



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „ВУК КАРАЦИЋ“ ЛОЗНИЦА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-300-2/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	7

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „ВУК КАРАЏИЋ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2017.
ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ „ВУК КАРАЏИЋ“ ЛОЗНИЦА

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода и обавеза Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница за 2017. 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 рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова² и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Центар за културу „Вук Караџић“ у финансијским извештајима није евидентирао авансе у износу од 140 хиљада динара, више је евидентирао расходе у износу од 1.537 хиљада динара и мање је евидентирао расходе у износу од 1.537 хиљада динара. Центар за културу не води помоћне књиге основних средстава.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције 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 да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс 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 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

² „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

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

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

01. октобар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење о правилности саставних делова

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода и обавеза Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и обавезама исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и обавезама Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

01. октобар 2018. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

С А Д Р Ж А Ј

- 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја13**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ..13**
- 3. Достављање одазивног извештаја.....13**

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу „Вук Караџић“ за 2017. годину, у финансијским извештајима Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1. део датих аванса у износу од 140 хиљада динара није евидентиран (Напомене тачка: 3.1.1.1)
2. више су исказани расходи за специјализоване услуге у износу од 1.537 хиљада динара, а за исти износ су мање исказане услуге по уговору (Напомене тачка: 3.1.1.1).
3. Центар за културу „Вук Караџић“ не води помоћну књигу основних средстава (Напомене тачка 3.2.1.1.)

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За утврђене неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја одговорним лицима Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама аванса (Напомене тачка: 3.1.2.1 – Препорука број 1.1 и 1.2).
2. да успоставе и воде помоћну књигу основних средстава (Напомедне тачка 3.2.1.1. – Препорука број 2).

3. Достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА
КУЛТУРУ „ВУК КАРАЏИЋ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Саставни делови финансијских извештаја	5
3.1. Извештај о извршењу буџета	5
3.1.1. Текући расходи	5
3.1.1.1. Специјализоване услуге, група – 424000	5
3.1.1.2. Текуће поправке и одржавање, група конта 425000	7
3.2. Биланс стања – образац 1.....	8
3.2.1. Актива	8
3.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	8
3.2.1.2. Финансијска имовина	10
3.2.2. Пасива.....	11
3.2.2.1. Обавезе	11
3.2.2.2. Капитал.....	13

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Центар за културу “Вук Караџић” Лозница основан је Одлуком СО Лозница бр. 6 – 17/98 од 23.10.1998. године за обављање делатности из области културе, просвете, музеја, галерија, збирки, заштите културних добара, природних и других знаменитости. У оквиру Центра за културу “Вук Караџић” налазе се и Музеј Јадра, Стална поставка слика Миће Поповића и Вере Божичковић Поповић и Вуков дом културе. Центар за културу управља и Знаменитим местом Тршић и Спомен комплексом Текериш, а од октобра 2013. године у нашој надлежности су и Спомен комплекс Гучево и Спомен комплекс Драгинац. Што се образовне делатности тиче, у оквиру Центра за културу организује се стручно оспособљавање за многа занимања, као и курсеви страних језика, школа гитаре и школа цртања и сликања. Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у Центру за културу „Вук Караџић“ Лозница утврђен је максимални број запослених на нивоу од 34. Органи Центра за културу „Вук Караџић“ су директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Седиште Центра за културу „Вук Караџић“ налази се на адреси Саве Ковачевића број 1 у Лозници. Матични број је 17225634. Порески идентификациони број је 101190313. Текући рачуни: 840-264664-81 (буџетска средства).

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи, Расходи за специјализоване услуге и Обавезе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.
- Уредба о буџетском рачуноводству;

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима, пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 1: Специјализоване услуге

у хиљадама 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	Центар за културу "Вук Караџић"	14.160	14.160	12.435	12.435	88	100
2	Укупно организациона јединица	296.970	296.970	257.235	279.370	94	109
3	Укупно град – Група 424000	302.990	302.990	261.872	284.007	94	108

Центар за културу је планирао износ од 14.160 хиљада динара за специјализоване услуге, а исказано извршење износи укупно 12.435 хиљада динара и то: услуге образовања, културе и спорта 12.024 хиљада динара и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 411 хиљада динара. Расходи су извршени из средстава буџета у износу од 8.377 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 4.058 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта а) Центар за културу Града Лознице је извршио расходе у износу од 570 хиљада динара, за услуге озвучења културних програма за „Ас тон“ д.о.о Лозница, на основу закљученог уговора након спроведеног поступка јавне набавке. У прилогу документације су рачуни за извршене услуге и извештај директора Центра за културу о извршеним услугама за појединачне програме у току 2017. године. б) Центар за културу града Лознице је извршио расходе у износу од 67 хиљада динара за услуге ангажовања сарадника при реализацији културног програма „Седам векова манастира Троноше“ за "Procurement system management" ПР Нови Београд, на основу закљученог уговора. У прилогу документације је рачун за извршене услуге и извештај директора Центра за културу о извршеним услугама. в) Центар за културу Града Лознице је извршио расходе у износу од 300 хиљада динара за услуге ангажовање посредника за ангажовање уметника и одржавање концерта при реализацији културног програма 84. Вуковог сабора за Агенцију "United concert management" ПР Београд, на основу закљученог уговора, достављеног рачуна и извештаја директора Центра за културу о извршеним услугама. г) Центар за културу Града Лознице је извршио расходе у износу од 140 хиљада динара за реализацију представе „Чаробна књига“ за Мало позориште "Душко Радовић", Београд на основу закљученог уговора о гостовању, авансног рачуна и испостављеног рачуна.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Центар за културу:

- извршио авансно плаћање по закљученом уговору и достављеном предрачуну у износу од 140 хиљада динара за реализацију представе, које није евидентирао на авансима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- више исказао расходе за Специјализоване услуге (група конта 424000) за износ од 1.077 хиљада динара, а исти износ мање је исказан на Услугама по уговору (група конта 423000) што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар за културу „Вук Караџић“ је закључио Уговор о реализације представе „Вишњић“ поводом обележавања Вуковог сабора. Предмет уговора је организовање и извођење представе „Вишњић“ по тексту Бошка Сувајџића са „Гелсик“ доо Београд. Уговорена вредност је 460 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу фактуре. У прилогу документације је извештај директора Центра за културу о изведеној представи. **Ревизијом**

узорковане документације је утврђено да су више исказани расходи за Специјализоване услуге (група конта 424000) у износу од 460 хиљада динара, а за исти износ мање су исказани расходи за Услуге по уговору (група конта 423000) што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирање аванса по основу специјализованих услуга постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Уколико се настави неправилним евидентирањем расхода јавља се ризик да ће извршење појединих расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да:

1. приликом преноса средстава по основу плаћања аванса изврше евидентирање на економској класификацији аванса.
2. расходе по основу специјализованих услуга евидентирају на прописаним економским класификацијама.

3.1.1.2. Текуће поправке и одржавање, група конта 425000

Група 425000 – Расходи за текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за поправке и одржавање зграда и објеката и опреме.

Табела број 2: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама 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	Центар за културу "Вук Караџић"	4.639	4.639	4.113	4.113	89	100
2	Укупно организациона јединица	4.639	4.639	4.113	4.113	89	100
3	Укупно град – Група 425000	62.049	61.850	49.724	49.724	80	100

Радови на водоводу и канализацији Укупно евидентиран износ на овом конту је 660 хиљада динара. Центар за културу „Вук Караџић“ закључио је уговор о извођењу радова са СЗГР „Простор“ из Шурица, Лозница. Предмет овог уговора су радови на текућим поправкама мокрих чворова у објекту Вуков дом културе у Лозници, а уговорена вредност радова без ПДВ је 493 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу рачуна. Центар за културу закључио је уговор за радове на прочишћавању одвода чесме у Спомен комплексу „Церска битка“ у Текеришу са ЈП „Водовод и канализација“. Уговорена вредност радова је 22 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу фактуре. Центар за културу је набавку радова – Вуков дом културе – мокри чворови у износу од 500 хиљада динара предвидео Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не односи у делу Набавка радова тачка 3.2. У складу са Правилником о јавним набавкама Центра за културу „Вук Караџић“ прикупљене су три понуде. **Ревизијом је утврђено следеће:** Центар за културу није поступио у складу са чланом 104. Правилника о јавним набавкама у коме је наведено да о спроведеним корацима у истраживању тржишта, запослени који је задужен за спровођење набавке сачињава Записник који се доставља одговорном лицу.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Вук Караџић“ да поступке набавке добара, услуга и радова воде у складу са донетим интерним актом којим се уређује ова област.

3.2. Биланс стања – образац 1

3.2.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године износи 37.174 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 33.304 хиљада динара (89,6%) и финансијске имовине у износу од 3.870 хиљада динара (10,4%).

3.2.1.1. Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 30.415 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 2.889 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

Табела број 3: Преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2017. године

Р. бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дат и аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	19.173	31.959		51.132	43			4.873	56.048
2	Нове набавке		2.598		2.598				68	2.666
3	Пренос са инвестиција у току				0					0
4	Отуђивања и расхоровања				0					0
5	Обрачун аванса				0					0
	Стање на крају године	19.173	34.557	0	53.730	43	0	0	4.941	58.714
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	1.695	23.492		25.187				297	25.484
2	Амортизација текуће године	298	2.500		2.798				17	2.815
3	Отуђивања и расхоровања				0					0
	Стање на крају године	1.993	25.992	0	27.985	0	0	0	314	28.299
	Садашња вредност 31.децембра 2017.	17.180	8.565	0	25.745	43	0	0	4.627	30.415
	Садашња вредност 31.децембра 2016.	17.478	8.467	0	25.945	43	0	0	4.576	30.564

На основу података приказаних у табели, Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница је у 2017. години исказао промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела број 4: Промене на нефинансијској имовини Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница

	у хиљадама динара		
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2017. године	56.048	25.484	30.564
31.12.2017. године	58.714	28.299	30.415
Промена вредности у 2017. години	2.666	2.815	-149

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2017. години смањила за 149 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- повећања набавне вредности у износу од **2.666** хиљада динара, као резултат нових набавки у граду Лозници
- повећања исправке вредности у износу од **2.815** хиљада динара, услед обрачуна амортизације.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 2.666 хиљада динара исказано је, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

- (1) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 2.598 хиљада динара исказао је Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница за набавку два аутомобила шкода фабиа комби у износу од 1.785 хиљада динара и опреме (канцеларијске, рачунарске, електронске и фотографске, моторне, непокретне, комуникационе, опреме за домаћинство и угоститељство и опреме за спорт) у износу од 813 хиљада динара;
- (2) Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 68 хиљада динара исказао је „Вук Караџић“ Лозница за набавку књижевних и уметничких дела и грађе у дигиталној форми.

Некретнине и опрема Структура садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године је следећа:

Табела број 5: Вредност некретнина и опреме

Назив корисника	У хиљадама динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница	25.745	2,91
Укупно вредност некретнина и опреме буџетских корисника:	884.193	100,00

Зграде и грађевински објекти

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница евидентирао је зграде и грађевинске објекте садашње вредности 17.180 хиљада динара, а односе се на следеће непокретности: грађевински објекти (вајат и гледалиште од камена) површине 853 м² чија је садашња вредност 8.316 хиљада динара, зграда музеја „Јадар“ (споменик културе) површине 520 м² чија је садашња вредност 3.434 хиљаде динара и анекс зграде музеја површине 31 м² чија је садашња вредност 1.655 хиљада динара и грађевински објекат – део зграде средње техничке школе у Лозници (канцеларије на првом спрату) површине 566 м² чија је садашња вредност 3.775 хиљада динара. **На основу ревизије презентованих докумената утврђено је да Центар за културу не води помоћне књиге основних средстава, што је**

супротно члану 10. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, те нису обезбеђени сви подаци о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик

Уколико се не воде помоћне књиге основних средстава јавља се ризик да ће финансијски извештаји бити непоуздани.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Вук Караџић“ да обезбеде да се води помоћна књига основних средстава у складу са прописима.

Опрема

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница евидентирао је опрему садашње вредности 8.565 хиљада динара, а односе се на: опрему за копнени саобраћај садашње вредности 1.991 хиљаде динара, административну опрему садашње вредности 1.787 хиљада динара, опрему за пољопривреду садашње вредности 213 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине садашње вредности 61 хиљаде динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт садашње вредности 436 хиљада динара, опрему за јавну безбедност садашње вредности 54 хиљаде динара и моторне и непокретне опреме садашње вредности 4.023 хиљаде динара.

Нематеријална имовина Структура вредности нематеријалне имовине у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године је следећа:

Табела број 6: Вредност нематеријалне имовине Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница

Назив корисника	У хиљадама динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница	4.627	4,39
Укупно вредност нематеријалне имовине буџетских корисника:	105.365	100,00

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница евидентирао је нематеријалну имовину садашње вредности 4.627 хиљада динара, а односе се на: компјутерски софтвер садашње вредности 15 хиљада динара, књижевна и уметничка дела садашње вредности 230 хиљада динара и остала нематеријална основна средства садашње вредности 4.382 хиљаде динара по основу експоната у музеју, слика Миће Поповића у сталној поставци и књига.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у финансијским извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора и утврдили смо да је у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

Нефинансијска имовина у залихама

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у износу од 2.889 хиљада динара.

3.2.1.2. Финансијска имовина

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказана су у износу од 2.225 хиљада динара на позицији: Жиро и текући рачуни.

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.488 хиљада динара, и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 1.317 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 171 хиљаде динара.

У току ревизије разматрали смо усклађеност класе 1 – Финансијска имовина и категорије 310000 Капитал. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (конто 121000) су евидентирани у износу од 2.225 хиљада динара, што је више од категорије 300000 (311500, 311700, 321000) за 205 хиљада динара. Ревизијом презентоване документације је утврђено да није успостављена равнотежа између новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности са једне стране и извора средстава са друге стране, јер су новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани више за износ од 205 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница да успоставе равнотежу унутар позиција активе и пасиве.

3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 37.174 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 1.850 хиљада динара (5%) и капитала, утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 35.324 хиљада динара (95%).

3.2.2.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2017. године код Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница износе 1.850 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

Обавезе по основу расхода за запослене – у износу од 270 хиљада динара; Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – у износу од 204 хиљада динара; Обавезе из пословања – исказане су у износу од 1.219 хиљада динара; Пасивна временска разграничења – исказана су у износу од 157 хиљада динара.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама.

Центар за културу „Вук Караџић“ је извршио расходе и издатке у укупном износу од 67.075 хиљада динара, од чега из средстава буџета 49.675 хиљада динара, а из осталих извора 17.400 хиљада динара. Извршење расхода и издатака из средстава буџета у односу на планирана средства износи 84%.

Табела број 7: Планирани и извршени расходи и издаци у хиљадама динара

Расходи и издаци	извор 01	остали извори	укупно из свих извора
ПЛАНИРАНО	60,655	19,587	80,242
ИЗВРШЕНО	49,675	17,400	67,075
% ИЗВРШЕЊА	82%	89%	84%
ИЗНОС НЕИЗВРШЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	10,980	2,187	13,167

Табела број 8: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације и у односу на финансијски план из осталих извора финансирања у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	1201-0001	22.078	21.144	934		142	792	3.312	3.291	21		32	-11
412	1201-0001	3.952	3.785	167		25	142	593	589	4		6	-2
413	1201-0001	56	-	56			56	50	-	50			50
414	1201-0001	1.647	238	1.409			1.409	180	-	180			180
415	1201-0001	678	649	29		65	-36	398	321	77			77
416	1201-0001	874	871	3			3	50	27	23			23
421	1201-0001	8.820	7.457	1.363	685		678	965	744	221	93		128
422	1201-0001	260	18	242			242	450	372	78			78
423	1201-0001	355	327	28	23		5	2.666	2.369	297	13		284
424	1201-0001	9.800	8.377	1.423	199		1.224	4.360	4.058	302			302
425	1201-0001	3.738	3.501	237			237	901	612	289			289
426	1201-0001	457	440	17			17	1.406	1.089	317	1		316
462	1201-0001	-	-	-				10	10	0			
465	1201-0001	1.100	1.008	92			92	146	143	3			3
481	1201-0001	-	-	-				-	-	-			
482	1201-0001	-	-	-				30	23	7			7
483	1201-0001	500	94	406			406	-	-	-			
511	1201-0001	300	-	300			300	-	-	-			
512	1201-0001	5.740	1.739	4.001			4.001	1.070	859	211			211
515	1201-0001	300	27	273			273	100	41	59			59
523	1201-0001	-	-	-				2.900	2.852	48	34		14
		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-36	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-13

Центар за културу је за програмску активност „Функционисање локалних установа културе“ (1201-0001) из извора финансирања 01 преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 36 хиљада динара и то за групу конта 415000

Накнаде за запослене за превоз на посао и са посла за месец новембар 2017. године које су исплаћене у јануару 2018. године. Из осталих извора финансирање Центар за културу је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 13 хиљада динара и то за групу конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 11 хиљада динара и на групи конта 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2 хиљаде динара за разлику плате за децембар 2017. године по основу увећане основице на основу Закључка Владе РС од 27.12.2017. године, која је исплаћена у јануару 2018. године.

3.2.2.2. Капитал

Центар за културу „Вук Караџић“ исказао је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 33.304 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 30.415 хиљада динара;
Нефинансијска имовина у залихама у износу од 2.889 хиљада динара. *Вишак прихода и примања – суфицит* У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 889 хиљада динара.