



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА „ПЕЋИНЦИ“
ПЕЋИНЦИ**

**Број: 400-1729-2/2018-04
Београд, 24. јун 2019. године**

*Послеревизиони извештај о мерама исправљања
Културног центра „Пећинци“ Пећинци*

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација	7
2.1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01.....	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>7</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>7</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.2. Спровођење поступака јавних набавки	8
2.2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2017. године	8
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>8</i>
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године	8
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>8</i>
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>9</i>
2.3. Расходи за запослене	9
2.3.1. Број запослених у односу на прописе	9
2.3.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>9</i>
2.3.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.3.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>9</i>
2.3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	9
2.3.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>9</i>
2.3.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.3.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	10
2.3.3.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>10</i>
2.3.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.3.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.3.4. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла	10
2.3.4.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>10</i>

2.3.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.3.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода	10
2.3.5.1. Опис неправилности	10
2.3.5.2. Исказане мере исправљања	10
2.3.5.3. Оцена мера исправљања	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Културног центра „Пећинци“ Пећинци у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене за 2017. годину број: 400-1729-2/2018-04 од 04.12.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Туристичка организација општине Голубац је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад апропријација из извора 01

2.1.1.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.406.805 динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 591.742 динара, економска класификација 421 – Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, по рачунима из 2015., 2016. и 2017. године и (2) 815.063 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, по рачунима из 2016. и 2017. године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је у одазивном извештају навело и доставило доказе да је: (1) износ од 377.009 плаћен је у 2018. години, економска класификација 421-Стални трошкови, програмска класификација - Функционисање локалних установа културе. Износ од 214.733 динара, укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 421-стални трошкови, програмска класификација - Функционисање локалних установа културе(2) износ од 802.013 динара плаћен је у 2018. години, економска класификација 423-услуге по уговору, програмска класификација - Функционисање локалних установа културе а износ од 13.050 динара укључен је у буџет општине Пећинци за 2019. годину, економска класификација 423-услуге по уговору, програмска класификација -Функционисање локалних установа културе (*Докази: Изводи број 1, 4, 9, 11, 16, 18, 27, 42, 59, 73, 90, 139 и 143, и Одлука о буџету општине Пећинци за 2019. годину, члан 6. позиција 193 и 195*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад апропријација из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ - Пећинци је извршио расходе веће од одобрених апропријација у укупном износу од 249.779 динара из осталих извора и то: (1) 216.396 динара, економска класификација 423 – Услуге по уговору, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе и (2) 33.383 динара, економска класификација 426 – Материјал, програмска класификација – Функционисање локалних установа културе, а да није поднео захтев за повећање наведених апропријација.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће убудуће расходе извршавати у оквиру одобрених апропријација из свих извора, а у случају потребе подносити надлежном органу захтеве за повећање апропријације из осталих извора (*Докази: Изјава одговорног лица Културног центра*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

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

2.2.1.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 210 хиљада динара за набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објекта и друге услуге Културног центра Пећинци без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке мале вредности бр. 86/2019 на основу кога ће закључити Уговор о јавној набавци услуга одржавања хигијене и чистоће објекта за период од 01.04.2019 до 31.03.2020 године. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. Након спроведеног поступка ЈН мале вредности, Културни центар „Пећинци“ Пећинци ће закључити уговор о јавној набавци услуга за период од 01.04.2019. године до 31.03.2020 године, тако да у 2020 години неће бити набавке ових услуга без спровођења поступка јавне набавке. (Докази: План јавних набавки за 2019 годину Културног центра „Пећинци“ Пећинци бр. 74/2019 од 25.02.2019.године, Захтев бр. службено/2019 од 05.03.2019. године, Налог за покретање поступка бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Решење о именовану комисије бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Позив за подношење понуда бр. 86/2019 од 06.03.2019. године и Конкурсна документација).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки за период 1.1.-31.12.2017. године

2.2.2.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је у 2017. години спровео један поступак јавне набавке вредности преко 1.749 хиљада динара који није у складу са Законом о јавним набавкама, за набавку услуга одржавања хигијене и чистоће објекта и друге услуге Културног центра „Пећинци“ Пећинци.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке мале вредности бр. 86/2019 на основу кога ће закључити Уговор о јавној набавци услуга одржавања хигијене и чистоће објекта за период од 01.04.2019 до 31.03.2020 године. У конкурсној документацији структура цене

садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. (Докази: *Захтев бр. службено/2019 од 05.03.2019. године, Налог за покретање поступка бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Решење о именовану комисије бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Позив за подношење понуда бр. 86/2019 од 06.03.2019. године и Конкурсна документација*).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Расходи за запослене

2.3.1. Број запослених у односу на прописе

2.3.1.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је на дан 31.12.2017. године имао три ангажованих лица који су изнад Законом дозвољеног броја.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је доставило доказе да је покренуло поступак јавне набавке мале вредности бр. 86/2019 на основу кога ће закључити Уговор о јавној набавци услуга одржавања хигијене и чистоће објеката за период од 01.04.2019 до 31.03.2020 године. У конкурсној документацији структура цене садржи конкретне услуге које се набављају, утврђене количине и јединичне цене услуга. Јавном набавком се не набављају услуге ангажовања запослених (Докази: *Захтев бр. службено/2019 од 05.03.2019. године, Налог за покретање поступка бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Решење о именовану комисије бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 86/2019 од 06.03.2019. године, Позив за подношење понуда бр. 86/2019 од 06.03.2019. године и Конкурсна документација*).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.3.2.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је у 2017. години исплатио више 188 хиљада динара за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и привременог умањења плата што није у складу са законским прописима.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је доставило доказе да приликом обрачуна плата примењује прописану основицу (Докази: *Обрачун плата и платни листићи за месец децембар 2018. и јануар 2019. године*).

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.3. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.3.3.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ Пећинци у 2017. години новчане накнаде није исплатио у складу са законским прописима у износу од 215 хиљада динара.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало исплата по основу новчане накнаде за споразумни престанак радног односа, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће обрачун новчане накнаде за споразумни престанак радног односа вршити примењујући као основу нето просечну зараду (*Докази: Изјава одговорног лица Културног центра Пећинци*).

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.4. Обрачун и исплата накнада за долазак и одлазак са посла

2.3.4.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ Пећинци у 2017. години није вршио обрачун и исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла у складу са законским прописима.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је доставило доказе да исплату накнаде трошкова превоза врши применом прописаног неопорезивог износа и коришћењем сразмерног дела неопорезивог износа у складу са данима проведеним на раду (*Докази: Обрачун накнаде путних трошкова за месец јануар и фебруар 2019. године и Евиденција присутности за месец јануар и фебруар 2019. године*).

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3.5. Обрачун и исплата јубиларних награда и осталих посебних расхода

2.3.5.1. Опис неправилности

Културни центар „Пећинци“ Пећинци је у 2017. години исплатио 610 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима обрачунатих применом погрешне основице и за запослене који нису имали право у тој години што није у складу са законским прописима.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Културни центар „Пећинци“ Пећинци је предузео следеће мере исправљања: Руководство Културног центра је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало исплата по основу јубиларних

награда, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће обрачун јубиларних награда вршити само за запослене који су стекло право у тој години и примењујући као основицу нето просечну зараду (*Докази: Изјава одговорног лица Културног центра Пећинци*).

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.