



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УКД ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ „БЕЛА ЦРКВА“
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2452-2/2017-04
Београд, 20. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 3

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....3

Извештај о ревизији правилности пословања5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА УКД ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „БЕЛА ЦРКВА“ ЗА
2016. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ УКД ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ „БЕЛА ЦРКВА“

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: Биланса стања и прихода УКД Центра за културу „Бела Црква“ за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја УКД Центра за културу „Бела Црква“ - Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су следеће неправилности: нису исказане обавезе према добављачима у износу од 114 хиљаду динара и нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 366 хиљада динара.

Центар за културу „Бела Црква“ у својим пословним књигама не евидентира приходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и није успоставио помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: Биланса стања и прихода УКД Центра за културу „Бела Црква“ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и приходима УКД Центра за културу „Бела Црква“, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, утврђене су неправилности код остварених прихода Центар за културу „Бела Црква“ и то: пословни простор је дат у закуп супротно поступцима утврђеним Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда; приход од издавања пословног простора у закуп и од коришћења рекламних паноа – билборда у износу од 102 хиљаде динара није уплаћиван преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода.

Центар за културу „Бела Црква“ није извршио попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године у складу са законским прописима, и није успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности: Уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа, закључени су Уговори о раду на одређено време за радника у галерији по основу повећаног обима посла, а да наведено радно место није систематизовано Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква; расходи и издаци се не измирују прво из сопствених прихода, сходно Закону о буџетском систему.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2017. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	13

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања УКД Центар за културу Бела Црква за 2016. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 ¹

1. У пословним књигама и Билансу стања Центра за културу Бела Црква на дан 31.12.2016. године, нису исказане обавезе према добављачима у износу од 114 хиљада динара (Напомена 3.1.);
2. У пословним књигама и Билансу стања, нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 366 хиљада динара (Напомена 3.1.);

ПРИОРИТЕТ 2 ²

3. Центар за културу „Бела Црква“ у својим пословним књигама не евидентира пословне промене у складу са складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то (Напомена 3.2.1):
 - неправилно евидентира приходе по основу рефундације закупаца за утрошену струју на субаналитичком конту 742145 – приходи од продаје и услуга или закупа у укупном износу од 255 хиљаде динара, уместо да је извршена корекција групе конта 421000 – Стални трошкови;
 - неправилно евидентира трансфере на субаналитичком конту 791111 – приходи из буџета у укупном износу од 2.000 хиљада динара, уместо на групи конта 733000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу
4. Центар за културу „Бела Црква“ у 2016. години није водио помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара и материјала и не води детаљне, јасне и аналитичне помоћне књиге плата, додатака и накнада запослених по аналитикама запослених и помоћне књиге накнада за лица ангажована по уговорима.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима УКД Центар за културу Бела Црква препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

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

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

1. у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе (Напомена 3.1 – Препорука број 3);
2. да потраживања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1 – Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 2

3. да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1 – Препорука број 3);
4. да успоставе помоћне књиге и евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1 – Препорука број 4);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, УКД Центар за културу „Бела Црква“:

ПРИОРИТЕТ 1

1. код прихода су утврђене следеће неправилности:
 - 1) УКД Центар за културу „Бела Црква“ је дала у закуп пет јединица пословног простора, супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
 - 2) Приход од наплаћених закупнина у износу од 72 хиљаде динара Установа није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
 - 3) УКД Центар за културу, Бела Црква је вршио наплату локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа – билборда, што је супротно члану 9. став 1 тачка 2. Одлуке о локалним комуналним таксама, у којем је наведено да наплату таксе врши Одељене локалне пореске администрације општине Бела Црква. Приход од наплаћених закупнина у износу од 30 хиљада динара Установа није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
 - 4) УКД Центар за културу, Бела Црква је давала у закуп биоскопску салу и опрему и по том основу остварила приходе од 104 хиљаде динара без донетог акта надлежног органа, којим се ближе одређује надлежност и поступак давања у закуп, односно на коришћење тих непокретности и остваривања прихода јединице локалне самоуправе по том основу (закупнина, добит и др) да користи и да даје у закуп другима, што је супротно члану 20. Закона о јавној својини.
2. није успоставио ефикасан систем интерне контроле, што је довело до следећих неправилности (Напомена 1, 3.1, 3.2.1, 3.2.2);
 - 1) Супротно члану 33. Закона о раду, за запослене уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа, нису појединачно исказани њени

елементи и није наведен пропис којим се уређују - Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за исплату плата у Јавним Службама, тако да се на основу уговора о раду не може стећи увид у исправност уговорене плате.

- 2) Закључени су Уговор о раду на одређено време за радника у галерији по основу повећаног обима посла, а да наведено радно место није систематизовано Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква;
- 3) расходи и издаци се не измирују измирени прво из сопствених прихода, супротно Закону о буџетском систему.

3. Центар за културу „Бела Црква“ није спровео попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године у складу са законским прописима (Напомена 3.1):

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима УКД Центра за културу „Бела Црква“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. пословни простор дају у закуп сходно Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, и да јавне приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне (Напомена 3.2.1.- Препорука број 4);
2. успоставе ефикасан систем интерне контроле и адекватне контролне активности, да донесу потребна интерна акта којима ће уредити питања из делокруга пословања Центра за културу, да ускладе и уреде Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у складу са законским прописима и да уговоре о раду закључују у складу са Законом о раду (Напомена 1, 3.1, 3.2.1 - Препорука број 1,3,4);
3. попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.1 – Препорука број 2).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за културу „Бела Црква“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Центар за културу „Бела Црква“ мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности које су наведене у Резимеу налаза, за које је шире објашњене дато у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања УКД Центар за културу „Бела Црква“ за 2016. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УКД ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „БЕЛА ЦРКВА“ ЗА
2016. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Финансијски извештаји	3
3.1. Биланс стања – Образац 1	3
3.2.1 Биланс прихода и расхода – Образац 2	7

1. Основни подаци о субјекту ревизије

УКД Центар за културу „Бела Црква“ из Беле Цркве основан је актом – Одлуком о оснивању бр. 011-15/94-01 од 12.07.1994. године. Седиште установе је у Белој Цркви, улица Пролетерска 4. УКД Центар за културу „Бела Црква“ има следеће органе: Управни одбор, Надзорни одбор, Директор.

Финансијски извештаји УКД Центра за културу „Бела Црква“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бела Црква за 2016. годину.

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.

У свом пословању Центар за културу, Бела Црква је донео следећа акта: Правилник о раду и Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква којим је уредио права и обавезе запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- За радника распоређеном на радном месту обезбеђењу и одржавању није утврђен коефицијент према радном месту и степену стручне спреме као што је одређено Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за исплату плата у јавним службама.
- Супротно члану 33. Закона о раду, за запослене уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа, нису појединачно исказани њени елементи и није наведен пропис којим се уређују - Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за исплату плата у Јавним Службама, тако да се на основу уговора о раду не може стећи увид у исправност уговорене плате.
- Закључен је Уговор о раду на одређено време број 1/13 од 03.01.2013. године и анекси уговора: број 17/13 од 03.04.2013; број 32/13 од 03.07.2013; број 58/13 од 03.10.2013; број 13/14 од 03.04.2014; број 17/14 од 03.10.2014; број 09/15 од 03.04.2015; број 09/15 од 06.10.2015; број 6/16 од 05.04.2016 и број 51/17 од 05.04.2017 за радника у градској галерији по основу повећаног обима посла, а да наведено радно место није систематизовано Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква, што је супротно члану 37. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са запошљавањем запослених који нису квалификовани за радна места на која су запослени постоји ризик од неадекватног извршавања радних задатака. Постоји ризик да се још увек запошљава радник у градској галерији, а да радно место није систематизовано Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква супротно члану 37. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. Достављањем потврда о положеним испитима, а не дипломама на којима је назначена стручна спрема, постоји ризик да запослени не испуњавају услове из систематизације у складу са Правилником о систематизацији радних места у центру за културу Бела Црква што је супротно члану 33. Закона о раду.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Центра за културу Бела Црква да доносе интерна акта како би уредили радне односе у складу са Законом о раду.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о култури;
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Правилник о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања – Образац 1

Попис имовине и обавеза

Директор Центра за културу донео је Одлуку о образовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза број 35/16 од 06.12.2016. године. Комисија за попис је у периоду од 10.01.2017. године до 20.01.2017. године извршила попис имовине, опреме, потраживања, обавеза и средстава са стањем на дан 31.12.2016. године. По извршеном попису комисија је 20.01.2017. године сачинила Извештај – Записник.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, Правилник о попису имовине и обавеза а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,
- У Центру за културу није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање потраживања и обавеза са директним корисником, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Пописне листе за нефинансијску имовину не садрже податке о врсти и јединицама мере имовине која се пописује супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији дате су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим вредностима за опрему, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Центар за културу није водио помоћне књиге основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима (тачан назив основног средства, адреса, површина, датум набавке, добављач, стопа амортизације) дефинисаним Правилником о

номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Центар за културу не води детаљне, јасне и аналитичне помоћне књиге плата, додатака и накнада запослених по аналитикама запослених и помоћне књиге накнада за лица ангажована по уговорима по аналитикама физичких лица, већ евиденције које не обезбеђују довољне податке, аналитике, места трошка по врстама додатка, накнаде по именованим и постављеним лицима и запосленима и не обезбеђују функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине.

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу да комисија пре почетка пописа сачини План рада, да изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.

Табела бр.1: Приказ Биланса стања на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	6.533	24.806	18.204	6.602
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6.533	24.806	18.204	6.602
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	6.316	24.589	18.204	6.385
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5.491	13.721	8.436	5.285
1005	011200	Опрема	825	10.868	9.768	1.100
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	217	217	0	217
1012	014100	Земљиште	217	217		217

1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	373	351	0	351
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	373	84	0	84
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	53	84	0	84
1051	121100	Жиро и текући рачуни	53	84		84
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	320	0	0	0
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	320			0
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	0	267	0	267
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	0	267	0	267
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		267		267
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	6.906	25.157	18.204	6.953
Ознака ОП	Број конта	Опис			Износ	
					Претходна година	Текућа година
1	2	3			4	5
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			320	267
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			0	256
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			0	204
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке				149
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке				15
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке				28
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке				10
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке				2
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)			0	16
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима				15
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима				1
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			0	36
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца				24
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца				10
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца				2
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)			0	11
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)			0	11
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти				11
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			320	0
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)			320	0
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			320	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			6.586	6.686
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			6.555	6.655
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			6.555	6.655
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			6.533	6.602
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			22	53
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			31	31
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			6.906	6.953

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Стање подрачуна за редовну делатност на дан 31.12.2016. године износи 29 хиљада динара и наведена неутрошена средства нису враћена на рачун извршења општине Бела Црква закључно до 10. јануара наредне фискалне године и није достављен Образац СВС-Спецификација враћених буџетских средстава, што је супротно члану 1. и 3. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.
- Стање подрачуна сопствених прихода на дан 31.12.2016. године износи 55 хиљаде динара, што указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.
- У билансу стања и пословним књигама није евидентирао потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 366 хиљада динара, што је супротно члану 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Центар за културу „Бела Црква“ није евидентирао обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 114 хиљада динара за: „Дугме“ Бела Црква, „Бирокуп“ Бела Црква, „Белоцрквански комуналац“ Бела Црква, „Електро АС“ Бела Црква, „ЕПС снабдевање“ Београд, Белоцрквански водовод и канализација, Орион телеком, ПЦ Нет, ЗУП, ВИП Мобиле, ДБ Фискал, Превинг плус, АМВ Еуропа, односно није извршио усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Не евидентирањем потраживања у пословним књигама, јавља се ризик од потцењивања наведених позиција у Билансу стања.

Не евидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да ажурно, потпуно и свеобухватно евидентирају у пословним књигама стање потраживања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе.

3.2. Приходи

3.2.1 Биланс прихода и расхода – Образац 2

Табела бр.2: Приказ Биланса прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2016. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	8.551	8.870
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	8.551	8.870
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	555	551
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	555	551
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	555	551
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	7.996	8.319
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	7.996	8.319
2105	791100	Приходи из буџета	7.996	8.319
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	8.520	8.839
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	8.146	8.510
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	3.117	3.271
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	4.864	5.060
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	143	134
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	22	45
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	374	329
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	374	329
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	31	31
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	31	31
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	31	31
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	31	31

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000

УКД Центар за културу „Бела Црква“ је остварила приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 551 хиљада динара и то: по основу издавања у закуп пословног простора 72 хиљаде динара; по основу издавања у закуп биоскопске сале и опреме за биоскопску салу 104 хиљаде динара; по основу рефундације струје у пословним просторима 255 хиљада динара; Донације за карневал цвећа 90 хиљада динара и по основу издавања билборда у закуп 30 хиљада динара политичким странкама.

Табела 3: Потраживања од корисника којима Центар за културу, Бела Црква издаје пословни простор у закуп у складу са закљученим уговорима у хиљадама динара

Р б	Адреса простора	Закупац (назив/ име и место)	Површина која се издаје	Угов.	Период на који је издат у закуп	Износ месечне закупнине	Обрачуната закупнина	Наплаћена закупнина	Потраживање по основу закупа на дан 31.12.2016.	Послата опомена (да/не)	Утужен (да/не)
				о закупу Датум							
1	Пролетерска број 4	"БУМ 016" Београд	91,73 м2	26.10. 2011.	неодређено	28	330	72	258	да	не
2	Пролетерска број 4	"Ивона" Бела Црква			неодређено	5	54	-	108	не	не
Укупно						33	384	72	366		

Субјект ревизије је навео да потраживања од закупца „Бум 016“, Београд нису наплаћена јер су у току преговори око наплате потраживања, а купац је у току 2015 – 2016. године улагао у уређење локала и очекује се достава комплетне документације. Потраживања од СПТР „Ивона“, Бела Црква, нису наплаћена јер је у току 2016. године купац раскинуо уговор те је на основу одлуке Управног одбора од 26.12.2016. године једногласно прихваћен захтев о отпису потраживања где купац оставља комплетан инвентар на коришћење УКД Центар за културу Бела Црква.

Табела 4: Пословни простори који користе корисници без закљученог уговора

Ред. бр.	Корисник пословног простора	Адреса простора	Површина
1	СПЗТР " ПЦ НЕТ" Бела Црква	Пролетерска 4	20 м ²
2	Адвокат Миросављевић Стојановић Светлана	Пролетерска 4	19 м ²
3	КУД "Банајанка" Бела Црква, Удружење Рома Бела Црква	Пролетерска 4	12 м ²
4	Хор "Бела Музика" и учионица за потребе Центра за културу	Пролетерска 4	29,25м ²
5	Канцеларијски простор за удружења "Бел.мажореткиње" и "Нај театар"	Пролетерска 4	36 м ²
	УКУПНО		116,25 м²

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- УКД Центар за културу „Бела Црква“ је дала у закуп пет јединица пословног простора, на адреси Пролетерска број 4, Бела Црква, укупне површине од 116,25м² супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁷.
- Приход од наплаћених закупнина у износу од 72 хиљаде динара Установа није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- УКД Центар за културу, Бела Црква је примила средства у износу од 50 хиљада динара од даваоца „Ушће“ д.о.о. Бела Црква, по основу донација, а да није закључен уговор, што је супротно члану 2. став 1. тачка 45. Закона о буџетском систему.
- УКД Центар за културу, Бела Црква је вршио наплату локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа – билборда, што је супротно члану 9. став 1 тачка 2. Одлуке о локалним комуналним таксама, у којем је наведено да наплату таксе врши ЛПА Општине. Приход од наплаћених закупнина у износу од 30 хиљада динара Установа није пренела на рачун буџета Општине, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- УКД Центар за културу, Бела Црква је давала у закуп биоскопску салу и опрему и по том основу остварила приходе од 104 хиљаде динара без донетог акта надлежног органа, којим се ближе одређује надлежност и поступак давања у закуп, односно на коришћење тих непокретности и остваривања прихода јединице локалне самоуправе по том основу (закупнина, добит и др) да користи и да даје у закуп другима, што је супротно члану 20. Закона о јавној својини.
- УКД Центар за културу „Бела Црква“ је неправилно евидентирала приходе по основу рефундације купаца за утрошену струју на субаналитичком конту 742145 – приходи од продаје и услуга или купаца у укупном износу од 255 хиљаде динара, уместо да је извршена корекција групе конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁷ „Службени гласник РС“, број 24/12, 48/15 и 99/15;

Приходи из буџета, група конта 791000 евидентирани су код УКД Центар за културу „Бела Црква“ у износу од 8.319 хиљада динара.

УКД Центар за културу „Бела Црква“ је остварио наменски трансфер од Министарства трговине, туризма и телекомуникација РС за суфинансирање реализације пројекта „Манифестација Карневал цвећа 2016. године“ по Уговору, број 401-00-426-1/2016-03 од 02.06.2016. године у износу од 2.000 хиљаде динара.

Уговор о суфинансирању пројекта „Манифестација Карневал цвећа 2016. године“ УКД Центар за културу „Бела Црква“ није евидентирао у књигу о евиденцији поште.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је УКД Центар за културу „Бела Црква“ неправилно евидентирао трансфере од другог нивоа власти на субаналитичком конту 791111 – приходи из буџета у укупном износу од 2.000 хиљада динара, уместо на групи конта 733000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Издавањем пословног простора супротно позитивним законским прописима, јавља се ризик од неовлашћеног располагања имовине у јавној својини општине.

Уколико се јавни приходи не уплаћују на одговарајуће рачуне за уплату, јавља се ризик трошења средстава супротно усвојеном финансијском плану.

Неправилности у евидентирању прихода, проузрокују ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да пословни простор дају у закуп сходно Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, да јавне приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне и да у пословним књигама евидентирају остварене приходе на одговарајућим економским класификацијама, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.