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.



ПРИЛОГ 5 - СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

Вршењем ревизије правилности пословања Дома културе „Радан“ Лебане у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене за 2018. годину, нису утврђени случајни налази.