



Auditing and consulting

Company

»A & C Company« d.o.o. H.Novi
Njegoševa br.92, kanc.Morinj
Tel. 032 301-106
e-mail: cljiljana@t-com.me

JU »GRAD TEATAR «
BUDVA

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
POSLOVANJA
ZA 2016.G.

Herceg Novi, maj 2017. godine

**JU » GRAD TEATAR»
BUDVA
IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI POSLOVANJA
za 2016.g.**

SADRŽAJ

I	<i>MIŠLJENJE REVIZORA</i>	3-4
II	<i>UVOD</i>	5
III	<i>OPŠTI PODACI</i>	6-8
IV	<i>NALAZ REVIZIJE</i>	8-11
	-interne kontrole, popis, knigovodstvene evidencije	
4.1.	<i>Stalna imovina</i>	11-13
4.2.	<i>Potraživanja</i>	14
4.3.	<i>Gotovina</i>	15-16
4.4.	<i>Kratkoročne obaveze</i>	16-27
	<i>5.1. Prihodi</i>	28
	<i>5.2. Rashodi</i>	29-32
V	<i>REZIME</i>	33

JAVNA USTANOVA »GRAD TEATAR«

BUDVA

Izvještaj nezavisnog revizora

1. Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja za 2016.godinu Javne Ustanove »Grad teatar« Budva, a što podrazumjeva provjeru svih pozicija (materijalno zanačajnih) za navedeni period poslovanja.

2. Odgovornost

Za poslovanje i sastavljene finansijske izvještaje odgovorno je rukovodstvo Javne ustanove. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o poslovanju Ustanove na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije izdatim od strane Komiteta za međunarodne standarde revizije. Ovi standardi zahtjevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da računovodstveni iskazi ne sadrže materijalno značajne netačne informacije. Revizija uključuje ispitivanja, putem provjere uzorka, dokaza kojima se potkrepljuje relevantnost iznosa i informacija objelodanjenih u finansijskim iskazima. Postupak revizije također uključuje i ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva kao i opštu ocjenu prezentacije finansijskih iskaza. Vjerujemo da smo reviziju izvršili u obimu koji obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje nešeg mišljenja.

3. Mišljenje revizora

Osnova za negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, na osnovu knigovodstvene evidencije, uvida u dokumentaciju koja je dostavljena, smatramo da poslovanje u 2016. godini ima niz propusta i nepravilnosti , kao i povreda odredbi zakonskih propisa, a što je detaljno opisano u proširenom izvještaju. Velika finansijska opterećenost neizmirenim obavezama u iznosu od 1.011.839,- € -obaveze iskazane u obrascu »Neizmirene obaveze« (NEO) na dan 31.12.2016.godine proizlaze iz nedomačinskog poslovanja, odsustva kontrole i racionalnog korišćenja budžetskih sredstava. Pri tome segment sopstvenih prihoda je potpuno zanemaren .Računovodstvena evidencija nije zasnovana na obračunskoj osnovi, odnosno adekvatna samostalnom, a ne trezorskom poslovanju. Ne postoji evidencija o imovini –nepokretnoj i pokretnoj kojom raspolaže Grad teatar. Neusaglašena potraživanja s Opština, dio dokumenata koji bi trebao da je u Grad teatru nije dostavljen,a i u Opštini mu se gubi trag.

Sudski sporovi, dodatno opterećuju i otežavaju finansijski položaj Ustanove i predstavljaju obaveze čiji se iznos stalno uvećava za kaznenu kamatu. Takodjer, neizvjesnost od potencijalnih novih sporova dodatni je balast koji može opteretiti poslovanje u budućnosti. Smatramo da je zaključivanje ugovora koji su štetni za Ustanovu dovelo do enormnog, dijelom neopravdanog trošenja budžetskih sredstava.

4. Dodatna objelodanjivanja

Ne izražavajući rezervu ukazujemo na :

4.1.Dugoročnu obavezu prema Opštini Budva na osnovu Ugovora o preuzimanju duga od 07.12.2015.godine broj 001-3679/6,a na osnovu Ugovora o reprograma poreskog duga zaključenog između Opštine i Poreske uprave –broj 001-3499 od 16.11.2015.godine.

Dug Grad teatra po osnovu neizmirenih poreza i doprinosa na zarade za period od 2009-2013. godine u iznosu od 540.619,- € se na osnovu ovog Ugovora prenosi na preuzimaoca duga -Opština Budva.Prema planu otplate obaveza se mora izmiriti do kraja juna

2020.godine.Prema članu 6 Ugovora do 20.12.2015.g. Ustanova je trebala donijeti Plan unutrašnje reorganizacije i utvrditi dinamiku rješavanja viška zaposlenih- Vidi Napomenu uz troškove zarada.

4.2 Sudske sporove koji su u toku,a vode se protiv JU » Grad Teatar« Budva.

1. „Copyright“ d.o.o. Budva ,pokrenuo je parnicu na iznos od 23.400,- € kod Osnovnog suda Kotor, broj predmeta 101/2017;
2. „Multimedia d.o.o.“Budva pokrenula je spor pred Privrednim sudom u Podgorici za iznos od 12.000,-€, broj predmeta 1065/16;
3. „Lovćen film“ d.o.o. Podgorica pokrenuo je spor pred Privrednim sudom u Podgorici za naplatu , 1.000.000,-€ - broj predmeta 1090/16;
4. „NVO FIAT“d.o.o. Podgorica pokrenula je spor u Osnovnom sudu u Cetinju za naplatu 5.000,- € na ime nadoknade štete za neodržanu predstavu Tri sestre, broj pr. 1060/2015;
5. Blažo Radoman, bivši direktor pokrenuo je postupak pred Upravnim sudom u Podgorici, za nadoknadu zarada i regulisanje svog statusa, br. predmeta 1985/2017 ;
6. Čeka se mišljenje Apelacionog suda u sporu sa „Copyright“ d.o.o. Budva za tuženi iznos od 24.848 evra, Apelacioni sud Podgorica, br. predmeta 863/16.
Ukupna vrijednost sporova je 1.065.248,- €.

7. Rješenjem Privrednog suda u Podgorici određeno je vještačenje u pravnoj stvari tužitelja »Multimedia Group« d.o.o. Budva protiv tuženog JU »Grad teatar« Budva. Predmet vještačenja je spor nastao vezano za organizovanje kamernog orkestra »I solisti Veneti« u Budvi 26.08.2014.godine.Sporna je faktura broj 010/2014 na 12.000,-€. Prema nalazu vještaka od 15.03.2017. godine u postupku I br.740/14 Opština Budva koja je plaćala obaveze za Grad teatar dva puta je platila iznos od 133.500,- €.Prema tome može se smatrati da je neplaćeni račun izmiren iz navedene preplate.

Saradnja s Multimedia Group završena je 2014.godine ali ostaju sporovi, pošto je navedena firma bila angažovana od 2007.gd dakle radi se o dugotrajnoj poslovnoj saradnji.

Zbog kompleksnosti i obima dokumentacije konačni ishod spora s Multimedia Group biti će poznat kada se u cijelu arbitražu uključi sudske vještak da bi provjerio dokumentaciju u Opštini.

Ovlašćeni revizor

Milinović Ljiljana, dipl.pec

U Herceg Novom, 30.05.2017.godine



Uvod

JU »Grad teatar » Budva , nakon promjene poslovodstva - izvršnog direktora i Savjeta, u martu mjesecu 2017. godine, uputio je 15.03.2017. godine zahtjev revizorskim društvima da se izvrši revizija finansijskih iskaza za prethodnu 2016. godinu. Rangiranjem pristiglih ponuda odabранo je naše Društvo za reviziju kao najpovoljniji ponudjač.Uprkos zahtjevu za reviziju finansijskih iskaza , opredjelili smo se za reviziju poslovanja jer smo kratkim uvidom u poslovne knjige i preliminarnim razgovorom shvatili da postoji nesnalaženje u novonastalim okolnostima,a koje su se odrazile na netačno evidentiranje poslovnih promjena i finansijsko izvještavanje. Ustanova od 2016. godine posluje preko svog poslovnog računa , nije više potrošačka jedinica trezora Opštine Budva –osnivača i samim tim obavezna je da vodi poslovne knjige na obračunskoj osnovi, a ne po gotovinskom principu poslovanja.

Obračunska osnova predstavlja računovodstvenu osnovu prema kojoj se transakcije i drugi događaji priznaju u trenutku njihovog nastanka , a ne samo kada se primi ili izda gotovina ili ekvivalent gotovine. Zato se transakcije i događaji računovodstveno evidentiraju i priznaju u finansijskim izvještajima za periode na koje se odnose.Ovo je definicija iz Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS-JS).Ti standardi se primjenjuju na Budžet Države, lokalne samouprave i budžetske korisnike koji se finansiraju isključivo iz budžeta i nemaju svoj poslovni, već samo transakcioni račun-potrošačke jedinice.

MRS-JS ne primjenjuju javna preduzeća,a to su pravni entiteti koji imaju slijedeće karakteristike:

- entitet s pravom da ugovara u svoje ime;
- ima finansijsko i poslovno ovlaštenje da obavlja djelatnost;
- prodaje robu ili usluge u redovnom toku svog poslovanja radi ostvarivanja dobiti ili **potpunog pokrića troškova**;
- ne oslanja se na stalno državno finansiranje da bi održalo stalnost poslovanja (osim nabavke proizvoda u okviru nezavisne transakcije);
- kontrolisan je od strane entiteta iz javnog sektora.

Ustanova nije javno preduzeće ali zadovoljava sve navedene kriterije osim finansijske samostalnosti jer finansiranje je gotovo isključivo iz Budžeta lokalne samouprave. Ipak je samostalni pravni entitet koji polaže račun osnivaču i koji iako ne ostvaruje profit, primljenim dotacijama treba da pokriva troškove koji nastaju kao posljedica svrhe njegovog osnivanja-pružanje usluga iz oblasti kulture.

Stari Zakon o računovodstvu i reviziji (»Sl. list CG« br. 69/05,80/08 i 32/11)
definisao je :

- 2) Ovaj zakon primjenjuje se na pravna lica registrvana za obavljanje privredne i društvene djelatnosti i dio stranog društva (u daljem tekstu: pravna lica).
- (3) Ovaj zakon se ne primjenjuje na subjekte koji se finansiraju iz budžeta i vanbudžetskih fondova.

Novi Zakon o računovodstvu(»Sl. list CG« br. 52/16) u članu 1 navodi obim primjene:

-Ovaj zakon primjenjuje se na pravno lice registrovano za obavljanje privredne djelatnosti, nevladinu organizaciju i dio stranog društva (u daljem tekstu: pravno lice).

Ovaj zakon ne primjenjuje se na računovodstvo i završni račun budžeta države, odnosno jedinice lokalne samouprave.

Prema tome smatramo da se na poslovanje Ustanove ipak primjenjuju Međunarodni računovodstveni standardi i Zakon o računovodstvu, tim prije što je registrovano kao posebni pravni entitet u registru privrednih subjekata Poreske uprave.

U svakom slučaju iako je postojala dilema oko načina izvještavanja definitivno se morao primjenjivati obračunski sistem za 2016. godinu i sastavljati

Izvještaj o finansijskom stanju-Bilans stanja
Izvještaj o finansijskoj uspješnosti-Bilans uspjeha.

Svrha ove revizije je da se ukaže na propuste u evidentiranju poslovnih promjena, kao i propuste u poslovanju koji su doveli do enormnih nagomilanih neplaćenih obaveza, blokade poslovnog računa od strane povjerioca, kao i određeni broj sudskih sporova. Dakle, Ustanova je pravno licem sa nagomilanim problemima, koji su se samo kumulirali bez želje i volje osnivača da utvrdi razloge takvog stanja i primjeni sanacione mjere.

Naša zapažanja u reviziji biti će zasnovana samo na činjenicama i dokumentima koji su nam prezentovani. Ovdje se moramo pozvati na inherentne rizike koji su u ovoj reviziji vrlo visoki, te je i revizorski rizik veliki – rizik da neke od nepravilnosti, pa čak i pronevjere mogu ostati neotkrivene.

II OPŠTI PODACI

1.Osnivanje

»Grad teatar « Budva osnovan je, Odlukom Skupštine opštine Budva kao samostalna javna ustanova, 13 decembra 2013. godine (Odluka zavedena pod brojem 0101-716/1). Ova Odluka stavlja van snage Odluku o osnivanju Javnih ustanova »Muzeji, galerija i biblioteka » i »Grad teatar« objavljena u Sl. listu Opštine Budva br. 13/91....7/09) i to u dijelu koji se odnosi na Grad teatar.

Inače Grad teatar posluje trideset godina, tj. jubilarni festival je održavan u ljetnim mjesecima u proteklih 29 godina, kao i te jubilarne 2016. godine. Prva godina poslovanja je bila 1986. godina.

Obnovljena Odluka o osnivanju nije upodobljena sa Zakonom o privrednim društvima (»Sl. list RCG br.6/02 i »Sl list CG« br 17/07,80/08 i 36/11), jer propisani oblici organizovanja pravnih lica ne poznaju Ustanove. Ovo će imati za posljedicu nesnalaženje u načinu evidentiranju poslovnih promjena i imovine ove ustanove.

Grad teatar (dalje u tekstu Ustanova) ima svojstvo pravnog lica i u prometu sa trećim licima istupa u svoje ime i za svoj račun.

Osnovna djelatnost zbog koje je osnovan je (navodimo opis iz Odluke) :

- organizovanje festivala i manifestacija prezentacionog i produksijskog karaktera od opštinskog i nacionalnog zanačaja;
- prezentacija i produkcija kulturno-umjetničkog karaktera i multimedijalnog sadržaja;
- vlastita produkcija iz oblasti dramskog, muzičkog, likovnog i drugog scenskog stvaralaštva;
- organizovanje i prikazivanje programa i vidova kulturno-umjetničkog stvaralaštva.

Sjedište Ustanove je u Budvi zgrada BSP 13 jul.

2.Registracija

Prema podacima iz Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Ustanova je evidentirana pod registarskim brojem 8-0000785/012, a dodijeljen je matični broj PIB 02105152.

Osnivač Opština Budva je 100 % vlasnik Ustanove. Upisani kapital je nula . Finansiranje poslovanja iz Budžeta je glavni izvor prihoda, potom slijede donacije i sopstveni prihodi.

Ustanova nije u sistemu PDV-a i nije poreski obveznik poreza na dobit.

3.Normativna akta

Odluka o osnivanju koja datira iz 2013. godine nije popraćena novim Statutom, tako da je u primjeni Statut od 17.12.2009. godine –zaveden pod brojem 416.Ovaj normativni akt sadrži neke odredbe koje treba promijeniti i uskladiti sa današnjim potrebama u Ustanovi.

Od propisanih ostalih normativnih akata prema članu 81 na snazi su :

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta od 15.01.2008

Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti-nema

Pravilnik o zaštiti na radu – nema

Pravilnik o rješavanju stambenih potreba zaposlenih od 28.02.2011

Pravilnik o zaštiti i unapređenju životne sredine –nema

Ostala normativna akta koja nisu navedena u Statutu

Pravilnik o sprovođenju postupka javne nabavke neposrednim sporazumom od 18.08.2015.g.

Poslovnik o radu Savjeta od 09.02.2010

Pravilnik o kancelarijskom(administrativnom) i arhivskom poslovanju od 27.01.1988

Plan integriteta-saćinjen shodno članu 88 Zakona o sprečavanju korupcije –saćinjenu toku 2016.g. –nije nam dat na uvid

3.Organizaciona struktura

Članom 11 Statuta definisana je organizacija Ustanove. Utvrđene su 4 organizacione jedinice-službe

- Služba za opšte, pravne i računovodstveno-finansijske poslove;
- Služba umjetničkog programa
- Organizaciono- tehnička služba
- Služba marketinga

Ovakva organizaciona struktura je pokazala slabosti što se odražava u rezultatima poslovanja, teškoj finansijskoj situaciji i permanentnoj nelikvidnosti.

4. Organi upravljanja

Organi upravljanja su Skupština osnivača kao vrhovni organ

Savjet, koji broji 5 članova

Direktor, organ koji provodi odluke Savjeta, zastupa i predstavlja Ustanovu pred trećim licima.

5. Kadrovska osposobljenost

Ustanova ima 27 zaposlenih lica (na kraju 2016.godine). U narednoj tabeli navedeni su izvršioci prema funkcijama i kvalifikacijama.

Služba / Radna mjesta i str.sprema	VSS	VŠS	SSS	KV	NKV	Broj izvršilaca
Uprava	VD direktor					4
	Zamjenik					
	Savjetnik					

	VD Umj. direk.					
Opšti, pravni i rač poslovi	Rukovodilac	Samostalni referent	Referent za radne odnose		Ekonom	5
		Poslovni sekretar				
Umjetnički program	Glavni Organizator		Organizator umj. progr. 4			10
	Poducent.		Operaterna računaru			
	Organizator umj. Prog		Koordinator umj. progr.			
	Prevodilac					
Marketing	Rukovodilac	Referent marketinga				4
	PR Menadžer					
	Referent marketinga					
Tehnika	Menadžer	Teh. rukovodilac	Org. teh. pripreme	Garderober		4
						27

Pored redovno zaposlenih lica po Ugovoru o radu angažuju se radnici po Ugovoru o djelu i to kao:

- sezonska radna snaga na ispomoći oko postavljanja predstava i čuvanja scene;
- stručna lica za rasvjetu, rekvizite i postavku predstave;
- pisci, likovni, muzički i drugi stvaraoci za održavanje predstava i književnih večeri, postavki izložbi itd.;
- režiseri i dr.specijalisti iz oblasti kulture.

III NALAZ REVIZIJE

1.Osvrt na rad i organizaciju pojedinih službi

Služba za opšte, pravne i računovodstveno-finansijske poslove

U ovoj službi, čiji je rukovodilac pravnik zaposlena su još dva radnika: jedno lice kao samostalni finansijski referent i arhivar .

Stručno lica iz oblasti finansija i računovodstva nema. Ovo je možda bilo opravdano dok su sva plaćanja, prilivi i odlivi sredstava išli preko trezora, odnosno svakog dana sredstva su se praznila u korist trezora Opštine.

Prema organizacionoj strukturi Računovodstvena služba je inkorporirana u opšti i pravni sektor.

Po srodnosti poslova postoji povezanost i nužna je saradnja, ali ne smije se prenebreći važnost te službe. Namjerno ne govorimo knjigovodstva jer u vrijeme trezorskog poslovanja obavljeni su samo knjigovodstveni –poslovi knjiženja. Računovodstvo podrazumijeva praćenje poslovanja, zakonitosti, usaglašenosti sa svim važećim propisima kao i

standardima koji se primjenjuju u privrednom i javnom sektoru, dokumentovanosti nastalih troškova usaglašavanja s povjeriocima i dužnicima –(u ovom slučaju s Opštinom i čitav niz radnji koje bi ukazale i informisale osnivača o propustima u radu organa upravljanja i zaposlenih.

Računovodstvena služba je dijelom i kontrolni organ.

2.Uspostavljanje i funkcionisanje Interne kontrole

U Ustanovi **nisu ugrađene** interne kontrole, nema segregacija dužnosti po nivoima, odnosno jedno lice je istovremeno i računopolagač i operater i kontrolor.

Nepostojanje ugrađenih kontrola najbolje se vidi na primjeru evidencije i praćenja sopstvenih prihoda.

Lice koje je zaduženo za štampanje ulaznica istovremeno ih i distribuira, određuje »gratis karte« i na njegovom izvještaju o štampanju dopisuje se pravdanje utroška. U razgovoru potvrdio je da on radi zajedno sa osobom koja ih prodaje. Vraćene nepotrošene ili rashodovane ulaznice nitko ne kontroliše. Direktor ima neograničena ovlašćenja, a Savjet je najčešće samo pro-forme postavljen, iako bi on trebao biti kontrolni organ postavljen od strane Osnivača. Isti slučaj je i sa bonovima za ishranu koji predstavljaju novac. I za te vrijednosnice nije uspostavljen adekvatan sistem kontrole.

3.Godišnje izvještavanje i popis imovine i obaveza

Da bi se mogli sačiniti tačni i potpuni obrasci finansijskih izvještaja mora se provesti, bar jednom godišnje, i to na kraju poslovne godine popis imovine i obaveza. Osvrnuti ćemo se na ovaj važan posao na kraju godine:

3.1.Popis imovine i obaveza

Ustanova obavlja godišnji popis imovine i obaveza, ali taj popis je **napravljen samo djelomično te navodimo propuste organizovanju i provođenju popisa.**

Direktor je Rješenjem broj 1315 od 06.12.2016. godine formirao komisiju od 3 člana.

a) Članovi popisne komisije nisu potpisali rješenje o prihvatanju odgovornosti.

b) Popis predstavlja jedan od radnih zadataka koji se shodno Pravilniku o sistematizaciji radnih mesta i Opisu poslova svrstava pod : i ostali poslovi po nalogu direktora...., te nema potrebe za nadoknadom

c) Završena je samo prva faza popisa –naturalnog .

Da bi pojasnili propuste navodimo postupak provođenja popisa:

1.Odluku o godišnjem popisu donosi Savjet i na prijedlog direktora imenuje članove komisije. Članovi komisije potpisuju Rješenja o imenovanju i time prihvataju odgovornost za popis. Popis treba da se vrši u toku radnog vremena i ne podliježe obavezi plaćanja. To je radni zadatak. Direktor rukovodi popisom, donosi Uputstvo o radu Komisije za popis. Komisija je ta koja sačinjava Plan rada sa definisanim vremenom provedenim na pojedinim fazama popisa. Utvrđuju se rokovi za završetak pojedine faze popisa – fizički dio ili tzv. naturalni popis, te vrijednosno usaglašavanje s knjigovodstvenom evidencijom i konačno sastavljanje popisnih lista , kao i Izvještaja o popisu sa utvrđenim razlikama -manjkovima ili viškovima, te prijedlozima za rashod. **Ovo sve nije ispoštovano.**

2.Kada kažemo da je djelomično napravljen popis za 2016. godinu mislimo na prvenstveno na nepravilnost da za pokretnu imovinu — opremu i sitan inventar nema vrijednosti.

Usaglašavanje sa knjigovodstvom nije ni bilo moguće jer tih podataka u knjigovodstvu nema.

Dakle, popisana imovina ne zadovoljava dva osnovna kriterija **sveobuhvatnost i vrednovanje**, te kao takva nema neki značaj. Za prijedlog za rashod dati su količinski

pokazatelji, koji se ne mogu provesti u knjigovodstvu, sredstva nisu označena inventarskim brojevima te se u takvom nesredjenom stanju ne može niti znati što je prethodno u ranijim popisima bilo rashodovano, osim ako nije fizički uništeno. Vrednovanje manjaka, odnosno kako je navedeno -sredstava koja nedostaju- ne mogu se razmatrati jer nema osnovnog pokazatelja njihove materijalnosti odnosno vrijednosne značajnosti.

Popis ulaznica nije izvršen po serijskim brojevima.

Popis obaveza je predstavljao ispis stanja iz analitike.

U postupku revizije smo tražili da se obaveze ponovo popišu vezujući ih za dokumente kao osnov nastanka obligacije. Ipak ne možemo tvrditi da su sve obaveze uključene u popis jer u prethodnim godinama kada je plaćanje vršeno preko trezora Opštine Budva, sva dokumentacija nije prosliđena u knjigovodstvo. Iz tog razloga zahtjevali smo konfirmaciju Izvoda otvorenih stavki sa svim većim povjeriocima preko 1.000,- €.

Što se tiče potraživanja od Opštine ono nije popisano jer nije vršeno usaglašavanje s Opštinom.

Rezime popisa je da je isti samo formalno proveden bez realnih pokazatelja na osnovu kojih bi mogli utvrditi imovinski i finansijski položaj Ustanove.

3.2.Godišnje izvještavanje

Godišnje finansijsko izvještavanje podrazumijevalo je popunjavanje obrazaca za budžetske korisnike :

Izvještaj o finansijskom poslovanju

Izvještaj o novčanim tokovima III-Ekonomska klasifikacija

Izvještaj o novčanim tokovima IV-Ekonomska klasifikacija obrazac 4

Izvještaj o neizmirenim obavezama –obrazac NEO

Izvještaj o neizmirenim obavezama –obrazac 5

Uvedeni kontni okvir, koji se primjenjuje u knjigovodstvu je za trezorsko poslovanje ,a ne za privredu, te se treba uvesti propisani Kontni okvir koji primjenju sva pravna lica koja vode knjigovodstvo po obračunskom sistemu (pravna lica u oblasti privrede). Ovo se odrazilo i na nepotpuno finansijsko izvještavanje korisnika finansijskih izvještaja – Savjet, skupštinu Opštine i širu javnost.

Prema Zakonu o računovodstvu moraju se sastavljati finansijski iskazi bilansi –stanja i uspjeha, kao i Izvještaj o poslovanju direktora –koji sadrži i narativni dio,a ne samo tabelarni prikaz primitaka i izdataka.

Ustanova mora da sastavlja obrasce Bilans stanja i Bilans uspjeha, a što isključivo može provesti :

-uvođenjem novog sistema knjiženja,

-utvrđivanjem nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti za sredstva koja su u upotrebi prije 2016. godine - procjenom te opreme (osim novonabavljene u 2016. godini za koje postoje vrijednosti)

- uvesti knjigu osnovnih sredstava sa dodjeljenim inventarskim brojevima

- popisati bibliotečki materijal , kao i »arhivsku građu« tj. snimljene video i audio zapise za period od osnivanja do tekuće godine , te voditi urednu evidenciju o istom uz zaduženje odgovornog lica -računopolagača

3.3. Knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena

U okviru Primjenjenog kontnog okvira korištena su slijedeća konta

Klasa 1 –Potraživanja

111 -sredstva iz budžeta i prihodi od ulaznica

121 –novčana sredstva

131- obračunati neplaćeni rashodi (zarade, fakture, naknade)

Korišteno kao konto obaveza i u klasi 1

Klasa 2 Obaveze

211 - zarade i obaveze po osnovu javnih prihoda

212- naknade

214-rashodi za sl. putovanja

219-ugovori o djelu

222-otpremnine

263-dobavljači

Klasa 4-Rashodi

411- zarade

412-naknade

413-mat. troškovi

414- ostali poslovni rashodi

419- ugovori

463- obaveze iz ranijih godina

Klasa7 –Prihodi

700- prenesena sredstva iz Budžeta

715 –prihod od ulaznica

732-sredstva prenesena iz prethodne godine

Uvidom u knjiženja utvrđeno je da se pojedina konta iako su u okviru klase imovine koristila i kao klasa obaveza, a sve iz neznanja i nepostojanja stručnih lica koja bi uputila na pravilno evidentiranje poslovnih promjena.Zbog kratkoće vremena nije traženo da se izvrši adekvatno preknjižavanje za cijelu poslovnu godinu,a što bi bio jedini ispravan postupak.Ovako se nismo mogli osloniti na salda kao i iskazani promet pojedinih pozicija.

Za provođenje revizije osnov nam je bio ponovljeni popis u dijelu obaveza, što bi trebao biti i polazni osnov za realno utvrđivanje troškova za 2016.g. Pošto se većina obaveza prenosi iz prethodnih godina samo dio obaveza je vezan za tekuću (posmatranu godinu). Prihodi su također vezani samo za doznačena sredstva.

4. Imovina i obaveze

Navodimo pojedine pozicije imovine, i obaveza koje smo detaljno kontrolisali.

4.1.Stalna imovina

4.1.1.Nepokretna imovina

Ustanova posluje u prostorijama zgrade BSP centar u Budvi. Poslovne prostorije koristi od 2003.godine, a koje je dala Opština Budva, bez, koliko je nama poznato, bilo kakvog dokumenta o predaji na upravljanje i korišćenje.Ukupna površina kancelarija (7) na trećem spratu iznosi 181 m².Takov nerješen status imovine dovodi do činjenice da nitko nije odgovoran za održavanje, plaćanje poreskih dažbina .Troškove struje i vode, telefona snosi Ustanova i ti mjeraci potrošnje su evidentirani na Ustanovu.Jedini potrošač za vodu u suterenu zgrade BSP za prostor površine 54 m² (kancelarija, magazin i kupatilo) nije na Ustanovu,već na investitora i vlasnika zgrade »Budva –Sveti Stefan-Petrovac« d.o.o. Budva, zbog čega je nastao spor koji je završio izmirenjem obaveze preko javnog izvršitelja. Naime, »BSP« d.o. Budva je ispostavio 18.01.2017.godine račun broj 1/2017 za utrošak vode na pomenutom vodomjeru za period korištenja od 2013.g.do kraja 2014.godine. Ukupni iznos obaveze bio je 1.552,- € uvećan za troškove kamate i izvršitelja u iznosu od 410,- € što povećava obavezu na 1.962,- €. Prema obrazloženju sve troškove koje je » Vodovod i kanalizacija« d.o.o. Budva naplatila prinudno sa potrošačkog broja 526, čiji je vlasnik »BSP« d.o.o. Budva,a koji koristi Ustanova , BSP je sada prefakturisao.

Ukazujemo na nepravilnost koju treba otkloniti s Osnivačem.

Da li regulisati korišćenje poslovnih prostorija kroz zakupodavni odnos ili kao ulog u kapital Ustanove stvar je odluke osnivača, ali mora biti jasno definisan način upravljanja i raspolaganja imovinom.

4.1.2.Pokretna imovina

Već smo u dijelu popisa naveli da Ustanova , odnosno njeno poslovodstvo ne zna tačno kojom vrijednošću imovine raspolaže kao i osnov sticanja-da li su bile donacije ili je nabavljena iz sopstvenih sredstava.

U 2016. godini nabavljena je oprema u vrijednosti od 5.002,50 € i software u iznosu od 351,- €. Naveli smo da Ustanova nije u sistemu PDV-a ,te se cijeli iznos računa iskazuje kao nabavna vrijednost.

Dobavljač	Račun broj	Datum računa	Opis opreme	Iznos
Tehno max d.o.o. Podgorica	6	11.01.16	Desktop računar Media, Monitor LG20 M37A, tastatura i miš	421,00
Zvis doo Budva	032-0/16	22.07.16	Printer HP 1102	92,00
Terra Car d.o.o. Budva	123/16	18.07.16	Bilbord –Ugovor br 279	2.975,00
Svicomm d.o.o. Budva	MP A-R0497	13.05.16	Rač. Mašina Olympia	74,50
A.S Pronto d.o.o. Budva	?????	17.03.16	Mobilni telefoni -2 kom	1.440,00
*Fizičko lice		20.05.15	Automobil Volkswagen TDI 1,6	4.700,00
Ukupno				5.002,50

Napomena : Nema zaduženja za mobilne telefone.

Nabavka -Nematerijalna ulaganja

Dobavljač	Račun broj	Datum računa	Opis opreme	Iznos
Epsilon d.o.o. Podgorica	381	27.06.16	Izrada programa »Glavna knjiga«	351,00

Nabavka vozila iz 2015. godine uključena je jer do kraja revizije vozilo nije registrovano , odnosno prevedeno na Grad teatar.

Nepravilnost kod kupovine motornog vozila

Odlukom izvršnog direktora broj 381 od 20.05.2015.godine nabavlja se putničko motorno vozilo za potrebe poslovanja Grad teatra, koje je bilo predviđeno Budžetom Opštine za 2015.g.u poziciji Kapitalni izdaci –navod iz dispozitiva Odluke. Jedina smetnja u ovome je procedura donošenja Odluka. Grad teatar u Poslovniku o radu Savjeta nije definisao raspolaganje finansijama, odnosno do kojeg iznosa direktor kao izvršni organ Savjeta ima pravo da sam odlučuje o nabavkama, što bi bilo uputno uvrstiti zbog dodatne kontrole , ne samo s aspekta opravdanosti ulaganja već i postupka nabavke.

Ovo potenciramo iz razloga što je kod kupovine vozila napravljeno niz prekršaja koji se tek pokušavaju ispraviti u 2017. godini. Ugovor o kupoprodaji je zaključen 20.05.2015.g. sa prodavcem Vujović Vladimirom koje nije bio pravno u posjedu vozila.

Naime saobraćajna dozvola glasi na Stevoić Steva iz Nikšića , da se radi o istom vozilu potvrđuje broj šasije i registarski broj. U ugovoru je navedena saobraćajna dozvola sa

tablicama NK BV 598. Kupovina je izvršena od lica koje nije bilo u posjedu vozila. U saobraćajnoj dozvoli se navode registracije 18.09.2014. 26.01.16 i važenje do 22.01.17. Dakle, nakon kupovine jedan period vozilo nije bilo registrovano . Tko je koristio vozilo ne znamo. Ali činjenice odnosno dokumenti govore da je Grad teatar kupio vozilo koje je netko drugi koristio i to u periodu od 20.05. 15. do najma 15.02.16.g.

Naime,dana 15.02.2016. godine Stevović Stevo daje u najam to vozilo "Mixage " d.o.o. Budva, firmi koja se bavi rentiranjem vozila, a čiji je vlasnik Vujović Vladimir (prodavac vozila).

Potom " Mixage" d.o.o. Budva daje direktoru Grad teatra u najam vozilo na period od 15.02.16-15.02.17.godine, isto vozilo koje je kupio u ime Ustanove.Cijena najma nije navedena, niti je plaćana sa računa Ustanove.

Postupak prenosa vozila započet je u maju 2017. godine.

Od kupoprodaje do 31.12.2016. godine napravljeni su troškovi koji se odnose na vozilo. Navodimo iste uz izražavanje rezerve u opravdanost istih jer pravno vozilo nije bilo u posjedu Grada teatra.

Dobavljač	Br računa	Datum	Iznos troška	Opis	Plaćeno
2015.godina					
SZR Pribilović Rajko Budva	8	19.11.15	1.905,00	Pumpa za golf VI sa montažom	10.12.15
-II-	7	-II-	1.320,00	Servis I održavanje	-II-
-II-	9	20.11.15	900,00	Šlep i montaža dizne	pozajmica JP Vodovod
				4.125,00	
2016					
Denarius Budva	118- 1/2016	11.05.16	38,00	4 gume balansiranje	19.05.16
Ansa Budva	1603/16	22.03.16	378,50	4 gume filter ulja	-II-
	0405/16	20.06.16	558,00	4 gume *	24.06.16
	2908/16	22.08.16	109,50	*Akumulator bosch 77 A	25.08.16
	0410/16	08.10.16.	656,00	Akumulator 55 A Bosch, nosač motora i rez. Točak	12.09.16
				1.740,00	
Total ulaganja			5.865,00		

Ako nabavnu cijenu uvećamo za dodatna ulaganja u popravke automobila,njegova nabavna cijena više nije 4.700,- € već 10.565,- €, što nameće pitanje opravdanosti kupovine takvog polovnog automobila .

U cijenu nije uračunat i porez od 5 % na polovna vozila koji se plaća kod prenosa.

Uvidom u pojedine fakture za nabavku dijelova uočeno je da su kupljena dva akumulatora različite amperaže i dodatne 4 gume različitog profila od onog koji odgovara navedenom automobilu (fakture Anse broj 0405/16 i 0410/16).

Troškovi goriva za 2015. godinu iznose **780,- €**

Troškovi goriva za 2016. godinu iznose **1.655,- €**

Iz navedenog proizlazi da ukupni troškovi za posmatrani period u iznosu od 8.300,- € nisu opravdani.

Za dio navedenih troškova Rukovodilac Tehničke službe je sačinio Službenu zabilješku dana 10.03.2017. godine kada je predato vozilo novom rukovodstvu, zahtjevajući da se preispitaju troškovi nabavke auto dijelova i servisa (koje smo naveli kao sumnjive).

4.2. Kratkoročna potraživanja

Prema popisu Ustanova nema potraživanja od Opštine, odnosno isto nije navedeno.U knjigovodstvu nema tačne evidencije obzirom na gotovinsko evidentiranje prihoda. Iz tog razloga izvršili smo uvid u Budžete Opštine Budva u periodu od 2012.g do 2016. godine.U tabeli navodimo iznos obaveze osnivača prema usvojenom Budžetu, odnosno Rebalansu i stvarno prenešena sredstva. Obzirom da nije izvršeno usaglašavanje s Opštinom,a postoji mogućnost da su neka plaćanja izvršena u ime i za račun Grad teatra, moguće su izmjene navedenog potraživanja.U postupku revizije zahtjevano je usaglašavanje -poslat je izvod otvorenih stavki 03.05.17.zaveden pod brojem 451. Dana 17.05.2017.g. dobijen je odgovor u kome se Opština drži duga iz 2016. godine koji iznosi 79.208,89 € (kako je i dolje u tekstu obrazloženo prema analitičkoj kartici).Ipak, u tom dopisu broj 042-620/1 od 16.05.17.g.apostrofirana je

Napomena da postoje ugovori o cesijama, asignacijama i kompenzacijama koji nisu provedeni preko Glavnog računa trezora, pa se tačan iznos neizmirenih obaveza ne može utvrditi.

God.	Budžet /Rebalans	Odobreni iznos	Prenesena sredstva	Manje preneseno	Više preneseno
2012	B	1.386.500,00	1.360.800,31	25.699,69	
2013	R 29.04.13	1.307.000,00	738.487,14	568.512,86	
2014	B 26.12.13	1.307.000,00	1.694.080,77		387.080,77
2015	R 01.12.15	943.332,23	832.873,32	110.458,91	
2016	R 05.04.17	980.000,00	904.976,08	75.023,92	
TOTAL		5.923.832,23	5.531.217,62	779.695,38	387.080,77

Za 2015. godinu pored prenesenih 805.969,- € uključena je i isplata zarada za Ustanovu za 10. mjesec 2015.g. u iznosu od 26.937,- €.

Prema navedenom Ustanova ima potraživanje od Opštine u iznosu od 392.615,- €.

Na osnovu kartice iz Opštine njihov dug za 2016. godinu iznosi 79.209,- €.

Budžetom za 2016.godinu je predviđena obaveza u iznosu od 980.000,- €

Doznačeno je –u novcu od strane Opštine 511.313,- €

Top Hill" je uplatio na ime komunalija 257.827,- €

" Sudska izvršenja po prinudnoj naplati 115.667,- €

Ukupno doznačeno 884.807,- €

Rebalansom predviđeno 980.000,- €

Razlika za doplatu 79.209,- €.

Rezime

Opština Budva , promjenom poslovodne strukture nije u mogućnosti da utvrdi sve radnje prethodnog poslovodstva ,a zbog blago rečeno loše i neažurne evidencije obaveza prema korisnicima budžetskih sredstava, ne može utvrditi tačno stanje. Dakle sve što Opština ne može potkrijepiti dokumentima, a u Gradu teatru ih također nema, ostaje da se ispoštuje obaveza predviđena Budžetom umanjena za transfere koji su uredno evidentirani.

4.3.Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Popisom je obuhvaćeno stanje poslovnog računa broj 525-1937-53 otvorenog kod Komercijalne banke AD Budva . Ugovor o otvaranju i vođenju računa broj 336 zaključen je 12.07.2005.g

Do kraja 2015. godine Ustanova je poslovala preko tog računa ali isti je imao samo funkciju prelaznog –evidencionog računa, jer su se svi prilivi praznili u korist računa 525-951-04 kod iste banke,a u korist trezora Opštine, pošto su se sva plaćanja vršila preko trezora.

Opis	Broj računa	2016 €	2015 €	2014 €
Poslovni račun- Komercijalna banka promet	525-1937-53	787.045	27.526	70.870
Komercijalna banke evidencioni račun promet	525-951-04	0	240,00	210
Saldo oba računa	0	0	0	0
Universal Capital Bank Podgorica promet od 25.06.15	560-862-54	6.503	265.790	0
Saldo	560-862-54	0	6.503	0
Devizni računi –promet				
Universal Capital Bank	508-0000100.2	0	93.755	0
Saldo	508-0000100.2	24,86	24,86	0
Komercijalna banka	00-703-0000388.3	0	0	0
Gotovina u blagajni		0	0	0
Ukupno saldo		0	6.527,86	0

Ustanova je bila u blokadi duži period tj. od 28.10.2016.godine do 07.04.2017.g.kada je privremeno obustavljena blokada do augusta mjeseca 2017.g. – pristankom povjerioca "DPC" d.o.o.Podgorica, da bi Grad teatar mogao nesmetano da funkcioniše.

Iznos blokade koji je ostao na dan 05.04.2017.g. u iznosu od 85.087,29 € skinut je 07.04.201.g.- izvod broj 6 .

Ovaj iznos se svakodnevno mijenjao zbog zatezne kamate koja se dnevno obračunava. Prekidom blokade ostaje **41.860,60 €** obaveza prema "DPC" d.o.o. Budva koja će se morati izmiriti nakon isteka ljetnih mjeseci, osim ako se ne nađe neki kompromis sa povjeriocem. Ovaj iznos će biti uvećan za zateznu kamatu kada se obnovi prinudna naplata.

Raspolaganje gotovinom:

Blagajnički dnevniči, sastavljaju se periodično-petnaestodnevno, a ne dnevno što nalaže sam naziv – dnevnik, dakle prikaz dnevnog prometa gotovine.Shodno Zakonu o sprečavanju nelegalnog poslovanja ("Sl.list CG" br.29/13) **obavezno je utvrđivanje blagajničkog maksimuma.**Izvršni direktor je donio Odluku o blagajničkom maksimumu broj 481 od 10.06.2015.g. kojom je maksimum **povećan na 5.000,- €, što** premašuje dozvoljeni iznos od 2.000,- € za mala pravna lica. Da li iznos zadržavan u blagani prelazi taj blagajnički maksimum, nismo mogli utvrditi jer se blagajne saldiraju periodično,te je trebalo sve blagajne i promjene ponovo knjižiti. Ustanova je prema kriterijima iz člana 22 Zakona o računovodstvu svrstana u mala pravna lica.Prethodna odluka je bila od 10.06.2015.g. na 2.000,- €.(broj 481).

U 2017.godini vd. direktor donosi novu Odluku o blag. maksimumu na 2.000,- € (broj 301 od 07.04.2017.g).

Blagajničko poslovanje

Ukupni promet kroz blagajnu iznosio je 18.575,52 €. U vrijeme blokade nije bilo prometa kroz blagajnu, što je u skladu s članom 7 stav 2 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja.

Pazari od ulaznica se redovno uplaćuju na poslovni račun. Isplate iz blagajne su se odnosile na poštanske troškove, putne naloge, dnevnice i plaćanje sitnih računa.

U Tabeli 1 u prilogu, navedeni su troškovi –plaćanje računa reprezentacije, hrane , pića , goriva, mat. troškova i drugih sitnih troškova (za neke mislimo da nisu u funkciji poslovanja) u iznosu od 1.419,46 €.

Putni nalozi

U Tabeli 2 u prilogu navedeni su isplaćeni putni nalozi kao i putni nalozi za koje stoji obaveza za isplatu.

Prema evidenciji na dan 31.12.2016.godine ostaje obaveza prema radnicima.

Ime zaposlenog	Broj putnog naloga	Mjesto	Iznos za isplatu
8 radnika	5	Brioni	1.011,54
Krvavac Milko	11,20-23	Podgorica	374,04
Ivanović Svetlana	15	Beograd	263,45
Tomašević, Sklender, Smailagić	16-18	Beograd	3x7,60
Mišković B.			24,16
Radoman B.	7,8,12,13,19		255,89
Ukupno			2.207,77

Izvršni direktor je po osnovu akontacija u 2016.g. podigao 1.750,- € , a pravdao je samo 946,38 €. Pošto je imao potraživanje iz 2015.godine u iznosu od 919,51 € ostaje obaveza za isplatu od 255,89 € (od čega je samo 16,17 € iz 2016.g.). Mišković Boris je podigao 668,- € ,pravdao je 252,-€ u 2016.godini uvećano za njegovo potraživanje iz 2015.godine u iznosu od 440,16 €, te ostaje obaveza za isplatu iz 2015.g. od 24,16 €.

Uvidom u ostala pravdanja putnih nalogu pored gore navedenog iznosa postoje i troškovi koji nisu opravdani u iznosu od 609,85 € (nedostaje dokumenat, ugostiteljske usluge - iako je zaposleni primio dnevnicu, ulaznice).

Iz blagajne isplaćene su dnevnice u iznosu od 2.016,- € dana 12.07.2016.godine (blagajna broj 2 od 01-15.07.16.godine gostujućem ansamblu "Dvije glave i djevojka " na osnovu Odluke o isplati dnevница, izvršnog direktora broj 784 od 12.07.2016.godine.

Ova isplata suprotna je članu 31 Opštег kolektivnog ugovora kojim je precizirano da su dnevnice naknade zaposlenima za vrijeme provedeno na službenom putu i to pravo proizlazi iz ugovora o radu, te se ne može isplaćivati nezaposlenima,("Sl.list CG „ broj 14/14.) t.j. navedene isplate podliježu oporezivanju.

4.4.Kratkoročne obaveze

4.4.1. Obaveze prema dobavljačima

U narednom tabelarnom pregledu iskazane su kratkoročne obaveze Ustanove prema dobavljačima (na osnovu ponovljenog popisa u postupku revizije). Navedeni podaci za vodeće dobavljače (sa saldom preko 1.000-€,) sadrže salda obaveza vezana za poslovanje u tekućoj godini, kao i kumuliranu obavezu - uvećanu za preneseno stanje iz prethodne 2015. godine.

Naziv dobavljača	Saldo duga za promet iz 2016	Stanje duga na dan 31.12.16.	Stanje duga na dan 31.12.15.	Index 16/15
MTel d.o.o. Podgorica	2.572,07	2.709,10	137,03	19,77
Pošta Cg Podgorica	465,45	2.872,57	2407,12	119,34
„Komunalno“ d.o.o. Budva	714,36	1.131,07	416,71	271,43
Porto gradska luka Budva	776,16	2.603,88	1.827,72	142,47
„DPC „ d.o.o. Podgorica	48.543,80	48.543,80	0,00	-
„Copyright“ d.o.o. Budva	0,00	52.224,43	52.224,43	100,00
„Gugi Commerce“d.o.o. Budva	3.881,79	4.020,79	139,00	2.892,65
„MonTours“ d.o.o.Cetinje	10.466,44	15.466,44	5.000,00	309,33
„BTA“ d.o.o. Budva	13.432,48	13.432,98	0,50	-
NVO Mappet Budva	15.000,00	25.500,00	10.500,00	242,86
Župski ured	2.500,00	7.500,00	5.000,00	150,00
Muz.akademija Cetinje	0,00	5.000,00	5.000,00	100,00
„BBA Agregati „ d.o.o. Podgorica	24.921,36	29.921,36	5.000,00	198,43
„Stango“ d.o.o. Budva	0,00	9.165,97	9.165,97	100,00
HTP „Budv. Rivijera“	38.405,18	38.405,18	0,00	-
Zec Siniša Budva	15.000,00	15.000,00	0,00	-
NVO Fiat Podgorica	0,00	5.000,00	5.000,00	100,00
„Spider Max“ d.o.o. Podg	8.683,43	8.772,69	89,26	9.828,24
„Top Force Sistem“	3.451,00	3.453,00	2,00	-
„Ultra Color“ d.o.o. Budva	1.215,59	1.215,59	0,00	-
„Ulysses „Zagreb	5.000,00	5.000,00	0,00	-
M Tel za Radoman Blažo	156,35	156,35	0,00	--
„Bitef Teatar“ Beograd	1.925,00	1.925,00	0,00	-
„Forsage“ d.o.o. Budva	5.398,00	5.398,00	0,00	-
ULUCG Podgorica	2.200,00	2.200,00	0,00	-
Vodovod i kanal.d.o.o. Bd	5.900,00	5.900,00	0,00	-
Ukupno vodeći dob	210.608,46	312.518,20	101.909,74	306,66
Ostali dobavljači	18.840,65	25.509,52	6.668,87	382,52
S v e g a :	229.449,11	338.027,72	108.578,61	311,32

Izvršen je uvid u navedene obaveze, postotak provjere je 91,79 % za iskazane obaveze nastale u 2016.godini, odnosno za kumulirane obaveze je 92,45 %.U odnosu na 2015. godinu obaveze su u porastu 3 puta što je odraz permanentne nelikvidnosti.

“Vodovod i kanalizacija “ d.o.o. Budva potražuje iznos od 5.900,- € na ime kratkoročne pozajmice. Ovaj iznos trebalo je iskazati u okviru zajmova,a ne obaveza prema dobavljačima. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je 11.08.2015. godine, a obaveza

vraćanja bila je 11.05.2016. godine. U ugovoru nije precizirana kamata iako je ona obavezna prilikom davanja pozajmica između pravnih lica - član 567 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list CG" br. 47/08 i 4/11).

Iznos obaveze po osnovu utroška vode je 302,- € ali zbog male apsolutne vrijednosti nije unesen u tabelu.

Jedan dio obaveza nevedenih u tabeli je izmiren u 2017. godini blokadom i sudskim izvršenjem.

Navodimo sudska izvršenja:

Dobavljač	Broj sudskega izvršenja	Datum	Iznos	Preostali dug
"Forsage" d.o.o. Budva	IV -1980	28.10.16 12.01.17 17.02.17	10.561,26	4.601,84 ispl.u 2016
"Stango" d.o.o. Budva	IV- 1941	17.02.17	9.165,97	0
"Gugi Comerc" d.o.o. Budva	IV- 1923/16	17.2.17	3.881,74	0
	IV - 2119/16	31.03.17	3.689,55	Prigovor Ustanove
Budvanska rivijera AD Budva	IV- 2088/16	20.02.17	37.394,18	0
„MonTours“ d.o.o. Cetinje	IV -1989/16	20.02.17	11.036,00	0
“Spidermax” d.o.o.	IV-1859/16	20.02.17	8.171,00	0
NVO Mappet Budva	IV -2067	20.02.17	15.000,00	0
T"op Force system" d.o.o.	IV-2068/16	20.02.17	3.451,00	0
“DPC” d.o.o. Podgorica	IV-2095/16	28.02.17	8.545,80	
“BBA Agregati “d.o.o. Podgorica	IV -2134/16	31.03.17 07.04.17	29.921,36	0
“BeoArt 2015” Beograd	IV-299/17	07.04.17	5.350,00	0
Ukupno			146.167,86	

U tabeli smo naveli iznos glavnice, a naplata je u gotovo svim slučajevima bila uvećana za sudske troškove i troškove izvršitelja. Od ukupne obaveze od 338.027,72 € naplaćeno je 140.817,86 € ili 41,66 %. (iznos prinudne naplate umanjen je za obavezu prema "BeoArt" Beograd jer isti nije iskazan u poslovnim knjigama u 2016.godini. Dostavljen je Računovodstvu tek 27.02.2017.godine, kada je zaveden pod brojem 128. Račun broj 017/2016 od 25.11.2016.godine ispostavljen je za premijeru predstave Crvena u produkciji s Ateljeom 212 iz Beograda. Naknadno ćemo u dijelu troškova osvrnuti se na ukupne troškove ove predstave koja je premijerno izvođena bez prodaje karata, na drugoj izvedbi prodata je samo 21 karta.

Usaglašavanje sa povjeriocima

Poslati su Izvodi otvorenih stavki (IOS) svim gore navedenim povjeriocima. Potpuno potvrđeno je 11 potraživanja u iznosu od 145.457,47€ .Djelomično su potvrđena 3 potraživanja u iznosu od 63.869,69 € (iznos od 3.832,18 € je osporen). Bez odgovora je 109.558,86 € od 12 povjerioca.

Izvršili smo uvid u prateću dokumentaciju vezanu za navedene obaveze te posebno ističemo uočene nepravilnosti. Još jednom se ograđujemo da smo mogli da revidiramo samo dokumente koji su nam dostavljeni i koji se nalaze u knjigovodstvu.

1. "Gugi komerc" d.o.o. Budva ispostavio je više fakura u 2016. godini ali navodimo samo sporne:

Broj fakture	Datum	Iznos	Osporeno	Razlog
5226	04.07	618,80	402,50	Fakturisane usluge viljuškara 6 puta ,a viljuškar je korišten samo za koncert Lajbah-2 usluge
5896	09.08	294,84	155,80	Ytong blok-76 kom
314/22297	02.09	1.554,60	1.554,60	30vreća cementa, cijevi raznih profila
315/22297	06.09	1.785,00	1.785,00	20 usluga viljuškara i 2 transporta
367/22297		3.689,55	3.689,55	Nema otpremnica niti potpisa direktora

Za uzeti građevinski materijal Rukovodilac Tehničke službe napisao je dopis VD direktoru 16.03.2017.g. u kome ga obaveštava da materijal uzet po fakturama 314,315 i 367 u iznosu od 7.028,55 € nije uzet za potrebe Grad teatra. Prva dva računa u iznosu od 3.339,60 € su plaćena.

Ovakve nepravilnosti su moguće zbog nepostojanja interne kontrole, kao i adekvatne prateće dokumentacije –narudžbe da se vidi tko je i što naručio, kao i otpremnica potpisanih o priјemu robe. Rezime je rasipanje namjenski doznačenih sredstava neopravdano i nenamjenski.

2. Siniša Zec, fizičko lice –potražuje iznos od 15.000,- € za smještaj radnika prilikom održavanja festivala . U saznanju smo da su istovremeno isti radnici bili smješteni i kod roditelja Rukovodioca Tehničke službe. Ovo su informacije koje se ne mogu dokazati, jer nema pratećih dokumenata, bez angažovanja inspektora za privredni kriminal.
3. NVO "Fiat " Podgorica potražuje iznos od 5.000,- € iz 2015.godine po Ugovoru broj 566 od 18.05.2015.g. za predstavu "Tri sestre" . Predstava se nije mogla održati jer za prostor koji su oni zahtjevali u crkvi Santa Marija (definisan članom 2 Ugovora broj 566 od 18.05.2016.godine) nije dobijena dozvola, a drugi ponuđeni prostori nisu odgovarali NVO. Obzirom da je predstava otkazana vodi se sudski spor.
4. "Mon Tours" d.o.o. Cetinje ispostavlja račune za prevozne usluge. U 2016. godini ispostavljena su dva računa

Broj fakture	datum	iznos
17/16	25.08	5.285,00
18/16	06.10.	11.036,00
		16.321,00

Navedeni dug u tabeli iz 2015.godine Opština je platila asignacijom ,ali dokument o tom plaćanju nije dostavljen u Grad teatar i zato obaveza nije rasknjižena u korist Opštine Budva. Neažurnost i loša u komunikacija Osnivača i zavisnog pravnog lica dovodi do spornih situacija i propusta.

Za sve izvršene transfere, a koje je "Mon Tours" d.o.o. Cetinje dobio na tenderu (bilo da se radi o prevozu autobusom, kombijem ili putničkim automobilom) izveštaj je pravilo lice u Grad teatru,a ne davaoc usluge.

Izveštaj je nepotpisan. Neophodno je uvesti procedure: za svaki transfer Tehničko lice treba da izda nalog ,koji se poslije uporedi i upari sa izveštajem davaoca usluge (koji mora biti priložen uz račun). Takav izveštaj tek tada može biti predmet kontrole.

5. "Forsage "d.o.o. Budva ispostavio je račune u iznosu od 10.000,- € . Korisnici dobijaju bonove ali za te bonove nije pravljen detaljan izveštaj kakav treba da je za novčane vrijednosti.Rukovodilac tehničke službe priložio je specifikaciju utroška, koja je okviran pregled utroška(broj dana x dnevna vrijednost novca pomnožena sa brojem korisnika).Izveštaj je potpisao on i lice koje je preuzeo u ime korisnika. I tu je povreda procedure jer ovo je vid isplate zarade i svako lice mora ponaosob da preuzme bon, odnosno novac i potpisom potvrdi preuzimanje. Pošto je pravdani iznos bio manji, ostalo je 16 bonova tj.16 € oni su priloženi uz izveštaj i račun.

Bon je novčani surogat koji ima svoju vrijednost i ovakvo nesavjesno rukovanje bonovima ostavlja mogućnost zloupotreba. Bonovi moraju biti numerisani –imati serijski broj ,kod predaje daje se tačan popis zaduženim licima po apoenima uz definisanje za koje predstave imaju pravo da ih koriste.Tek tada bonovi se predaju korisnicima. Nakon izveštaja o pravdanim -utrošenim bonovima u ugostiteljskim objektima prihvata se račun za ishranu.

Za te bonove mora se voditi posebna blagajna bonova gdje bi isti bili pohranjeni u portfelju, izdavani preko izdatnica na onovu naloga direktora ,a višak nepotrošenih vraćen u blagajnu .

U 2016. godini, iako je "Forsage" dobio na tenderu pružanje usluga ishrane prekinuto je sarađivanje s tim pravnim licem i angažovano je novo pravno lice -"Niđivego" d.o.o. Budva sa kojim nije provedena procedura iz Zakona o javnim nabavkama. Za te troškove ishrane ne znamo da li su izdati bonovi.

6. NVO Mappet Budva ispostavilo je slijedeće fakture u 2014.g.

Broj	Datum	Iznos	Ugovor br.	Pdv Ukupno	Opis usluge
003/2014	23.05.2014	13.900,00	361	Nije iskazan	Producija programskog materijala
005/2014	01.08.2014	2.975,00	915	475,00	-II- namijenjenog TV emitovanju
006/2014	01.08.2014	4.998,00	916	798,00	Promotivna kampanja za Stand Up City Fest Budva
007/2014	01.08.2014	2.975,00	917	475,00	-II- -II- namijenjenog TV emitovanju
Total		24.848,00		1.748,00	Više obračunato

Ove fakture nisu plaćene ,a Ugovor o ustupanju potraživanja broj 139 od 03.11.2014.g. zaključen je izmedju NVO i Copyright" d.o.o. Budva , na kojem je direktor Grada teatra pečatom i potpisom prihvatio taj Sporazum, iako je jasno navedeno da se on sklapa izmedju dvije strane NVO i Copyrighta, prihvatio dug i obračun zatezne kamate.Na dan 31.12.2016.g. ove obaveze su uključene u potraživanje " Copyright" d.o.o. Budva Na fakturama broj 5,6,7 gdje je obračunat PDV nema iskazanog PDV registarskog broja (račun nije validan s aspekta PDV-a). Tako da pravno lice koje nema registarski broj, dakle nije upisano u registar poreskih obveznika kod Poreske uprave, nema pravo da zaračunava PDV-(kako će se zadužiti i platiti ga?).Takodjer, radi se o uslugama koje ne podliježu obračunu PDV-a. Zbog toga u postupku usaglašavanja obaveza prema Coyright d.o.o. Budva osporen je iznos potraživanja za iznos obračunatog PDV-a i zatezne kamate na taj PDV. I u ugovorima (osim 361) koji su zaključeni,a na osnovu kojih je fakturisana usluga u članu 11 definisana je obaveza obračuna PDV-a.

Vezano za NVO naglašavamo bitne činjenice, koje proizlaze iz odredbi Zakona o NVO ("Sl. list CG " br. 39/11) :

NVO su dobrovoljne neprofitne organizacije koje se prilikom osnivanja upisuju u registar nevladinih organizacija. Kao takve ne smiju obavljati privrednu djelatnost, a prihod od obavljanja privredne djelatnosti ne smije premašiti iznos od 4.000,- €-. Izuzetno do kraja tekuće godine on može biti povećan za 20 % od ukupno ostvarenog godišnjeg prihoda u prethodnoj godini. Ako NVO obavlja privrednu djelatnost mora se prijaviti kod Poreske uprave da joj se dodijeli PIB, odnosno osnovati privredno društvo preko koga će obavljati tu djelatnost.

Obavljanje navedene ugovorene djelatnosti shodno članu 26 stav 1 t 6 Zakona o PDV nije oporezivo, odnosno oslobođa se obračuna. Iz opisa usluge ne možemo zaključiti da se radi o uslugama marketinga, jer to nije precizirano ugovorima.

Sa NVO Mappet nije proveden tender jer angažman za obavljanje poslova iz člana 3 Zakona o javnim nabavkama (Sl. list CG br 42/11 i 57/14) -nabavke koje se sprovode radi sticanja, razvoja, produkcije ili koprodukcije programske materijala namijenjenog radio- televizijskom emitovanju ne podliježe tenderskoj proceduri.

Ako posmatramo s tog aspekta izvršene usluge po fakturama 6 i 7 pitanje je da li su promotivne kampanje programski sadržaji, što bi značilo **izbjegavanje javnih nabavki**, jer iznos dvije fakture od 7.973,-€ premašuje dozvoljeni iznos za neposrednu pogodbu po Zakonu o javnim nabavkama.

Za 2016. godinu ispostavljen je faktura na 15.000,- (broj 3/2016) od 17.06.2016.godine na osnovu Ugovora o produkciji programske materijala. Za 2017.g. zaključen je Ugovor broj 31 od 17.01.17.g. s NVO Mappet, tako da iako Gradu teatru ne trebaju njihove usluge najvjerojatnije će morati ispoštovati odredbe ugovora, tim prije što su oni već započeli snimanje spotova ili kako nam je objašnjeno realizaciju snimljenog materijala iz prethodne godine. Zahtjevali smo da vidimo Ugovor zaključen s Leisure Channels preko kojeg se emituju spotovi na satelitu, ali nismo ga dobili. Pošto arhivski materijal nije sredjen rečeno nam je da su video zapisi i spotovi zaprimljeni, ali o tome nema nikakvog pismenog traga, a da ne govorimo o Odluci Savjeta o prihvatanju tog materijala i dozvoli za puštanje u eter. Ovo su namjerne ili nenamjerne proceduralne greške, a koje imaju ili mogu imat nesagledive posljedice po poslovanje Grada teatra.

Drugi iznos duga prema Copyright " d.o.o. Budva odnosi se na obavezu prema "Patent" d.o.o. Budva u iznosu od 23.400,- € za tehničku realizaciju programa XXVII Festivala Grad teatar, koju je Copyright preuzima zaključenim sporazumom o preuzimanju potraživanja – vidi tačku 5 -obrazloženje tenderske procedure.

Uvidom u izvorne dokumente kao i provedene tendere prema Zakonu o javnim nabavkama uočili smo određene nepravilnosti na koje ukazujemo.

1. "DPC" d.o.o. Podgorica je dobio posao na dva tendera

- iz 2015.godine na iznos od 35.000,- € za posao po Pozivu za otvoreni postupak **javne nabavke br 274**.

Nabavka usluga dizajna, priprema, štampa i isporuka monografije za potrebe proslave 30 godina od osnivanja festivala Grad teatar.

Kao izvor finansiranja navedeno je da su sredstva predviđena budžetom Opštine za 2015.godinu.

Uvidom u Rebalans budžeta za 2015. godinu samo pod pozicijom ostale usluge pretpostavljamo da je predviđena i ta usluga. Posebna stavka u okviru Budžeta nije iskazana .

Za usluge dizajna pripreme, štampe i isporuke monografije u tiražu od 1000 komada, uz isporuku multimedijalne interaktivne CD-DVD -rom prezentacije, ispostavljena je faktura na 35.000,- € -račun- broj 926/16 od 27.12.2016.godine. Poziv na tender i ugovor broj 403 od 28.05.15.g.

Posebno se zaključuje Ugovor broj 925 od 03.08.2016.godine za Uslugu izrade i štampe specijalnih i svečanih monografija "Trećih deset godina Grad Teatar" u dva tiraža po 30 kom. Za ovu uslugu je ispostavljen račun broj 927/16 od 28.11.2016.g. na iznos od 4.998,00 €.

Nameće se pitanje da li se radi o istim ili sličnim monografijama, ili se radi o dodatnom poslu koji dovodi do prekoračenja vrijednosti tendera za 14,3 %. U ovom slučaju je izbjegnut tender.

-iz 2016.godine šoping metodom je DPC izabran za štampu pozivnica i plakata-tačnije "usluge štampe propagandnog materijala indoor reklamna kampanja". Na osnovu **šoping metode broj 234** od 21.04.2016.g. zaključuje se ugovor broj 1403 od 31.05.16 na iznos od 9.841,30 €. Ispostavljene su dvije fakture na ukupni iznos od 8.545,80 €.

2.Tender broj 557 od 20.06.2016.g. "Poziv za javnu nabavku usluga grafičke pripreme i štampanje propagandnog materijala (OUTDOOR reklamna kampanja). Šoping metod je vrijednosti 8.000,- €.

Na tender su se javila dva ponuđača koja su rangirana po isključivom kriteriju najniže ponuđene cijene.

a) M.A.S. Code d.o.o. Podgorica sa cijenom od 4.784,99 €

b) Drugorangirani "Spider Max" d.o.o. Podgorica sa cijenom od 6.616,40 €.

Zaključen je ugovor broj 835 od 20.7.2016.g. o pružanju usluga OUTDOOR reklamne kampanje sa "M:A.S. Code "d.o.o. Podgorica.

Ipak, bez obzira što u arhivi nismo našli ugovor sa drugoplasiranim ponuđačem on je angažovan za navedenu uslugu za koju je ispostavio tri fakture:

Broj	Datum	Iznos	Opis
779/2016	06.08.16	868,70	Stampa transparenata, postera
716/2016	30.07.16	1.186,43	-II-
656/2016	23.07.16	6.628,30	-II-
Ukupno		8.683,43	

Na računima je poziv na otpremnice, a ne na Ugovor.

Ovaj postupak uzimanja skupljeg izvođača uz prekoračenje dozvoljenog iznosa po tenderu je kršenje Zakona o javnim nabavkama.

3 .Tender broj 239 od 14.04.2016.godine o pružanju usluga ishrane tokom trajanja 30. festivala "Grad teatar" Budva. Na tender se javio jedan ponuđač "Forsage" d.o.o. Budva. Vrijednost tendera je bila 15.000,- €. Zaključen je ugovor broj 404 od 31.05.2016.g. na 14.500,-€.

Isostavljene su slijedeće fakture:

Broj	Datum	Iznos	Opis
16	18.07	500,00	Kanapei za predstavu Dve glave I djevojka
21	09.06.	3.000,00	Ishrana radnika
22	01.07	3.000,00	-II-
23	25.07.	3.000,00	-II-
37	26.08.	600,00	Kanapei za premijeru predstave Crvena
		10.100,00	

Uz fakture je priložen utrošak bonova u vrijednosti od 8.984,- €. **Ostatak od 16 bonova ili 16,- € je također fakturisan.** Bonovi su po apoenima od 0,50 -1,00- 2,00 i 5,00 €. Svako zaduženje lica koje prima bonove mora biti po apoenima. Preostali iznos neutrošenih bonova također se popisuje po apoenima. Na osnovu ispostavljenih faktura ne za se koliko je izdato obroka. Ova konstatacija direktno je povezana s tačkom 5 gdje se navode propusti u evidenciji bonova za ishranu.

Iako je Forsage bio jedini na tenderu napušta se korišćenje njegovih usluga i prelazi kod "Niđivego" d.o.o. Budva. S tim pravnim licem nije napravljen ugovor niti proveden jedan od postupaka iz javnih nabavki.

"Niđivego " d.o.o. Budva ispostavlja slijedeće fakture

Broj	Datum	Iznos	Opis
13/16	15.09.	477,50	Ugostiteljske usluge bonovi za ishranu u restoranu "San Marino"
11/16	15.08.	2.900,00	-II-
12/16	01.09	2.800,00	-II-
Ukupno:		6.177,50	

Pošto iznos računa prelazi 5.000,- € ova usluga se nije mogla provesti neposrednim ugovaranjem. Druga nepravilnost je pružanje usluga bez zaključenog ugovora. Nije ispoštovana procedura po Zakonu o javnim nabavkama.Uz račune nema izvještaja o bonovima utrošenim za ishranu.

4 . Tender broj 253 od 18.04.2016. za pružanje usluga tehničke podrške realizaciji programa 30. og festivala. Vrijednost tendera je 36.000,- €.Kao najpovoljniji i jedini ponuđač izabran je "BBA-Agregati" d.o.o. Podgorica.

Zaključen je ugovor broj 420 od 01.06.2016.g.na iznos od 35.997,50

Ispostavljene su slijedeće fakture

Broj	Datum	Iznos	Opis
12-7/16	21-07.	15.000,00	Usluge tehničke produkcije po tenderskom ugovoru I rata
5-8/16	07.08.	20.996,36	Usluge tehničke produkcije po tenderskom ugovoru II rata
4-11/16	22.11.	2.975,00	Usluge teh. Producije za Crvenu
1-9/16	01.09.	5.950,00	-II- concert Lajbach
		44.921,36	

Vrijednost izvršenih usluga prelazi tenderski maksimum za 24,78 % što je preko dozvoljenog odstupanja od 10 % shodno Zakonu o javnim nabavkama.

5."Patent " d.o.o. Budva

Ovaj tender, iako je iz 2013 godine navodimo jer se dug prenosi ,a novi povjerilac je "Copyright" d.o.o. Budva. Patent je učestvovalo na tenderu –šoping metodom za tehničku realizaciju programa XXVII festival Grad teatar. Prema javnom pozivu broj 204-1 od 26.04.2013.godine predviđena vrijednost usluge iznosila je 18.000,- € sa PDV-om.

Odluka o raspisivanju postupka javne nabavke šoping metodom za pružanje usluga tehničke podrške zavedena je pod brojem 204 od 08.04..2013.g. U Odluci u članu 2 citiramo navodi se :

Period na koji se odnosi pružanje usluga prevoza je 01.06.2013.g.do 01.08.2013.g.

U članu 5 predviđena cijena je 18.000,- € sa uračunatim PDV-om.

Odluku o pokretanju navedenog šopинга nismo našli. U zaključenom Ugovoru Patent d.o.o.Budva se poziva na Zahtjev za dostavljanje Ponude –šoping broj 204-1 od 26.04.2013.godine. U zahtjevu je određena cijena šopингa od 25.000,- €, ali primjerak koji se nalazi u arhivi nije potpisani niti pečatiran. Postavlja se pitanje gdje je original i zašto je Zahtjev pod brojem vezan za broj Odluke 204.Također u arhivi kod odloženih primjeraka originala , na svakoj poleđini dokumenta navedeno je rukom "zamijeniti". Ističemo – dokumenti koji se čuvaju u arhivi i knjigovodstvu da bi bile vjerodostojne isprave (pored ostalih elemenata) moraju imati pečat i potpis, te se čuvaju u original verziji.

Kopije bez priloženih originala (osim ako nisu ovjereni kod notara) nemaju pravno dejstvo.

Zaključen je Ugovor o tehničkoj realizaciji broj 421 od 13.06.2013.g. gdje je u članu 5 definisana cijena od 20.000,- € . U cijenu nije uračunat PDV , te je u stavu dva istog člana navedeno da se iznosu iz prethodnog stava dodaje odgovarajući PDV.

Nepravilnost kod ugovaranja:

Povrede Zakona o javnim nabavkama

- a) Ugovorena cijena mora odgovarati cijeni iz poziva i mora sadržavati PDV
- b) Ovdje imamo višu cijenu u startu za 2.000,- € bez uključenog PDV-a.
- c) Sa uključenim PDV-om ugovorena cijena od 23.400,- € premašuje vrijednost javne nabavke za 30 %.
- d) U ugovoru o tehničkoj realizaciji ne spominje se zatezna kamata u slučaju kašnjenja u plaćanju.

Sporazum o ustupanju potraživanja broj 138 zaključen između "Patent" i "Copyrighta" d.o.o. Budva dana 24.11.2014.godine, direktor Grada teatra je pečatom i potpisom prihvatio sve obaveze, iako je jasno navedeno da se on sklapa izmedju dvije ugovorne strane.

Prema Zakonu o obligacijama za ustupanje potraživanja nije potrebna ovjera dužnika, osim ako nisu neka veća potraživanja uključena, kao u ovom slučaju.Članom 2 Copyright preuzima potraživanja od Patenta po fakturi broj 05/2013 od 30.06.2013.g. na iznos od 23.400,- € sa pripadajućim zateznim kamatama nastalim uslijed kašnjenja u plaćanju. Pošto je ugovor zaključen u četiri primjerka od kojih svaka strana zadržava po dva primjerka, a ugovori o ustupanju potraživanja ne moraju biti potpisani od strane dužnika, postavlja se pitanje zašto direktor Grad teatra je stavio svoj potpis na ugovor za koji nije ni ugovorom predvidjeno da dobije primjerak.

Ugovor kada definiše novčane iznose naknade mora jasno precizirati koji se iznos potražuje, što znači da je direktor prihvatio da plati dug čiji mu iznos nije poznat.

6. Sa " Stango" d.o.o. Budva zaključeni su Ugovori za izvođenje građevinsko-zanatskih radova
 - broj 306. od 04.05.2015.g. za izradu baletskog poda
 - broj 305 od 04.05.2015.g. za radove na tribini u Starom gradu

Obzirom da radovi koji su iz oblasti zanatskih usluga, a ugovori su zaključeni istog dana uzima se ukupna vrijednost radova, bez obzira što su napravljena dva ugovora.

Tako vrijednost radova premašuje 5.000,- € za neposredni sporazum-pogodbu.Na ovaj način izbjegnut je tenderski postupak.

Ovo smo naveli jer su računi iako datiraju iz prethodne godine ostali neplaćeni.

Ispostavljene su fakture

Broj računa	Datum	iznos	Opis
14/2015	07.07.15	4.298,28	Radovi na tribini u Starom gradu
15/2015	-II-	4.867,69	Izrada baletskog poda
	Ukupno	9.165,97	

4.4.2.Ostale obaveze

Obaveze prema zaposlenima, po osnovu javnih prihoda i fizičkim licima

Ostale kratkorocne obaveze	Saldo duga za promet iz 2016	Stanje duga na dan 31.12.16.	Stanje duga na dan 31.12.15.	Napomena
Obaveze za neto zarade	29.456,03	29.456,03	0,00	
Porez i doprinosi - zarade	64.866,02	448.636,15	383.770,13	
Sl. putovanja				
Otpremnina	11.258,37	32.068,39	20.810,02	
Ostale naknade -sudske takse	0	937,06	937,06	
Nagrade,zimnica	46.216,31			
Ugovori	43.905,76	82.486,90	38.581,14	Uključene i obaveze

Uvidom u obračunate i isplaćene zarade utvrđeno je da se kasni s isplatom i da je na 31.12.2016. godine ostalo neisplaćeno:

Mjeseci 2016	11-12	11-12	11-12	Dio 10,11 i 12	6-12	6-12
Neto zarade	29.455,94					
Porez		4.131,03				
Doprinosi radnik			10.537,34			
Dopr. poslodavac				6.017,33		
Sindikat					283,96	
Prirez						1.339,09

Obaveze prema zaposlenim licima-

-odnose se na obaveze za neto zarade za 11. i 12. mjesec 2016. godine u iznosu od 29.455,94 €

Poreska uprava, nakon izvršenog pregleda sačinila je Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru od 25.10.2016. godine.Poreski inspektor je utvrdio neplaćenu obavezu poreza i doprinosa iz i na lična primanja u iznosu od 49.579,13 €- za period jun-septembar 2016.g.

U ovaj dug nije uključen prirez koji je opštinski prihod.

Prinudnom naplatom na osnovu Zaključka o prinudnoj naplati broj 03/11-2-20222/2-1 od 28.11.2016.g. skinuto je 39.148,53 € , a cesijom od 10.11.2016.godine izmireno je još dodatnih 10.006,-€.

Ukupne neisplaćene obaveze , nakon prinudne naplate , iz i na zarade iznose 22.308,75 € (vidi gornju tabelu).

Ostale naknade –neisplaćene

Zimnica za 2016.g.	Jubilarne nagrade	Nagrada po Odluci	Savjet	žiri	Komis.	Ugovori o djelu	Otpremnine
5.270,63	5.875,05	13.096,89	7.500	3.150	600,00	58.570,67	13.597,53
Porez i doprinosi							
3.737,41	Nije obračunat	9.429,48	24.346,06	Nije obr.	599,22	23.916,32	18.470,86

Kumulirane obaveze sa prenosom iz prethodnih godina navodimo analitički

Opis	2016.g.	2015.	2014	Napomena
Savjet-naknada	2.600,- 11mj i 12.mj	-	-	4.900,00 iz 2011.g
Porez i dop.	3.120,00	200,00	200,00	20.826,06 Iz perioda 2009.-13.g.
Jub. nagrade	3.025,00			
Selektorske nagrade			2.835,05	
Porez i dopr na selektorske nagrade	-		2.136,32	
Žiri	1.200,00	1.950,00		
Ugovori	37.170,00	19.618,07		3.000,00 iz 2009 pod sporom 1782,60 -2012*
Porez i doprinosi	6.735,76	17.180,47		*
Otpremnina	0		13.597,53	
Porez i dopr.	11.258,37		7.212,49	
Nagrade JU "Grad teatar"	3.000,00	2.000,00		Nisu uključene u gornju tabelu

Obrazloženje podataka iz gornje tabele

Obaveze su iskazane po godinama kako su nastale.Izuzetak su Ugovori o djelu (dva ugovora iz ranijeg perioda) za koje nemamo tačan obračun poreskih obaveza.

- za neisplaćeni iznos od 3.000,- € vodio se sudski spor, ali izgleda stranka je odustala, za što nema dokaza;
- za iznos obaveze od 1.782,60 € postoji informacija da je Opština platila , ali ponovo nema dokumenta da bi se obaveza mogla otpisati u korist Opštine.

Otpremnina u iznosu od 15.437,44 po osnovu sporazumnog raskida radnog odnosa isplaćena je u 2016.godine. Na taj iznos obračunate su obaveze ali nisu plaćene.

Otpremnina iz 2014.godine u iznosu od 13.597,53 € figurira kao obaveza iako postoji informacija da je Opština izmirila dug prema zaposlenom.Pošto nema dokumenta prenosi se obaveza prema fizičkom licu.

Za Nagrade JU Grad teatar plaćene u 2015 u iznosu od 2.000,- nema dokaza. Moguć je isti scenario i za 2016.g.

Sve navedene kratkoročne obaveze su uzete iz ponovljenog popisa koji je sačinila komisija za popis u sastavu :

Ana Kruta Smailagić –predsjednik

Stana Kentera, član

Bojana Sklender, član

sa stanjem na dan 31.12.2016.godine.

Navodimo povredu člana 5a Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica

("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04, 78/06, 86/09, 14/12, 06/13, 62/13 i 60/14) u vezi isplata jubilarnih nagrada. Dozvoljeni neoporezivi iznos je prema godinama staža definisan u tački 17

- 10 godina rada do 100 €
- 20 godina rada do 200 €
- 30 godina rada do 300 €
- 40 godina rada do 400 €

Sve obračunate jubilarne nagrade prelaze navedeni iznos

- za 10 godina isplaćeno je 275,- €
- za 20 godina 550,- €.

Isplata komisijama i žiriju također podliježe obavezi obračuna poreza na dohodak fizičkih lica .

5. Poslovni rezultat za 2016. godinu

Pokrivenost troškova ostvarenim prihodima (dotacijama)

5.1	Poslovni prihodi
-----	------------------

Poslovni prihodi su kontrolisani preko izvoda poslovnih računa i drugih izvornih dokumenata.

U narednoj tabeli prikazana je struktura prihoda :

Vrsta prihoda	Iznos 2016 €	Iznos 2015 €	Prenesena sredstva u 2016	Index 16/15
Prihodi od dotacija				
Opština Budva	980.000	943.332	904.976	103,89
Dotacije Ministarstva kulture	30.000	20.000	30.000	150,00
Sopstveni prihodi od ulaznica	10.490	18.930	16.990	89,75
Ukupni prihodi	1.020.490	982.262		104,55

U gornju tabelu nismo, kao prihod, uključili obaveze iz ranijeg perioda koje nisu evidentirane a koje se obzirom na obračunski princip knjiženja moraju uključiti u Bilans prihoda.U tom slučaju, kroz ispravku prihoda iz ranijeg perioda visina prihoda u 2016. godini bi bila znatno viša za 392.615,- €.

Prema Izvještaju o Finansijskom poslovanju za 2016.g. (gotovinski princip) uključena su salda računa, dakle gotovina, tako je sopstveni prihod veći za 6.500,- € ostatka na računu po dobijenom kreditu Capital Banke iz 2015. godine,a koji je u 2017. godini ispražnjen sudskim izvršenjima.

Već smo istakli u Izvještaju da nije izvršeno usaglašavanje s Opštinom što je veliki propust. Sopstveni prihodi od ulaznica su jedina pozicija prihoda na koju Ustanova može i treba da utiče, ali to do sada nije bio slučaj. Da su se isti zanemarivali pokazuje činjenica da je došlo do pada prihoda.

U tabeli u prilogu nalazi se izvještaj o ovim prihodima.-Tabela 3

Prvobitnim uvidom o izvještajima po predstavama utvrdili smo razlike i greške. Zahtjevali smo popis vraćenih ulaznica i tada su se greške korigovale , odnosno našli manjkovi. Ipak, ovo ukazuje da temeljite kontrole ovih prihoda nema. Sam popis ulaznica na kraju godine je također formalan jer se ne navode serijski brojevi već količina- zaduženja, razduženja i prijedlog za rashod.U izvještaju komisija navodi da je gratis štampano 620 ulaznica a mi smo našli 659. Vrijednosno nisu velike razlike ali ovo samo potkrepljuje naše tvrdnje.

U 2016.godini direktor je izdao Rješenje o zaduženju i utvrđivanju cijene ulaznica broj 606 od 24.06.16.godine(na osnovu Odluke Savjeta broj 594)

gdje se zadužuje odgovorno lice za štampu ulaznica sa cijenama –

Tačka 3 definiše visinu cijene:

- premijere koprodukcija cijena je 15,- € ;
- repreze , gostujući pozorišni projekti i koncerti cijena je 10,-€;
- književni program se ne naplaćuje.
- za premijere produkcija uz pozivnice ulaznice se ne naplaćuju.

Cijene svih predstava u 2016. godini su bile 10,- €.

Gratis je bilo čak 63 % i pored toga veliki je broj karata vraćen čak 31 % .

Prema Rješenju) neprodane i vraćene ulaznice su se trebale na kraju godine uništiti komijski. Ipak to nije izvršeno, tako nam je omogućilo ponovni popis. Obaveza čuvanja ove izvorne dokumentacije je 3 godine -član 22 Zakona o računovodstvu i tek tada se mogu komijski uništiti, a ne kako je navedeno u Rješenju .

5.2. Poslovni rashodi

U tabelarnom pregledu prikazana je struktura rashoda. Na osnovu uvida u izvorne dokumente utvrdili smo troškove uz rezervu da sve nismo obuhvatili. Kako smo već naveli u Finansijskom izještaju za 2016. godinu iskazani rashodi-troškovi tekućeg perioda se odnose samo na plaćene troškove - dakle izdatke.

Ukupni troškovi	2016.	2015.	Index 16/15
Obračunati iz zaključnog lista	958.469	1.003.840	95,48

U sljedećim tabelama navedeni su analitički troškovi za 2016. godinu – stvarno nastali troškovi bez obzira na plaćanje, pri tome veoma je teško bilo tačno utvrditi iznos troškova zbog načina knjiženja, pa ovu analitiku treba uzeti s rezervom.

5.2.1 Troškovi materijala

Vrsta troška	2016 Iznos €	2015 Iznos €	Index 16/15
Troškovi kancelarijskog materijala	1.328	1.990	66,73
Troškovi rezervnih dijelova	2.488	3.225	77,15
Troškovi materijala za posebne namjene	316	650	48,62
Troškovi električne energije	2.055	2.040	1,01
Troškovi goriva	1.655	780	212,18
Troškovi vode	816	301	271,10
U k u p n o :	8.658	8.986	96,35

Pad troškova materijala od 3,65 % je zbog smanjenja troškova rezervnih dijelova i kancelarijskog materijala.Troškovi goriva i vode su u porast, ali nisu imali uticaj na ukupan trend materijalnih troškova.

5.2.2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Vrsta troška	Iznos 2016 €	Iznos 2015 €	Index 16/15
Troškovi neto zarada	186.247	165.666	112,42
Troškovi poreza	26.682	24.292	109,84
Troškovi doprinosa -zaposleni	67.147	59.989	111,93
Troškovi doprinosa poslodavac	28.862	25.745	112,11
Ostali doprinosi i sindikat	2.814	2.738	102,77
Troškovi prikeza	2.668	2.429	109,84
Troškovi dnevница na sl. putu	3.496	4.262	82,03
Troškovi prevoza na sl. putu	868	570	152,28
Drugi troškovi na sl.putu	2.105	-	-

Otpremnine (s obračunatim obavezama)	26.696	32.703	81,63
Naknada -Savjet (s obr. obavezama)	21.840	7.895	276,63
Jubilarne nagrade	3.025	-	-
Ukupno:	372.450	326.289	114,15

Troškovi zarada su tačno iskazani, jer su uzeti iz »IOPPD obrasca . U prilogu je Tabela 4 u kojoj su prikazane obračunate zarade i obaveze za 2016.godinu. Povećanje ovih troškova je posljedica povećanja zarada, obračuna otpremnina, kao i obračuna naknada.

Odlukom broj 1327 od 14.12.2016.g. izvršni direktor odlučuje da se isplati novčana nagrada zaposlenima od 500,- € po zaposlenom.Ukupna neto naknada po ovom osnovu iznosi 13.097,- € , a obaveze po osnovu obračuna poreza i doprinosa 9.429,- €. Ova Odluka nije izvršena.

Odlukom broj 1326 od 14.12.16 Savjet Ustanove donosi Odluku o isplati zimnice u visini od 200,- € po zaposlenom –što daje ukupni neto iznos od 5.271,- € i obaveze po osnovu javnih prihoda od 3.737,-€.

Sva ova povećanja isplata zaposlenima su u suprotnosti s potpisanim Ugovorom s Opštinom o preuzimanju duga (naveden u Dodatnim objelodanjanjima u Mišljenju revizora) Kako smo naveli u članu 6 Ugovora obaveza Ustanove je bila da izvrši reorganizaciju i smanji broj zaposlenih, a nasuprot tome u decembru 2016. godine zapošljava se još jedno lice -organizator umjetničkog programa, tako da nema govora o smanjenju broja zaposlenih niti štednji. Prema članu 5 Ugovora odnos između Opštine i Ustanove će se precizirati posebnim ugovorom, bilo kao kompenzacija, direktno plaćanje ili kroz umanjenje sredstava za transfer iz Budžeta. Koji od ovih modela je izabran nije nam poznato.

Navodimo plan otplate , s tim da obaveze po ovom osnovu nisu iskazane u Grad teatru pošto se nije definisao model reprograma iz tačke 5.

Period	Anitet	Broj anuiteta	Ukupni iznos za period	Godišnji iznos
				2015
12. mj.2015 - 06.mj.2016	11.584,69	7	81.092,85	11.584,69
				2016
07.mj.2016 - 06.mj.2017	6.757,74	12	81.092,88	110.054,58
				2017
07.mj.2017- 06.mj.2018	9.010,32	12	108.123,84	94.608,36
				2018
07.mj.2018- 06.mj.2019	9.010,32	12	108.123,84	108.123,84
				2019
07.mj.2019. - 06.mj.2020	13.515,48	12	162.185,76	135.154,80
Ukupno po reprogramu			540.619,15	81.092,88

5.2. 3 Ostali poslovni rashodi

Vrsta troška	Iznos 2016 €	Iznos 2015 €	Index 16/15
Troškovi platnog prometa	1.809	4.549	39,77
Troškovi telefona	6.468	7.621	84,87
Troškovi usluga –program festivala -dramski	65.482	53.377	122,68

	- književni (5.305)	0	8.055	-
	-likovni (7.000)	3.200	8.161	39,21
-muzički		26.700	41.200	64,81
Troškovi smještaja		65.283	119.938	54,43
Troškovi ishrane		16.178	18.413	87,86
Troškovi prevoza		49.217	34.110	144,29
Troškovi teh. realizacije programa		167.956	135.922	123,57
Troškovi reprezentacije		2.444	3.992	61,22
Troškovi održavanje opreme		165	155	106,45
Troškovi reklame,	(8.300)	-	-	-
Troškovi –medijske usluge	(4.000)	-	60.124	-
Advokatske ,notarske usluge		-	1.875	-
Troškovi žiri, komisije		2.699	3.017	89,46
Ostali troškovi		10.149	0	-
Troškovi produkcije		15.000	0	-
Ugovori o djelu		144.611	168.056	86,05
Ukupno:		577.361	668.565	86,36

Napomena:

Troškovi u zagradama su direktno nastali u funkciji održavanja festivala –ali su kroz ugovore o djelu obračunati fizičkim licima, i uključeni u stavku Ugovori.

Provjerom troškova održavanja festivala izvršili smo uvid u pojedine značajne troškove, te navodimo zapažanja:

1. Troškovi smještaja prikazani su u prilogu u Tabeli 5 , gdje su navedeni svi računi HTP » Budvanska rivijera« AD Budva. Od ukupnog iznosa troška od 38.405,- € iznos od 2.709,- € je za smještaj po nalogu direktora, dakle nije vezan za predstave ili gostovanja . Ovaj trošak ima karakter reprezentacije, jer ga ne možemo povezati sa organizacijom priredbi. Smještaj u privatnim hotelima nema detaljne podatke pa ne možemo ni napraviti analizu opravdanosti troška.
2. Ugovori od djelu su velika stavka –ukupni troškovi nastali po osnovu zaključenja ugovora o djelu iznose 134.664,- € (u tabeli ostalih poslovnih rashoda su uvećani za porez i pritez u iznosu od 9.948,- €). Poslije zarada i troškova tehničke realizacije programa, su najveća stavka, te smo posebno popratili za koje poslove su angažovana lica. Navodimo iz Tabele 6 i 6a u prilogu, rezime:

Fizički poslovi	Iznos	Intelektualni poslovi	Iznos
Postavljanje bine	15.000	Književno veče	5.455
Održavanje higijene	4.230	Angažmani umjetnika	72.520
Dežurstvo	1.370	Tehnička podrška	3.550
Pomoći poslovi	5.312	Marketing	10.527
		Računovodstveni	4.400
		Press služba	4.000
		Reklama	8.300
Ukupno	25.912		108.752

Po predstavama angažman stručnih lica i umjetnika iznosio je :

Crvena	32.100,-
Jesenja sonata	17.500,-
Dvije glave i djevojka	8.000,-
	57.600,-

Producija «Crvena» se pokazala kao veoma skup projekt pošto tu nisu uključeni troškovi smještaja, ishrane, prevoza., a samo producija Beo Art-a je bila 5.350,- €, što je povećalo troškove izvedbe na 37.450,- €.

Prije početka svakog projekta obavezno je napraviti budžet predstave da bi se mogla utvrditi opravdanost postavke iste.

Iz tabele 6 i 6 a vidi se da su isplate pojedinim fizičkim licima na mjesecnom nivou.Iznos tih isplata je 28.050,- €. Ovakav način obračuna za izvršene usluge je u suprotnosti s odredbama člana 669 Zakona o obligacionim odnosima ("Sl. list CG "br. 47/08), a istovremeno predstavlja povredu člana 3 i 25 Zakona o radu ("Sl. list CG" br.49*/08....66/12 i 31/14). Znači za sve poslove koji se mjesечно obavljaju ,a neophodni su za funkcionisanje Ustanove ili se odnose na obavljanje poslova u domeni osnovne djelatnosti zaključuje se ugovor o radu, bilo na određeno ili neodređeno radno vrijeme.

3.Troškovi avio prevoza na službenom putu su iskazani u Tabeli 7 u prilogu.

Od ukupnog troška u iznosu od 24.278,- € zaposleni su koristili avio -prevoz u više navrata bez otvaranja putnog naloga te se ne zna svrha putovanja i ostvarili troškove od 5.446,-€ ili čak 22 %. Radi se istim licima i postavlja se pitanje da li su sva putovanaj bila opravdana , posebno u novembru mjesecu 2016.godine.

4.Ukazati ćemo na dodatne troškove vezano za socijalna davanja i pomoći radnicima.

U 2016. godini isplaćene su dvije nadoknade zbog slučaja teže bolesti:

- na osnovu Odluke direktora broj 978 od 12.08.16 jednokratna pomoć u vrijednosti 4.000,- €
- na osnovu Odluke broj 1350/1 od 08.12.2015.g. iznos od 3.000,- €.

Oba slučaja su navedena kao teža bolest zaposlenog. Ukazujemo na propust u obračunu poreza i doprinosa jer neoporeziv iznos pomoći zaposlenom u slučaju bolesti i liječenja je samo 1.000,- € ,a preko toga podliježe obavezi plaćanj dažbina. Postavlja se i pitanje opravdanosti isplata, jer za svaku nadoknadu u slučaju bolesti mora se piloziti medicinska dokumentacija. U navedenim slučajevima te dokumentacije nema u prilogu.Članom 5 a Zakona o porezu o na dohodak fizičkih lica u tački 6 definisan je iznos pomoći koji je neoporeziv

»solidarne pomoći u slučaju teže bolesti, zdravstvene rehabilitacije, nabavke lijekova i liječenje zaposlenog ili člana njegove uže porodice do 1.000 €;

5.3. Ostvareni finansijski rezultat

Prema iskazanim prihodima i troškovima u izvještaju ostvaren finansijski rezultat za 2016.godinu tj pokrivenost troškova prihodima je 62.021,- €. Ovo je prema budžetskom poslovanju suficit, a prema obračunskom principu dobitak od poslovanja .

V REZIME

Revizijom poslovanja za prethodnu 2016. godinu utvrđene su materijalno značajne nepravilnosti koje bitno utiču na tačnost finansijskog izvještavanja. Također postojeće izvještavanje nije upodobljeno sa zakonskim propisima . Ukazujemo na nedostajuće pomoćne evidencije , nepostojanje praćenja i analize troškova , neophodnost uvođenja mehanizama kontrole, bolju organizovanost i ažurniju i kvalitetniju saradnju sa osnivačem Opštinom Budva.

Nadamo se da će smjernice koje smo naveli u izvještaju pomoći da se implementira interna kontrola, i time smanje rizici grešaka što namjernih, a što načinjenih iz nehata.

U Herceg Novom,
Datum: 30.05.2017.g.



"A&C Company" d.o.o.H.Novi

Milinović Ljiljana, ovlašćeni revizor

U Prilogu
Tabele od broja 1-7