



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА
„ВУК КАРАЏИЋ“ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1042-2/2017-04
Београд, 08. новембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 3

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја3

Извештај о ревизији правилности пословања3

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА „ВУК
КАРАѢИЋ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КУЛТУРНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР „ВУК КАРАЈИЋ“ ПЛАНДИШТЕ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расходи за запослене и финансијске извештаје (Биланс стања – Образац 1 и Биланс прихода и расхода – Образац 2) Културно образовног центра „Вук Караџић“ Пландиште 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 пословним књигама Културно - образовног центра „Вук Караџић“ и Билансу прихода и расхода нису евидентиране уплате од дневних закупнина пословног простора и коришћења инвентара у укупном износу од 149 хиљада динара, ни од остварене донације по уговору, рефундација, наплаћених провизија и биоскопских улазница у укупном износу од 73 хиљаде динара.

Културно образовни центар „Вук Караџић“ није извршио 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.

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 саставне делове 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

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

организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова 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
08. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја (расходи за запослене и финансијске извештаје, Културно образовног центра „Вук Караџић“ Пландиште) 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 Културно образовног центра „Вук Караџић“ Пландиште, 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, Културно образовни центар „Вук Караџић“ је преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 240 хиљада динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима.

Културно образовни центар „Вук Караџић“ је у 2016. години остварио приходе од давања у закуп пословног простора у укупном износу од 109 хиљада динара, а средства није пренео на рачун буџета Општине и није успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности: Акт о систематизацији није усклађен са Законом о култури у погледу обавезног услова за избор директора; Правилник о раду у већини норми којима се утврђују плате, накнаде и друга примања запослених, није усклађен са законским прописима; за запослене уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа и нису појединачно исказани њени елементи.

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 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
08. новембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И
МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

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	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	12

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 Културно образовног центра „Вук Караџић“ за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

- у пословним књигама Културно-образовног центра „Вук Караџић“ нису евидентирани уплате од дневних закупнина пословног простора и коришћења инвентара у укупном износу од 149 хиљада динара, ни од остварене донације по уговору, рефундација, наплаћених провизија и биоскопских улазница у укупном износу од 73 хиљаде динара (Напомена 3.2)
- Културно образовни центар није извршио 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 (Напомена 3.2)

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Културно-образовног центра „Вук Караџић“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- да евидентирају у пословним књигама све остварене приходе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2 – Препорука број 3);
- да врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре пописа и израде финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2 – Препорука број 1);

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Културно-образовни центар „Вук Караџић“ је:

ПРИОРИТЕТ 1

- преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 240 хиљада динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима (Напомена 3.3.)

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. остварио приход од дневних давања у закуп пословног простора у укупном износу од 109 хиљада динара, а средства нису уплаћена преко рачуна јавних прихода (Напомена 3.2);
3. није успоставио ефикасан систем интерне контроле, што је довело до следећих неправилности (Напомена 3.2):
 - Акт о систематизацији није усклађен са чланом 36. Закона о култури у погледу обавезног услова за избор директора - најмање пет година радног искуства у струци.
 - Правилник о раду у већини норми којима се утврђују плате, накнаде и друга примања запослених, није усклађен за Законом о платама за јавне службе и Законом о раду
 - За запослене уговорима о раду није уговорена основна плата на дан заснивања радног односа, нису појединачно исказани њени елементи;

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Културно образовног центра „Вук Караџић“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. исплата плате директору Културно образовног центра „Вук Караџић“ врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.3 – Препорука број 4)
2. приходе од оствареног закупа уплате на рачун јавних прихода (Напомена 3.2– Препорука број 2);

5. Мере предузете у поступку ревизије

Субјект ревизије је у току ревизије предузео следеће мере на отклањању неправилности:

1. Директор Културно образовног центра „Вук Караџић“ је дана 01.09.2017. године донео Правилник о систематизацији радних места и броју и структури запослених у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште;
2. Управни одбор Културно образовног центра је на седници одржаној дана 01.09.2017. године донео Правилник о раду;
3. Даном 01.09.2017. године послодавац Културно образовни центар „Вук Караџић“ је закључио Анексе уговора о раду са четири запослена Културно образовног центра, у којима је исказана основна плата запослених.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Културно образовни центар „Вук Караџић“ 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.

Културно образовни центар „Вук Караџић“ 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 Културно образовног центра „Вук Караџић“ 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 КУЛТУРНО ОБРАЗОВНОГ ЦЕНТРА
„ВУК КАРАЏИЋ“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Финансијски извештаји	3
3.1. Биланс стања – Образац 1.....	3
3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	4
3.3. Расходи за запослене	6

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Културно образовни центар „Вук Караџић“ из Пландишта основан је Одлуком Скупштине општине Пландиште о оснивању Културно образовног центра, број 6-2/97-01, од 07.03.1997. године. Културно образовни центар је уписан у судски регистар који се води код Привредног суда у Панчеву. Седиште установе је у Пландишту, Улица Војводе Путника број 58. Матични број установе је 08653216, ПИБ установе је 101238335. У оквиру установе послују и следеће организационе јединице: музичко-сценска редакција; редакција за ПР и дизајн; филмска редакција; редакција за визуелну културу и уметност – Галерија КОЦ-а; редакција културно-образовног програма; редакција спољних програма.

Установа обавља следеће делатности под називом и шифрама: претежна делатност установе је рад уметничких установа шифра 9004; остале делатности које обавља установа су: 4761 трговина на мало књигама у специјализованим продавницама, 4762 трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама, 4778 остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама, 4779 трговина на мало половном робом у продавницама, 4799 остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца, 5610 делатност ресторана и покретних угоститељских објеката, 5630 услуге припремања и послуживања пића, 6202 консултантске делатности у области информационе технологије, 5914 делатност приказивања кинематографских дела, 7430 превођење и услуге тумача, 8211 комбиноване канцеларијско-административне услуге, 8219 фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка, 8552 уметничко образовање, 8559 остало образовање, 9001 извођачка уметност, 9002 друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности, 9003 уметничко стваралаштво, 9329 остале забавне и рекреативне делатности, у складу са Законом о класификацији делатности и регистру јединица разврставања.

Културно образовни центар има следеће органе управљања: Управни одбор, Надзорни одбор, Директора.

Финансијски извештаји Културно образовног центра „Вук Караџић“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Пландиште 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.

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;
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о култури;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама;

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања – Образац 1

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)	1.443	2.360	1.052	1.308
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.443	2.360	1.052	1.308
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.443	2.360	1.052	1.308
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	1.443	2.360	1.052	1.308
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	9	1		1
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	9	1		1
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	9	1		1
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9	1		1
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.452	2.361	1.052	1.309
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		1.452		1.309
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		1.443		1.308
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		1.443		1.308
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		1.443		1.308
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		9		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит				8
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година				9
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		1.452		1.309
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

3.2. 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	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	8.707	8.174
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	8.707	8.174
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	46	1
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	46	1
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	46	1
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		277
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		277
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		277
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	8.661	7.896
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	8.661	7.896
2105	791100	Приходи из буџета	8.661	7.896
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	8.707	8.182
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	8.252	8.079
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	3.796	3.820
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	3.117	3.274
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	3.117	3.274
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	554	536
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	371	360
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	159	154
2139	412300	Допринос за незапосленост	24	22
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)		10
2145	414300	Отпремнине и помоћи		10
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	28	
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	28	
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	97	
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	97	
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	4.108	3.899
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	798	775
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	13	12
2158	421200	Енергетске услуге	589	541
2160	421400	Услуге комуникација	98	153
2161	421500	Трошкови осигурања	70	69
2163	421900	Остали трошкови	28	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	202	75
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	138	34
2168	422400	Трошкови путовања ученика	64	31
2169	422900	Остали трошкови транспорта		10
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	1.936	1.755
2171	423100	Административне услуге	126	132
2172	423200	Компјутерске услуге	33	29
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	32	15
2174	423400	Услуге информисања	293	392
2175	423500	Стручне услуге	1.007	580
2177	423700	Репрезентација	65	103
2178	423900	Остале опште услуге	380	504
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	79	134
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	67	114
2182	424300	Медицинске услуге	12	20
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	444	490

2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	144	413
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	300	77
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	649	670
2191	426100	Административни материјал	72	101
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	102	68
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	423	456
2199	426900	Материјали за посебне намене	52	45
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	336	360
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	336	360
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	336	360
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	12	
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	5	
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	5	
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	7	
2289	482200	Обавезне таксе	7	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	455	103
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	455	103
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	455	103
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	26	22
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	429	81
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		8
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	31	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	31	
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	22	
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	22	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	9	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		8
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	9	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	9	

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да Културно образовни центар није извршио 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.

Ризик

Уколико се не врши усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре пописа и израде финансијских извештаја, јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима пре пописа и израде финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је Културно-образовни центар „Вук Караџић“ остварио приход од дневних давања у закуп пословног простора у укупном износу од 109 хиљада динара, а средства није пренео на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Ризик

Уколико се приходи од оствареног закупа не уплате на рачун јавних прихода, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима приходи од оствареног закупа уплате на рачун јавних прихода, у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да Културно-образовни центар „Вук Караџић“ у пословним књигама и Билансу прихода и расхода није евидентирао уплате од дневних закупнина пословног простора и коришћења инвентара у укупном износу од 149 хиљада динара, нити од остварене донације по уговору, рефундација, наплаћених провизија и биоскопских улазница у укупном износу од 73 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем остварених прихода, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају у пословним књигама све остварене приходе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.3. Расходи за запослене

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште, планирана су целости у буџету општине у износу од 3.100 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.274 хиљаде динара, од чега из средстава буџета општине 2.997 хиљаде динара, а из осталих извора 277 хиљада динара. Део расхода од 277 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених који се финансира из осталих извора, није приказан у буџету општине Пландиште, тако да није ни усаглашен са Општинском управом.

Радни односи запослених у установама културе уређени су Законом о раду у погледу оних радно - правних института који на посебан начин нису уређени *Законом о култури*⁷. *Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе*⁸ (даље: ПКУ за културу) ближе су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа, као и међусобни односи учесника овог уговора, при чему се у смислу овог уговора, под запосленима сматрају запослени у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом, а под послодавцем - установа културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом. Приликом заснивања радног односа на одређено и неодређено време у установама културе треба поштовати одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У 2016. години у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште, било је запослено пет лица, од чега четири лица на неодређено време рачунајући и директора установе, и једно лице на одређено време.

Плате, додаци и накнаде запослених у установама културе уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама из члана 1. тачка 4) овог закона који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, као и за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују се општим актом послодавца.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента Уредбе о коефицијентима за ЈС. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе 05 број 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године, за установе културе утврђена је нето основица од 2.392,81 динар. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за установе културе утврђена је могућност примене нето основице од 2.512,45 динара. Законом о раду уређена су она примања која нису на посебан начин уређена посебним прописом - Законом о платама за ЈС.

Приликом обрачуна плата примењена је основица у износу од 2.392,81 динар. Коефицијенти за обрачун плата су утврђивани појединачним решењима.

У 2016. години, у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште био је на снази Правилник о систематизацији радних места и броју и структури запослених у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште, Број 122/2015 од 03.11.2015. године. У овом правилнику нису систематизована посебна радна места за шефа рачуноводства и за друге финансијске послове. Вођење пословних књига и израда завршног рачуна и других финансијских извештаја поверени су правном лицу регистровано за вођење пословних књига.

⁷ ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.)

⁸ ("Сл. гласник РС", бр. 10/2015)

У 2016. години, у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште био је на снази Правилник о раду, Број: 117-1, од 22.10.2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације (акта о систематизацији важећа у 2016. години, Правилник о раду, досјеа запослених, појединачна решења, обрачуни примања и др.) утврђено је да у 2016. години у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште:

- Супротно члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, решењем председника Управног одбора установе, Број: 125/2016 од 19.12.2016. године, директору је увећан коефицијент за обрачун и исплату плате за 30%, иако у финансијским извештајима за 2016. годину (Завршни рачун - Образац 5) нису исказани приходи на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга и на тај начин је у 2016. години више исплаћено 240 хиљада динара бруто.
- Акт о систематизацији није усклађен са чланом 36. Закона о култури у погледу обавезног услова за избор директора - најмање пет година радног искуства у струци.
- Правилник о раду у већини норми којима се утврђују плате, накнаде и друга примања запослених, није усклађен за Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Супротно члану 12. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, за једно лице које је запослено на одређено време на упражњено радно место, није прибављена сагласност за ново запошљавање подношењем ПРМ обрасца.
- 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 Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, тако да се на основу уговора о раду не може стећи увид у исправност уговорене плате.

У 2017. години, Културно образовни центар „Вук Караџић“ је ускладио Акт о систематизацији за чланом 36. Закона о култури, донет је Правилник о раду који је усклађен са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и закључени су Анекси уговора о раду са свим запосленима у којима је исказана основна плата.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у Културно образовном центру „Вук Караџић“ Пландиште, уколико се не обустави исплата дела плате директору установе по основу увећаног коефицијента за 30%, супротно члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама - када установа не остварује приходе од продаје добара и услуга.

Препорука број 4

Препоручујемо надлежном органу Културно образовног центра „Вук Караџић“ Пландиште, да се исплата плате директору установе врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.