



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И УМЕТНОСТ АЛЕКСИНАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1766/2014-04
Београд, 15. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И УМЕТНОСТ АЛЕКСИНАЦ.....	9

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И УМЕТНОСТ АЛЕКСИНАЦ

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза Центра за културу и уметност Алексинац

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Центра за културу и уметност Алексинац у делу који се односе на расходе, издатке и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Центра за културу и уметност, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и обавеза, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у приказу расхода и издатака. Избор поступака је

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 – испр.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака и обавеза Центра за културу и уметност, део расхода и издатака је више исказан за најмање 205 хиљада динара и мање исказан за најмање исти износ у односу на налаз ревизије.

Стање евиденције се не слаже у износу од 22.590 хиљада динара са стањем на систему Управе за трезор, што указује на ризик од нетачног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода, издатака и обавеза имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, наведени приказ Центра за културу и уметност Алексинац за 2013. годину, истинито и објективно приказује расходе, издатке и обавезе на дан 31.12.2013. године, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Центра за културу и уметност која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на приказ расхода, издатака и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и обавеза описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода, издатака и

обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за негативно ревизијско мишљење.

Основа за изражавање негативног мишљења за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, Центар за културу и уметност је за 2013. годину створио обавезе у износу од најмање 5.007 хиљада динара, и то: незаконито у износу од 992 хиљаде динара; без основа који је прописан у износу од 44 хиљаде динара, за намене које нису одобрене финансијским планом у износу од 790 хиљада динара; без валидне документације о насталој пословној промени у износу од 2.036 хиљада динара; за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.145 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, примио је од Јавне библиотеке 20 хиљада динара и од Завичајног музеја три хиљаде динара, што није предвиђено финансијским планом.

Негативно мишљење

Према нашем мишљењу, услед значаја чињеница описаних у пасусу Основа за изражавање негативног мишљења за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака и обавеза Центра за културу и уметност за 2013. годину, нису у значајној мери усклађене са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

15. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза.....	7
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза.....	7
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	8

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања Центра за културу и уметност за 2013. годину, део расхода није правилно извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. Економска класификација – део расхода није извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи извршени у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од најмање 205 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од најмање 205 хиљада динара.
2. Стање евиденције се не слаже у износу од 22.590 хиљада динара са стањем на систему Управе за трезор, што указује на повећани ризик од нетачног, неуредног и неажурног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза

За утврђене неправилности у ревизији, одговорним лицима Центра за културу и уметност препоручујемо да:

1. расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама,
2. обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије; у складу са прописима обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, Центар за културу и уметност за 2013. годину је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 5.007 хиљада динара и то:

1. извршио расходе у износу од најмање 992 хиљаде динара, преносом средстава на лични текући рачун запосленог на радном месту шеф рачуноводства;
2. преузео обавезу и извршио расход у износу од 44 хиљаде динара, а да правни основ за извршење овог расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, за исплату запосленима у готовом новцу по основу дежурства у износу од 28 хиљада динара и за услуге електричне енергије у износу од 16 хиљада динара;
3. извршио расходе у износу од најмање 790 хиљада динара, за намену за коју нису одобрени, и то: одобрена средства за услуге за електричну енергију у износу од 56 хиљада динара, одобрена средства за услуге културе у износу од 61 хиљаде динара, одобрена средства за новчану казну по решењу суда у износу 185 хиљада динара, пренос средстава осталим установама културе у износу од 136 хиљаде динара (Јавној

библиотеци износ од 103 хиљаде динара и Завичајном музеју износ од 33 хиљаде динара), неуплаћен пазар на текући рачун у износу од 122 хиљаде динара и готовину из благајне на дан 31.12.2013. године у износу од 230 хиљада динара;

4. преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 2.036 хиљада динара за сталне трошкове, специјализоване услуге и исплату из благајне, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени;

5. преузео веће обавезе у укупном износу од 1.145 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију: 411000-плате, додаци и накнаде у износу од 973 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 169 хиљада динара за плату за децембар 2013. године и 422000-трошкови путовања у износу од три хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања Центра за културу и уметност за 2013. годину:

6. пренео је Јавној библиотеци износ од 103 хиљаде динара и Завичајном музеју износ од 33 хиљаде динара, а примио је од Јавне библиотеке 20 хиљада динара и од Завичајног музеја три хиљаде динара, што није предвиђено финансијским планом.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима Центра за културу и уметност препоручујемо да:

1. онемогуће незаконито присвајање буџетских средстава;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. буџетска средства користе за намене које су одобрене финансијским планом;
4. расходе и издатке извршавају на основу валидних рачуноводствених исправа;
5. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације;
6. извршавају расходе и остварују приходе који су предвиђени финансијским планом.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Центар за културу и уметност није доставио доказ да је предузео мере у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Центар за културу и уметност Алексинац дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАКА И
ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И
УМЕТНОСТ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Текући расходи	11
2.1.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	11
2.2.	Стални трошкови, група 421000	12
2.3.	Специјализоване услуге, група 424000	13
2.4.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	15
3.	Издаци	16
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	16
3.2.	Машине и опрема, група 512000	17
4.	Обавезе	19

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Центар за културу и уметност основан је Одлуком Скупштине општине Алексинац о оснивању број 011/114 од 27.12.1991. године.

Управни одбор Центра за културу и уметност на седници од 25.05.2010. године донео је Статут број 01-97 на који је Скупштина општине Алексинац дана 14.06.2010. године дала сагласност. Одлуку о измени и допуни Статута број 01-97 од 25.05.2010. године донео је Управни одбор Центра за културу и уметност, на седници од 14.03.2011. године.

Управни одбор Центра за културу и уметност на седници одржаној дана 28.02.2014. године донео је Одлуку број 01-34 о усвајању Извештаја о раду и финансијског извештаја за 2013. годину.

Седиште Центра за културу и уметност је у Алексинцу, улица Душана Тривунца број 15. Матични број је 07670699. Порески идентификациони број је 100305013. Текући рачуни број 840-574664-20 за средства из буџета и број 840-574668-08 за средства из сопствених прихода, који се воде код Управе за трезор.

Основна делатност је рад уметничких установа 90.04.

У 2013. години у Центру за културу и уметност је био 21 запослени.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Текући расходи

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Центра за културу и уметност, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу и уметност	331	331	299	299	90	100

Исказан је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 299 хиљада динара на терет буџета општине.

Извршен је расход за посебне резултате рада у износу од 121 хиљаде динара, сходно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Вд директора Центра за културу и уметност донео је Одлуку број 01-01 од 09.01.2013. године којом је предвиђено да се радницима на име Божићне новчане награде исплати по четири хиљаде динара. Награду је примило 19 радника.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу и уметност	4.310	4.310	3.659	3.659	85	100

Исказано је извршење у укупном износу од 3.659 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 3.526 хиљада динара и из осталих извора у износу од 133 хиљаде динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 367 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.681 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 263 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 232 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 110 хиљада динара и остали трошкови у износу од шест хиљада динара.

Енергетске услуге - Исказан је расход у износу од 2.681 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Упоредном контролом аналитичке картице 421211-услуге електричне енергије код Одељења за финансије Општинске управе, аналитичке картице 421211-услуге електричне енергије код Центра за културу и уметност, извода текућих рачуна Центра за културу и уметност и аналитичке картице Електродистрибуције Сектора Ниш за потраживања од купца Центар за културу и уметност, за 2013. годину, утврђено је следеће:

- Одељење за финансије Општинске управе општине Алексинац је пренело Центру за културу и уметност, за плаћање услуга електричне енергије 893 хиљаде динара. У пословним књигама Општинске управе је евидентиран расход у износу од 893 хиљаде динара за услуге електричне енергије за Центар за културу и уметност.

- Центар за културу и уметност је платио Електродистрибуцији, Сектору Ниш износ од 892 хиљаде динара. Плаћање је извршено из средстава буџета Општине у износу од 837 хиљада динара, што је за 56 хиљада динара мање од пренетог износа из буџета Општине за ту намену, и са текућег рачуна за сопствена средства у износу од 55 хиљада динара. У пословним књигама Центра за културу и уметност је евидентиран расход у износу од 893 хиљаде динара. На наведени начин, Центар за културу и уметност износ од 56 хиљада динара није искористио за намену која је одобрена буџетом, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- Електродистрибуција, Сектор Ниш је у својим пословним књигама евидентирала да је од Центра за културу и уметност (бројило 38579) примила износ од 876 хиљада динара, што је за 16 хиљада динара мање од плаћеног износа са текућих рачуна Центра за културу и уметност. Нисмо се уверили у поступку ревизије по ком основу и за које намене је Центар за културу и уметност пренео средства у износу од 16 хиљада динара Електродистрибуцији, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Евидентирани су расходи за природни гас у износу од 76 хиљада динара, који се не односе на плаћање набављеног гаса, већ на пренос средстава на текући рачун једног запосленог, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Плаћени рачуни „Yugorosgaz“ ад Београд за утрошени природни гас у износу од 339 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису

валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да буџетска средства користе за намене за које су одобрена, обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, у потпуности примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

2.3. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу и уметност	9.065	9.065	8.756	8.551	94	98

Исказан је расход у износу од 8.756 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 7.240 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.516 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта – Исказан је расход у износу од 7.240 хиљада динара од чега је из буџета општине у износу од 6.566 хиљада динара и из осталих извора у износу од 674 хиљаде динара.

На име услуга културе извршена су плаћања по основу:

- извођења позоришних представа од стране позоришта у износу од 880 хиљада динара, по рачунима: број 23-011987 од 04.03.2013. године Београдско драмско позориште у износу од 180 хиљада динара, број 5/2013 од 14.03.2013. године Пан театар Београд у износу од 60 хиљада динара (по Уговору број 01-60 од 15.03.2013. године), број 01 61 2 од 14.11.2013. године Шабачко позориште Шабац у износу од 160 хиљада динара (по Уговору број 01-289 од 13.11.2013. године), број 20 од 14.11.2013. године Народно позориште Пирот у износу од 45 хиљада динара (по Уговору број 01-287 од 13.11.2013. године), број 148/2013 од 14.11.2013. године Књажевско српски театар Крагујевац у износу од 80 хиљада динара (по Уговору број 01-285 од 13.11.2013. године), број 22/13 без датума рачуна Пулс театар Лазаревац у износу од 35 хиљада динара (по Уговору број 01-292 од 14.11.2013. године), број 077-9 од 18.11.2013. године Крушевачко позориште Крушевац у износу од 100 хиљада динара (по Уговору број 344 од 18.11.2013. године), број 77-011987 од 03.12.2013. године Београдско драмско позориште у износу од 220 хиљада динара (по Уговору број 01-343 од 20.12.2013. године);

- услуге организације извођења позоришних представа у износу од 685 хиљада динара, по рачунима: број 02/2013 од 11.02.2013. године Агенције за културне делатности „Colonna“ пр Велики Борак у износу од 175 хиљада динара, број 20/13 од 15.03.2013. године Агенције „ЈМВ Канон“ Параћин у износу од 110 хиљада динара (по Уговору број 01-76 од 22.03.2013. године), број 20/2013 од 01.10.2013. године Агенције за културне делатности „Colonna“ пр Велики Борак у износу од 200 хиљада динара (по Уговору број 01-268 од 03.10.2013.године), рачуну број 7-13 од 11.12.2013. године Радионице

интеграције доо Београд у износу од 200 хиљада динара (по Уговору број 01-246 од 19.11.2013. године);

- услуге организације концерата у износу од 1.300 хиљада динара по документима: прерачуна број 12/13 од 04.03.2013. године Агенције „Тара В“ пр Параћин у износу од 206 хиљада динара, рачуну број ЈЦ 20/12 од 03.04.2013. године Извођачка уметност „Јелцветанко“ пр Београд у износу од 77 хиљада динара, прерачуна број 14-5/2013 од 14.05.2012. године Агенције „Батискаф“ пр Нови Сад у износу од 105 хиљада динара, рачуну број ЈЦ 36/13 од 20.05.2013. године Извођачка уметност „Јелцветанко“ пр Београд у износу од 110 хиљада динара, рачуну број 05/13 од 21.05.2013. године Агенције за консалтинг и менаџмент „Ладон“ пр Београд у износу од 430 хиљада динара (по Уговору број 01-126 од 23.05.2013. године), рачуну број 63/13 од 17.07.2013. године Агенције „Тара В“ пр Параћин у износу од 18 хиљада динара (по Уговору број 01-182 од 18.07.2013. године), рачуну број 62/13 од 17.07.2013. године Агенције „ЈМВ Канон“ пр Параћин у износу од 24 хиљаде динара (по Уговору број 01-181 од 18.07.2013. године), прерачуна број 2 од 28.10.2013. године Радње за угоститељство и трговину „Вино и град“ пр Ниш у износу од 120 хиљада динара (по Уговору број 182/15 од 28.10.2013. године), прерачуна број 1 од 27.11.2013. године Радње за угоститељство и трговину „Вино и град“ пр Ниш у износу од 56 хиљада динара (по Уговору број 182/14 од 27.11.2013. године), рачуну број ЈТ-43/13 од 19.12.2013. године Агенције за извођачку уметност „Јелтајанко“ пр Београд у износу од 154 хиљаде динара.

- накнаде жирију по основу уговора о делу број 01-247 од 19.11.2013. године у износу од 77 хиљада динара,

- новчане награде Културно-уметничким друштвима МЗ Вакуп, Рутевац, Мозгово, Грејач и Тешица на манифестацији у износу од 205 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентирани су расходи за услуге културе и остале специјализоване услуге у износу од 159 хиљада динара, који се не односе на специјализоване услуге, већ на пренос средстава на текући рачун једног запосленог, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од 1.107 хиљада динара на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену без валидне рачуноводствене исправе, на име услуга извођења позоришних представа, организације позоришних представа и организације концерата, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 205 хиљада динара на име новчаних награда културно-уметничким друштвима уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршена су плаћања у укупном износу од 487 хиљада динара на основу прерачуна и то на име организације концерата, а уплате по извршеним прерачунама нису евидентирани на датим авансима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• За део пренетих средстава из буџета општине дана 18.04.2013. године у износу од 61 хиљаде динара, нисмо се уверили да ли су средства наменски искоришћена. Наведено је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да буџетска средства користе за намене одобрене финансијским планом, расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу и уметност	2.425	2.425	2.264	2.264	93	100

Исказан је расход у износу од 2.264 хиљаде динара из буџета општине.

По поднетом захтеву за трансфер на име измирења Решења о извршењу број I 7299/13 од 12.08.2013. године пресуде Вишег суда у Нишу 5 П1.бр.5/12 од 28.03.2013. године из буџета општине пренето је дана 02.09.2013. године 350 хиљада динара. Извршним решењем наложено је извршном дужнику – Центру за културу и уметност, враћање извршног повериоца - запосленог на рад, надокнада парничних трошкова у износу од 135 хиљада динара са затезном законском каматом и трошкова извршења по одмерењу суда. Пресудом је изречена новчана казна извршном дужнику у износу од 100 хиљада динара и одговорном лицу - директору у износу од 50 хиљада динара. Уз захтев за трансфер приложено је Решење о извршењу број И 7299/13 од 12.08.2013. године и Одлука Управног одбора Центра за културу и уметност број 01-194 од 02.09.2013. године о исплати свих накнада по наведеном решењу. Са рачуна Центра за културу и уметност дана 02.09.2013. године извршена је исплата по Извршном решењу у износу од 165 хиљада динара.

По Решењу о извршењу број ИВ 2866/2011 Привредног суда у Нишу извршног повериоца „Сим гас“ доо Суботица извршено је принудним путем укупно 3.997 хиљада динара и то дана 11.10.2013. године у износу од 72 хиљаде динара и дана 14.10.2013. године у износу од 3.925 хиљада динара. Из буџета општине пренето је 4.004 хиљаде динара, од чега је износ главног дуга од 2.090 хиљада динара пренет са економске класификације 511391 – капитално одржавање плиновода и плинарских радова, а износ од 1.914 хиљада динара са економске класификације 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- За део пренетих средстава из буџета општине извршен дана 02.09.2013. године у износу од 185 хиљада динара нисмо се уверили да ли су средства наменски искоришћена. Наведено је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Алексинац је по поднетом захтеву за трансфер средстава, Центру за културу и уметност пренела и средства у износу од 50 хиљада динара на име изречене новчане казне одговорном лицу - директору, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и да буџетска средства користе за намене које су одобрене финансијским планом.

3. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Центра за културу и уметност, извршен је увид у следеће издатке:

3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

Ред Број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу и уметност	3.225	3.225	3.094	3.094	96	100

Исказан је издатак у износу од 3.094 хиљаде динара.

Капитално одржавање плиновода и плинарских радова 511391 - Исказан је издатак у износу од 2.090 хиљада динара по пресуди Привредног суда у Нишу И. Број 553/2013 од 09.10.2013. године за главни дуг у износу од 2.090 хиљада динара за неизмирене обавезе по окончаној ситуацији за изградњу гасне котларнице. Издатак је извршен у поступку принудне наплате.

Општина је пренела средства Центру за културу и уметност са економске класификације 511391 у износу од 2.090 хиљада динара. Са рачуна Центра за културу и уметност принудно је извршена наплата у корист „Сим гас“ доо Суботица са економске класификације 483111-новчане казне и пенали по решењу судова. У пословним књигама Центар за културу и уметност је евидентирао плаћање на субаналитичком конту 511391 у износу од 2.090 хиљада динара.

Капитално одржавање зграда и објеката 511394 - Исказан је издатак у износу од 1.004 хиљаде динара и то:

- по Уговору број 01-54 од 06.03.2013. године за извођење радова на реконструкцији дела крова на Дому културе у вредности од 594 хиљаде динара закљученом са ГР „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица. Окончана ситуација је испостављена 24.04.2013. године, оверена је од стране надзорног органа. Вредност изведених радова износи 609 хиљада динара без ПДВ, јер радња није у систему ПДВ.

- по Уговору број 01-14а од 24.06.2013. године за извођење радова на реконструкцији дела крова на Дому културе у вредности од 395 хиљада динара закљученом са ГР „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица. Окончана ситуација је испостављена 12.08.2013. године. Вредност изведених радова износи 395 хиљада динара без ПДВ.

Општина је пренела средства Центру за културу и уметност са економске класификације 511394. Центар за културу и уметност је пренео средства добављачу са економске класификације 511294-установе културе у износу од 326 хиљада динара и са

економске класификације 511394 у износу од 707 хиљада динара. У пословним књигама Центра за културу и уметност је евидентиран на субаналитичком конту 511294 износ од 297 хиљада динара и на субаналитичком конту 511394 износ од 708 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да правилно примењују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за очување животне средине, опрема за образовање, науку, културу и спорт и опрема за јавну безбедност.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу и уметност	900	900	830	830	92	100

Исказан је издатак у износу од 830 хиљада динара, од којих је ревидиран издатак у износу од 299 хиљада динара за опрему за културу и у износу од 239 хиљада динара за набавку штампача од „Birodeveloping“ доо Ниш.

Општина је пренела средства Центру за културу и уметност са економске класификације 512222-штампачи у износу од 239 хиљада динара и са економске класификације 512631-опрема за културу у износу од 299 хиљада динара. Центар за културу и уметност је пренео средства добављачу са исте економске класификације са које је и примио средства из буџета Општине и правилно евидентирао издатке у пословним књигама.

У даљем поступку ревизије утврђено је:

- Са текућег рачуна Центра за културу и уметност на лични текући рачун лица запосленог на радном месту шеф рачуноводства извршен је пренос износа од 992 хиљаде динара. Према изводу текућег рачуна, утврдили смо да је у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године пренето 545 хиљада динара, док је у периоду од 01.01.2014. године до 30.09.2014. године пренето 447 хиљада динара (на текући рачун код „Banca Intesa“ ад Београд). Наведена исплата у износу од 992 хиљаде динара извршена је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- На налогу за пренос средстава са текућег рачуна Центра за културу и уметност на лични текући рачун запосленог су наведене економске класификације 411111-плате на основу цене рада. Исплата је вршена истовремено са исплатом редовне плате запосленима. Том запосленом, вршена је исплата плате на текући рачун код „АИК банка“ ад Ниш, а описани пренос је вршен на текући рачун запосленог код „Banca Intesa“ ад Београд. У пословним књигама, Центар за културу и уметност је евидентирао наведене преносе на субаналитичким контима: 411111-плате по основу цене рада, 421221-гас, 423911-остале опште услуге, 424221-услуге културе и 424911-остале специјализоване услуге.
- Центар за културу и уметност је у периоду од 01.01.2013. године до 30.09.2014. године пренео Јавној библиотеци износ од 103 хиљаде динара за остале опште услуге; Завичајном музеју износ од 33 хиљаде динара и то три хиљаде динара за накнаде у

натури, 27 хиљада динара за услуге културе и три хиљаде динара за одећу. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Центар за културу и уметност имао обавезе према наведеним установама за наведене расходе, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- Центар за културу и уметност је у периоду од 01.01.2013. године до 30.09.2014. године примио средства од Јавне библиотеке у износу од 20 хиљада динара за услуге културе и од Завичајног музеја у износу од три хиљаде динара. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Центар за културу и уметност имао потраживања од наведених установа.

- Ревизијом благајничког пословања утврђено је:

- Дневник благајне није вођен уредно, према данима пословних промена, већ је вођен једном месечно – последњег дана у месецу. Наведено представља ризик за ажурно исказивање промена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- За јануар 2013. године у поступку ревизије нам није презентован дневник благајне и документација за уплате и исплате, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству.

- Утврђено је да износ од 122 хиљаде динара није уплаћен на текући рачун нити је извршено правдање утрошка тих средстава, тако да постоји ризик да се ради о отуђењу. У периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године наплаћени приход у готовом новцу од обављања делатности, а према признаницама приложеним уз благајничке дневнике у износу од 122 хиљаде динара није уплаћен на текући рачун. Наведено је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- Евидентирање пословних промена у благајни у главној књизи није вршено уредно, ажурно и хронолошки, већ је вршено једном месечно до јуна 2013. године. Од јуна 2013. године до 31.12.2013. године у главној књизи, благајна није књижена до 31.12.2013. године. У 2014. години у главној књизи је благајна прокњижена 31.01. и 28.02.2014. године. Наведено је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- На дан 31.12.2013. године прокњижен је у главној књизи излаз из благајне у износу од 213 хиљада динара, тако да је стање главне благајне на дан 31.12.2013. године нула. Према дневнику благајне на дан 31.12.2013. године стање благајне је 230 хиљада динара. Из наведеног произилази да постоји ризик да је 230 хиљада динара отуђено.

- На дан 01.01.2014. године почетно стање благајне у главној књизи је нула. Према дневнику благајне од 31.01.2014. године (јер месечно води благајну) почетно стање је нула динара. Нисмо се уверили за коју намену је утрошено 230 хиљада динара из благајне од стања на дан 31.12.2013. године, јер на текући рачун паре нису уплаћене, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- У 2013. години исплата из благајне је у износу од 103 хиљаде динара извршена без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У току прегледа документације, дана 21.10.2014. године, уз рачун „Small Business solutions“ доо Алексинац од 17.06.2013. године, за набавку плина у износу од 1.590,00 динара, затечен је готов новац у износу од 210,00 динара, припојен спајалицом за наведени рачун, који представља повраћај више узетих средстава из благајне за куповину плина. Из благајне, у јуну, по налогу благајни исплатите без датума, исплаћено

је 1.800,00 динара са навођењем – за плин. На основу наведеног, постоји ризик у пословању са готовином.

- Каса за чување готовог новца не постоји. Новац није заштићен. Благајну чини један ормар смештен у канцеларији у којој раде четири запослена. Признанице за наплату пазара од продаје карата од позоришне представе, приказивања филмова, концерата, пазара интернет клуба и интернет кафеа нису обезбеђене и не води се евиденција о издатим и примљеним парагон блоковима. На основу наведеног, постоји ризик у пословању са готовином.

- Извршена је исплата у готовини износа од 28 хиљада динара запосленим радницима по основу дежурства мимо радног времена на основу Одлука директора, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Према изводу текућег рачуна за средства из буџета Општине број 221 од 31.12.2013. године стање средстава је нула, што одговара стању жиро рачуна у главној књизи.

Према изводу текућег рачуна за сопствене приходе број 193 од 31.12.2013. године стање је 25.475,00 динара, а у главној књизи стање жиро и текућег рачуна износи 25.540,53 динара.

- На основу Извештаја Сектора за подршку ревизији, Сектора за ИТ о прегледу евиденције извршења буџета у Центру за културу и уметност за 2013. годину утврђено је да се упоређењем евиденције из Управе за трезор и извештаја о извршењу буџета из главне књиге субјекта ревизије, преузимањем података у формату XML и XLS, евиденција не слаже у апсолутном износу од 22.589.578,38 динара, да није усклађена и не може бити поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

- Стање евиденције је такво да указује на повећани ризик од нетачног, неуредног и неажурног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

Препоручује се одговорним лицима да онемогуће незаконито присвајање буџетских средстава, буџетска средства користе за намене које су одобрене финансијским планом, обезбеде обављање благајничког пословања на прописани начин, остварују приходе који су предвиђени финансијским планом и да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

4. Обавезе

У Билансу стања Центар за културу и уметност је исказао обавезе у износу од 495 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нисмо се уверили у истинитост исказаних обавеза у пословним књигама.

- На појединим апропријацијама преузете су обавезе у већем износу од одобрених буџетом чиме је поступљено супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

-На апропријацији 411000-Плате, додаци и накнаде запосленима, Центар је имао одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 12.705 хиљада динара (за 12 плата). Исказао је извршење у износу од 12.613 хиљада динара (за 12 исплата и то од плате за децембар 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је остао неутрошен износ од 92 хиљаде динара. Преузете су обавезе за плату за децембар

2013. године у износу од 1.065 хиљада динара, што је за 973 хиљаде динара више од одобрене апропријације.

-На апропријацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца, Центар је имао одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 2.280 хиљада динара (за 12 плата). Исклазао је извршење у износу од 2.258 хиљада динара (за 12 исплата и то од плате за децембар 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је остао неутрошен износ од 22 хиљаде динара. Преузете су обавезе за социјалне доприносе за плату за децембар 2013. године у износу од 191 хиљаде динара, што је за 169 хиљада динара више од одобрене апропријације.

-На апропријацији 422000-трошкови путовања, Центар је имао одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 250 хиљада динара. Исклазао је извршење у износу од 253 хиљаде динара, тако да је извршио апропријацију у износу од три хиљаде динара више од одобрене апропријације из осталих извора.

Приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима дат је у следећој табели:

Група конта	опис	у хиљадама динара	
		Центар за културу и уметност	
411	Укупна апропријација		12.705
	Исклазано извршење		12.613
	разлика 1		92
	обавезе по рачунима		1.065
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		-973
412	Укупна апропријација		2.280
	Исклазано извршење		2.258
	разлика 1		22
	обавезе по рачунима		191
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		-169
413	Укупна апропријација		90
	Исклазано извршење		58
	разлика 1		32
	обавезе по рачунима		0
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		32
414	Укупна апропријација		210
	Исклазано извршење		182
	разлика 1		28
	обавезе по рачунима		0
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		28
415	Укупна апропријација		450
	Исклазано извршење		426
	разлика 1		24
	обавезе по рачунима		0
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		24
416	Укупна апропријација		332
	Исклазано извршење		299
	разлика 1		32
	обавезе по рачунима		0
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		32

Напомене узИзвештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања
Центра за културу и уметност Алексинац за 2013. годину

421	Укупна апропријација	4.310
	Исказано извршење	3.659
	разлика 1	651
	обавезе по рачунима	440
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	211
422	Укупна апропријација	250
	Исказано извршење	253
	разлика 1	-3
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	-3
423	Укупна апропријација	2.085
	Исказано извршење	1.495
	разлика 1	590
	обавезе по рачунима	27
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	563
424	Укупна апропријација	9.065
	Исказано извршење	8.756
	разлика 1	308
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	308
425	Укупна апропријација	850
	Исказано извршење	680
	разлика 1	170
	обавезе по рачунима	25
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	145
426	Укупна апропријација	1.500
	Исказано извршење	1.167
	разлика 1	333
	обавезе по рачунима	9
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	324
482	Укупна апропријација	400
	Исказано извршење	229
	разлика 1	171
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	171
483	Укупна апропријација	2.425
	Исказано извршење	2.264
	разлика 1	161
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	161
484	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
511	Укупна апропријација	3.225
	Исказано извршење	3.094
	разлика 1	131
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0

	разлика 2	131
512	Укупна апропријација	900
	Исказано извршење	830
	разлика 1	70
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	70
515	Укупна апропријација	20
	Исказано извршење	13
	разлика 1	7
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	7
523	Укупна апропријација	350
	Исказано извршење	252
	разлика 1	98
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	98

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.