



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА КУЛТУРЕ „АБДУЛА КРАШНИЦА“
ПРЕШЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 313/2017-04
Београд, 10. новембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА КУЛТУРЕ „АБДУЛА КРАШНИЦА“ ПРЕШЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ.....	17
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ДОМА КУЛТУРЕ „АБДУЛА КРАШНИЦА“ ПРЕШЕВО НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	39

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ КУЛТУРЕ „АБДУЛА КРАШНИЦА“ ПРЕШЕВО

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево 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 Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево утврђене су неправилности у укупном износу од 87.920 хиљада динара и то у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2016. године у коме је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, које користи Дом Културе „Абдула Крашница“ за које не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.

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 о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и

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

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 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 основ 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, имовине и обавеза и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево за 2016. годину 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 индиректни буџетски корисник Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево је неправилно створио обавезе и извршио расходе у износу од најмање 4.321 хиљаде динара и то: на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 902 хиљаде динара (због неправилне примене коефицијената и цене рада за запослене у локалној самоуправи уместо примене коефицијената и цене рада за запослене у установама културе); за преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 354 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.727 хиљада динара (за испоручену електричну енергију и набавку лож уља за грејање) и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у износу од 338 хиљада динара (за одржавање фестивала „Дани албанске комедије“, без рачуноводствене документације на којој је засновано плаћање).

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 субјекта ревизије 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 и издацима, 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. новембар 2017. године

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

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15

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 Дома Културе „Абдула Крашница“ за 2016. годину (тачка 4.2. Напомена) у саставним деловима финансијских извештаја Дома Културе „Абдула Крашница“ за 2016. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 3⁷

1) За зграде и грађевинске објекте исказане у консолидованом Билансу стања у износу од 87.920 хиљада динара, које користи Дом Културе „Абдула Крашница“, не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 4.2. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 3

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

1) Да за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 4.2. Напомена – Препорука број 9.1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Дом Културе „Абдула Крашница“ за 2016. годину је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 4.321 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1) Преузео обавезу и извршио расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 902 хиљаде динара супротно важећим прописима, од чега за плате у износу од 765 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 137 хиљада динара, јер је вршен обрачун и исплата плате за запослене по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и по цени рада која је предвиђена Закључком Владе за плате запослених у органима аутономне покрајине и органима јединице локалне самоуправе, уместо по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и по цени рада запослених у култури (тачка 3.1.1.1. Напомена);

⁷ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

⁸ПРИОРИТЕТ 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) Преузео веће обавезе и извршио расходе у износу од 354 хиљаде динара изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2016. године и то за: (1) сталне трошкове у износу од 304 хиљаде динара по програмској активности Развој културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године, (2) текуће поправке и одржавање у износу од седам хиљада динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза по основу контроле и одржавања противпожарних апарата, за месец децембар 2016. године и (3) материјал у износу од 43 хиљаде динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза за набавку горива (тачка 4.3. Напомена);
- 3) Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 2.727 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то за: (1) испоручену електричну енергију у 2016. у износу од 1.249 хиљада динара и (2) набавку лож уља у износу од 1.478 хиљада динара (тачка 3.1.1.4. Напомена);
- 4) Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 338 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за одржавање Фестивала „Дани албанске комедије“ Прешево 2016, без пратеће рачуноводствене документације за извршено плаћање (тачка 3.1.1.5. Напомена) и

ПРИОРИТЕТ 2⁹

- 5) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.1. Напомена):
- (1) Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (2) Није образована комисија за попис потраживања и обавеза, није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис.
- (3) Није извршен попис некретнина, потраживања, готовинских еквивалената и готовине и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.
- (4) Пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису и
- (5) Комисија за попис није сачинила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу правног лица и надлежни орган правног лица није разматрао Извештај о извршеном попису, одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁹ **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.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да отклоне утврђене неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Обавезе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене преузимају и исплате из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.1. Напомена – Препорука број 1.2);
- 2) Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 4.3. Напомена – Препорука број 10.1);
- 3) Набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.1.1.4. Напомена –Препорука број 4.2);
- 4) Да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 3.1.1.5. Напомена – Препорука број 5.3) и

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) Врше усаглашавање потраживања и обавеза; напишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; сачине пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (тачка 4.1. Напомена – Препорука број 8).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Дом Културе „Абдула Крашница“ је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- 1) Директор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 17.07.2017. године под бројем: 139/17 Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом Културе „Абдула Крашница“ 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 и
- 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.

Дом Културе „Абдула Крашница“ мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА
КУЛТУРЕ „АБДУЛА КРАШНИЦА“ ПРЕШЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	22
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	23
3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	23
3.1.1. Текући расходи	23
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	23
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	25
3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	26
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000.....	26
3.1.1.5. Специјализоване услуге, група 424000.....	29
3.1.1.6. Материјал, група 426000	30
3.1.1.7. Остале дотације и трансфери, група 465000	31
4. Биланс стања	32
4.1. Попис имовине и обавеза.....	32
4.2. Актива.....	34
4.3. Пасива.....	35
5. Набавке.....	37

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дом Културе „Абдула Крашница“ у Прешеву организован је као установа културе 30.12.1992. године и уписан је у судски регистар код Привредног суда у Лесковцу под бројем 818/93.

Оснивач Дома Културе је општина Прешево на основу одлуке Скупштине општине Прешево 01 бр. 65-1 од 30.12.1992. године.

Дом Културе је успостављен као културна установа, ради омогућавања задовољавања потреба грађана и обезбеђивања права утврђених законом у области културе.

Дом Културе „Абдула Крашница“ има својство правног лица.

Седиште Дома Културе је у Прешеву у улици 15. новембар бр. 90.

Матични број Дома Културе је 07221738, а ПИБ 100520140.

Дом Културе обавља следеће делатности: издавање књига, брошура, музичких књига и других публикација, издавање новина, штампање новина, основно образовање посебног типа, образовање одраслих, приказивање филмова, уметничко и књижевно стваралаштво и сценска уметност и заштита културних добара, природних и других знаменитости.

Дом Културе доноси план и програм рада за календарску годину. Годишњи план и програм рада Дома Културе, на предлог директора, доноси Управни одбор у року утврђеном законом.

За реализацију плана и програма рада одговоран је директор Дома Културе.

Годишњим програмом рада Дома Културе утврђује се садржај који проистиче из законом утврђених функција културних установа, а посебно се исказују: врста, обим, садржај, начин и време остваривања послова и задатака, програмске активности које ће обављати у међусобној сарадњи са другим установама, као и други посебни програми (изложбе, књижевни сусрети, манифестације и други културно уметнички програми), укупан број радника за остваривање програма и њихова структура, материјални, просторно – технички, организациони и други услови потребни за извршавање усвојеног програма рада, као и услови за подизање квалитета и ефикасности рада и потребна средства за реализацију програма рада и активности.

Средства за рад Дома Културе обезбеђују се из буџета општине Прешево, донација и од непосредне продаје производа и услуга на тржишту.

Органи Дома Културе су:

1. Управни одбор,
2. Надзорни одбор и
3. Директор.

Управни одбор Дома Културе има пет чланова, од којих два члана поставља оснивач, једног члана поставља Национални савет албанске националне мањине и два члана постављају се редова запослених у Дому Културе.

Надзорни одбор има три члана, од којих два члана именује оснивач, а један члан се именује из редова запослених у Дому Културе.

Директор Дома Културе организује и руководи процесом рада, заступа Дом Културе и одговоран је за законитост рада у Дому Културе. За свој рад директор је одговоран оснивачу и Управном одбору.

Директор Дома Културе именује се на основу јавног огласа (конкурса) који спроводи Управни одбор Дома Културе, са мандатом од четири године и може бити поново биран. Јавни оглас (конкурс) објављује и спроводи Управни одбор Дома Културе.

Основни акт Дома Културе је Статут.

Статут доноси Управни одбор Дома Културе, на који оснивач даје сагласност, и друга општа акта којим се уређују основна питања, делатности и пословање Дома Културе.

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:

- 1) Закон о буџетском систему¹⁰,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹¹,
- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²
- 4) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹³
- 5) Закон о јавним набавкама¹⁴,
- 6) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵,
- 7) Закон о раду¹⁶,
- 8) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁷,
- 9) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁸,
- 10) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова¹⁹,
- 11) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁰,
- 12) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹,
- 13) Одлука о буџету општине Прешево за 2016. годину,
- 14) Статут Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево,
- 15) Правилник о систематизацији послова и радних задатака запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“,
- 16) Одлука о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата, запослених лица у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево и
- 18) Правилник о измени правилника о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15

¹¹ „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

¹² Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

¹³ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 одлука УС

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 18/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

²¹ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом Културе „Абдула Крашница“	10.250	10.250	10.192	10.192	99	100
Укупно градска општина – група 411000		122.570	122.570	134.712	134.712	110	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 9.435 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.590 хиљада динара. На основу Одлуке о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених лица у Дому Културе „Абдула Крашница“ у Прешеву Ш. Вг. 120 – 62 од 13.07.2012. године донете од стране Општинског већа општине Прешево, у којој су прописани коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и цена рада која је предвиђена Закључком Владе за плате запослених у органима аутономне покрајине и органима јединице локалне самоуправе, уместо Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године за цену рада запослених у култури и Правилника о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ број: 176 од 15.12.2015. године, којим су прописани додатни коефицијенти за запослене и појединачних решења о утврђивању коефицијента за сваког запосленог.

Књижење плата, додатака и накнада запослених није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 мање је исказан износ одобрене апропријације за 660 хиљада динара, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- У 2016. години у Дому Културе „Абдула Крашница“ вршен је обрачун и исплата плате за запослене по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и по цени рада која је предвиђена Закључком Владе за плате запослених у органима аутономне покрајине и органима јединице локалне самоуправе, уместо по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године за цену рада запослених у култури па су на тај начин више исплаћене плате у износу од 765 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 137 хиљада динара, па су укупно више исплаћене плате и

социјални доприноси на терет послодавца у износу од 902 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Одлука о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених лица у Дому Културе „Абдула Крашница“ у Прешеву Ш. Вр. 120 – 62 од 13.07.2012. године донета од стране Општинског већа општине Прешево, изван је оквира надлежности овог извршног органа општине Прешево, што је супротно члану 52. Статута општине Прешево, којима су прописане надлежности Општинског већа и члану 32. Статута Дома Културе „Абдула Крашница“, којим је прописано да директор одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима радника у складу са законом и колективним уговором.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (41111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 41111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 41112), додатак за рад на дан државног и верског празника (к-то 41113), додатак за рад ноћу (к-то 41114), додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 41115), теренски додатак (к-то 41116), умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла услед болести (к-то 41117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 41118) и остали додаци и накнаде запосленима (к-то 41119), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије директор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 17.07.2017. године под бројем: 139/17 Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима и неправилним исказивањем износа извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави обрачун и исплата плате за поједине запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима постоји ризик да се неће поштовати законски и други прописи за исплату плата.

Уколико се настави са неправилним књижењем плата на субаналитичком нивоу постоји ризик да ће се наставити са књижењем плата супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација и правилно изказују расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде); 2) обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима и 3) књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр.2 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом Културе „Абдула Крашница“	1.700	1.700	1.700	1.700	100	100
Укупно Општина - група 412000		19.547	19.547	22.908	22.908	117	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.700 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 1.700 хиљада динара, а који су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у целости исказани на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, јер није донет финансијски план за Дом Културе „Абдула Крашница“ за 2016. годину најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дом Културе „Абдула Крашница“, као индиректни буџетски корисник, у 2016. години није донео финансијски план најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, усклађен са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету и члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се у колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета уносе расходи у висини текуће апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да доносе финансијске планове, за сваку фискалну годину, усклађене са одобреним апропријацијама у буџету, најмање на нивоу синтетичког (четвороцифреног) конта економске класификације.

Ризик

Уколико се настави са недоношењем финансијских планова, за сваку фискалну годину, најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, усклађених са одобреним апропријацијама у буџету, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за социјалне доприносе на терет послодавца који неће бити у складу са одобреним апропријацијама у буџету и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да за сваку фискалну годину, доносе финансијске планове најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, усклађене са одобреним апропријацијама у буџету.

3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 3 Накнада трошкова за запослене

..... у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом Културе „Абдула Крашница“	400	400	380	380	95	100
Укупно општина – група 415000		4.660	4.660	3.338	3.456	74	104

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 386 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно исказан износ извршених расхода, на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу ценовника за месечне карте PREDUZEĆA ZA SAOBRAĆAJ KAVIM – JEDINSTVO DOO VRANJE, што је у складу са чланом 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа извршених расхода за накнаде трошкова за запослене, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да у финансијским извештајима правилно исказују расходе за накнаде трошкова за запослене.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 4 Стални трошкови

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом Културе „Абдула Крашница“	3.868	3.868	4.310	4.310	111	100
Укупно општина – група 421000		29.838	29.838	33.787	60.173	197	202

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 3.784 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 3.342 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 442 хиљаде динара од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 50 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.306 хиљада динара у које су укључени рачуни рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд за испоручену електричну енергију, без спроведеног поступка јавне набавке и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и набавку лож

уља по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, без спроведеног поступка јавне набавке, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и набавку хране и пића по рачунима STR GENTI 07 Preševo без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, комуналне услуге у износу од 116 хиљада динара по рачунима Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, услуге комуникација у износу од 62 хиљаде динара по рачунима Telenor d.o.o. Beograd, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и остали трошкови у износу од 1.250 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.868 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 421000 – Стални трошкови, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ је у 2016. години преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 2.727 хиљада динара и то за: електричну енергију у износу од 1.249 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ доо Београд и набавку лож уља у износу од 1.478 хиљада динара по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ у 2016. години преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 1.726 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: енергетске услуге у износу од 1.478 хиљада динара по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, набавку хране и пића у износу од 99 хиљада динара по рачунима STR GENTI 07 Preševo, комуналне услуге у износу од 116 хиљада динара по рачунима Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево и услуге комуникације у износу од 33 хиљаде динара по рачунима Telenor d.o.o. Beograd, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног

акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Дом Културе „Абдула Крашница“ преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 1.155 хиљада динара и то за: електричну енергију у износу од 340 хиљада динара по рачуну „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд, набавку лож уља у износу од 778 хиљада динара по рачуну DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, набавку хране и пића у износу од 19 хиљада динара по рачуну STR GENTI 07 Preševo, комуналне услуге у износу од 10 хиљада динара по рачуну Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево и услуге комуникације у износу од осам хиљада динара по рачуну Telenor d.o.o. Beograd без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да: обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа извршених расхода за сталне трошкове, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију и лож уље, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују расходе за сталне трошкове; 2) набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; 3) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и 4) обавезе преузимају и плаћања из буџета, за сталне трошкове, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3.1.1.5. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 5 Трошкови путовања

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дом Културе „Абдула Крашница“	2.300	2.300	2.487	2.487	108	100
Укупно општина – група 421000		10.250	10.250	10.432	8.860	86	85

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.288 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за услуге образовања, културе и спорта, у које су укључене манифестације у организацији Дома Културе „Абдула Крашница“ и Фестивал „Дани албанске комедије“ Прешево 2016, који је финансиран средствима локалне самоуправе, делом без рачуноводствене документације, средствима из буџета Републике по Решењу Министарства културе и информисања број: 451-04-673/2016-03 од 24.05.2016. године, по рачуну за ноћење и смештај PRIVREDNO DRUŠTVO TRGOVINSKE DELATNOSTI ENYLUX DOO, PREŠEVO број: ENY-26/2016 од 15.11.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 200 хиљада динара по рачуну за ноћење и смештај PRIVREDNO DRUŠTVO TRGOVINSKE DELATNOSTI ENYLUX DOO, PREŠEVO број: ENY-26/2016 од 15.11.2016. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 338 хиљада динара за одржавање Фестивала „Дани албанске комедије“ Прешево 2016, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да обавезе за специјализоване услуге преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа извршених расхода за специјализоване услуге, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују расходе за специјализоване услуге; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора и 3) обавезе преузимају и плаћања из буџета, за специјализоване услуге, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3.1.1.6. Материјал, група 426000

Табела бр. 6 Материјал

..у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом Културе „Абдула Крашница“	200	200	213	213	107	100
Укупно општина – група 426000		5.850	5.850	7.084	8.969	153	127

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 213 хиљада динара, од чега из буџета општине у износу од 200 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 13 хиљада динара од чега за: административни материјал у износу од 129 хиљада динара и материјал за саобраћај у износу од 84 хиљаде динара по рачунима, за које су буџетом планирана средства у износу од 210 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 10 хиљада динара, на групи конта 426000 – Материјал, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 426000 – Материјал, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за материјал у износу који је за три хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 68 хиљада динара за претплату на правну базу по рачуну PARAGRAF NET DOO NOVI SAD,

без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да за приходе, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему и обавезе преузимају и плаћања из буџета за материјал врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима и неправилним исказивањем износа извршених расхода за материјал, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал изнад апропријације одобрене буџетом постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал изнад апропријације одобрене буџетом и да се неће поштовати донета одлука о буџету општине Прешево.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација и правилно исказују расходе за материјал; 2) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом и 3) обавезе преузимају и плаћања из буџета, за материјал, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3.1.1.7. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 7 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом Културе „Абдула Крашница“	0	0	757	757	0	100
Укупно општина – група 465000		8.000	8.000	7.313	7.313	91	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 757 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом нису планирана средства.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ одобрене апропријације у износу 860 хиљада динара, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, за који није одобрена апропријација у одлуци о буџету за 2016. годину, што је

супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, унесе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа извршених расхода за остале дотације и трансфере, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да у финансијским извештајима правилно исказују расходе за остале дотације и трансфере.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Председник Управног одбора Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 26.12.2016. године Решење о формирању комисије за спровођење пописа имовине Дома Културе број: 193/16.

Није вршен годишњи попис некретнина, потраживања, готовинских еквивалената и готовине и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Пописом нису обухваћене дугорочне и краткорочне обавезе. Код Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево не налази се имовина других правних лица, односно предузетника.

Решењем о формирању комисије за спровођење пописа имовине Дома Културе број: 193/16 формирана је само комисија за попис имовине, није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис. У комисију за попис нису одређена лица која раде пописују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће вршити попис. Пре почетка пописа Решење о формирању комисије за спровођење пописа имовине Дома Културе и План рада комисије за попис нису достављени интерној ревизији. Комисији за попис, пре почетка пописа, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује.

Попис имовине је обухватио уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе.

Попис имовине није обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.

Разлика и вредносно обрачунавање, после натуралног пописа, није вршено и на рачунару штампањем пописних листа које потписују чланови комисије за попис.

Попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања није вршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава. Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Комисија за попис није сачинила Извештај о попису. Обзиром да комисија за попис није сачинила Извештај о попису Управни одбор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево није разматрао Извештај о попису и није одлучивао о предлозима комисије за попис, није донео Одлуку о усвајању пописа и Извештај о попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа и није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Није извршен попис некретнина, потраживања, готовинских еквивалената и готовине и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није образована комисија за попис потраживања и обавеза, није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и План рада комисије за попис нису достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није сачинила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу правног лица, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Надлежни орган правног лица није разматрао Извештај о извршеном попису, одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да попис имовине и обавеза спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево. Од укупно седам послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су четири конфирмације, од чега су три добављача потврдила стање.

Табела број: 8 Преглед неусаглашених салда код Дома културе „Абдула Крашница“ у 000 динара

Р. Бр.	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ ДК „Абдула Крашница“	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЈП „ЕПС Снабдевање“, Београд	895	286	609
	Укупно:	895	286	609

У поступку ревизије утврђено је да Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево није вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 609 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

Препорука 8

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да годишњи попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да редовно врше усаглашавање својих потраживања и обавеза.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Дома Културе “Абдула Крашница“ Прешево за 2016. годину износи 90.762 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 90.588 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања на овој билансној позицији исказан је износ од 87.920 хиљада динара и односи се на зграду Дома Културе „Абдула Крашница“, коју делом користи и библиотека „Мехмет Јусуфи“, за које не поседује доказ о правима на њима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да за зграде и грађевинске објекте исказане у Билансу стања у износу од 87.920 хиљада динара, које користи Дом Културе „Абдула Крашница“, не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, што је супротно

члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.

Опрема, konto 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 2.668 хиљада динара и односи се на канцеларијску опрему, рачунар и аутомобил.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина је исказана у износу од 174 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – На дан 31.12.2016. године у Билансу стања Дом Културе „Абдула Крашница“, исказао је износ од 174 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Дом Културе „Абдула Крашница“ није извршио повраћај пренетих а неутрошених средстава у износу од 40 хиљада динара на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 59. Закона о буџетском систему, којим је прописана обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да пренета а неутрошена средства врате у буџет до истека фискалне године.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренета а неутрошена средства из буџета врате у буџет до истека фискалне године, у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем зграда и грађевинских објеката у финансијским извештајима Дома Културе „Абдула Крашница“, без доказа о правима на њима и без постојања акта који би представљао правни основ за њихово коришћење, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неизвршавањем повраћаја неутрошених средстава, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да: 1) за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење и 2) врше повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет општине до краја фискалне године.

4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 90.762 хиљаде динара.

а) Обавезе – Обавезе у Билансу стања Дома Културе „Абдула Крашница“ нису исказане.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Дом Културе „Абдула Крашница“ није у Билансу стања исказао обавезе за испоручена добра и извршене услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 354 хиљаде динара.

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Дома Културе „Абдула Крашница“:

Табела бр. 9 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Развој културе	3.868	3.868	0	304		-304
425	Развој културе	50	41	9	16		-7
426	Развој културе	200	200	0	43		-43
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-354

На разделу **Дом Културе „Абдула Крашница“** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 354 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 421000 – Стални трошкови у износу од 304 хиљаде динара по програмској активности Развој културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године.

(2) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од седам хиљада динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза по основу контроле и одржавања противпожарних апарата, за месец децембар 2016. године.

(3) 426000 – Материјал у износу од 43 хиљаде динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза за набавку горива.

Дакле, Дом Културе „Абдула Крашница“, без укључених рачуна за сталне трошкове и трошкове одржавања за месец децембар 2016. године преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 43 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 90.588 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 90.588 хиљада динара, који је требало исказати на позицији Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да приликом израде финансијских извештаја правилно исказују вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево настави са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно одлуци о буџету општине Прешево, којом се врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

Уколико се настави са неисказивањем обавеза у пословним књигама и Билансу стања за испоручена добра и извршене услуге, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са погрешним исказивањем вредности нефинансијске имовине у сталним средствима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) у пословним књигама евидентирају и у Билансу стања исказују све преузете обавезе и 3) у Билансу стања правилно исказују вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

5. Набавке

Дом Културе „Абдула Крашница“ није донео План јавних набавки за 2016. годину нити је спроводио јавне набавке за набавку добара, услуга и извођење радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом Културе „Абдула Крашница“ у 2016. години преузимао обавезе и извршавао расходе за добра и услуге, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о

буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за добра, услуге и извођење радова, без спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се набавка добара, услуга и извођење радова вршити супротно Закону о јавним набавкама.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ДОМА КУЛТУРЕ „АБДУЛА
КРАШНИЦА“ ПРЕШЕВО
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај Биланс стања Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево на дан 31.12.2016. године

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	6	7	7	9	0	7	2	2	1	7	3	8	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ			Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
DOM KULTURE " ABDULA KRASNICA "

СЕДИШТЕ PRESEVO МАТИЧНИ БРОЈ 07221738

ПИБ 100520140 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-109664-63

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016 године до 31.12.2016 године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО КУЛТУРЕ
27 FEB 2017
422-1-2012017-025
(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)	31,734	91,998	1,410	90,588
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	31,734	91,998	1,410	90,588
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	31,734	91,998	1,410	90,588
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	29,602	89,078	1,158	87,920
1005	011200	Опрема	2,132	2,920	252	2,668
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

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
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	351	174		174
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	351	174		174
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	351	174		174
1051	121100	Жиро и текући рачуни	351	174		174
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	32,085	92,172	1,410	90,762
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		
1204	252100	Добављачи у земљи		
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	32,085	90,762
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	31,734	90,588
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	31,734	90,588
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	31,734	90,588
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај Биланс стања Дома Културе „Абдула Краишница“ Прешево на дан 31.12.2016.
године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	351	174
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	32,085	90,762
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, _____ . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



