



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА КРУШЕВАЦ  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-254-2/2019-04/2  
Београд, 6. јун 2019. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја .....	3
<b>ПРИЛОГ I - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ .....</b>	<b>5</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### КУЛТУРНИ ЦЕНТАР КРУШЕВАЦ

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

##### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: прихода, расхода, и финансијске имовине Културног центра Крушевац за 2018. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију 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.

##### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја 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, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

<sup>1</sup> „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, 99/16, 113/17 и 95/18

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, 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 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**

**др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**6. јун 2019. године**



**ПРИЛОГ I**

**НАПОМЕНЕ  
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>7</b>
<b>2. Завршни рачун .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>7</b>
2.1.1. Приходи и примања.....	8
2.1.2. Текући расходи.....	9
<b>2.2. Биланс прихода и расхода.....</b>	<b>12</b>
2.2.1. Приходи и примања.....	14
2.2.2. Расходи и издаци .....	14
2.2.3. Резултат пословања .....	15
<b>2.3. Биланс стања .....</b>	<b>15</b>
2.3.1. Актива .....	15
<b>2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....</b>	<b>16</b>
<b>2.5. Извештај о новчаним токовима.....</b>	<b>16</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа у култури Културни центар Крушевац основана је Одлуком Скупштине општине Крушевац 01 број: 022-63/90 од 27.9.1990. године и то спајањем Дома омладине и пионира “Младост” из Крушевца и “Крушевац филма” из Крушевца и уписана је у судски регистар Привредног суда у Краљеву решењем број ФИ 2097/91 дана 18.2.1992. године, под именом Културни центар Крушевац.

Основна делатност установе је извођачка делатност – 9001. Културни центар Крушевац својим активностима настоји да задовољи различите културне потребе, као и да утиче на формирање и неговање правих културних вредности. Циљ јој је да у рад укључи што већи број предшколске и школске деце, као и академске омладине. Такође настоји да оствари што већи број програма, да настави сарадњу са културним ствараоцима из града и окружења, али и да приоритетно настави са успостављањем нових контаката. Своју основну делатност Културни центар остварује кроз годишњи план рада установе. Установа доноси и програм рада Установе.

За обављање своје делатности Културни центар поред Управне зграде користи и објекте Биоскоп „Крушевац”, Дечији центар Пионирски парк, зграду ПЈ КПЗ, који су дати на коришћење од стране локалне самоуправе - Града Крушевца, као и објекат у коме се налази “Легат Милића од Мачве”, а који користи по основу уговора о закупу.

Организација и начин рада, правила понашања, дисциплинска и друга одговорност запослених уређени су Статутом Установе, законима и подзаконским актима.

Органи Установе су Управни одбор, Надзорни одбор и директор.

Управни одбор именује и разрешава оснивач и има седам чланова, Надзорни одбор има три члана које такође именује и разрешава оснивач, а Установом руководи директор.

На дан 31.12.2018. године Установа Културни центар Крушевац је имала 62 запослена на неодређено време.

Културни центар Крушевац има статус правног лица и обавља делатност од општег интереса у складу са законом, Одлуком о оснивању, Статутом и другим општим актима. Седиште Установе се налази у улици Топличина број 2, 37000 Крушевац, Србија. Матични број Установе је 07850140, а ПИБ 100314993. Рачуни извршења су: буџетски рачун 840-249664-73 и рачун сопствених прихода 840-249668-61, отворени код Управе за трезор.

## 2. Завршни рачун

### 2.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 2.085 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 81.094 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 79.009 хиљада динара.

Табела бр. 1: Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
730000	Донације и трансфери	150	150	150	0	0	0	0
740000	Други приходи	8.863	8.569	0	0	0	0	633
790000	Приходи из буџета	75.532	69.247	0	0	69.247	0	0
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>84.545</b>	<b>77.966</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>69.247</b>	<b>0</b>	<b>633</b>



810000	Примања од продаје основних средстава	0	1	0	0	0	0	0
820000	Примања од продаје залиха	3.600	3.127	0	0	0	0	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.600</b>	<b>3.128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>88.145</b>	<b>81.094</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>69.247</b>	<b>0</b>	<b>633</b>

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	52.011	49.458	0	0	49.458	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	28.277	24.010	150	0	16.132	0	632
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	20	1	0	0	1	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	4.010	2.967	0	0	2.967	0	0
480000	Остали расходи	1.227	519	0	0	500	0	0
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>85.545</b>	<b>76.955</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>69.058</b>	<b>0</b>	<b>632</b>
510000	Основна средства	6.180	949	0	0	189	0	0
520000	Залихе	3.305	1.105	0	0	0	0	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>9.485</b>	<b>2.054</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>189</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главница и набавку фин. имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Укупни расходи и издаци	95.030	79.009	150	0	69.247	0	632
	Буџетски суфицит		2.085				1	2.084
	Буџетски дефицит	6.885						
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин. имовине							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива		2.085				1	2.084
	Мањак новч. одлива	6.885						

## 2.1.1. Приходи и примања

### 2.1.1.1. Приходи

Установа Културни центар је у 2018. години планирала текуће приходе у износу од 84.545 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 77.966 хиљада динара, од чега из буџета Града у износу од 69.247 хиљада динара.

**(1) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини Републике Србије, које користи јединица локалне самоуправе, односно органи и организације јединице локалне самоуправе и индиректни корисници њеног буџета**

Културни центар је на уплатном рачуну 742141 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова остварио приход у износу од 7.859 хиљада динара. Део прихода је остварен по основу давања пословног простора у закуп.





## 2.1.2. Текући расходи

### 2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Табела бр 3: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Културни центар	41.041	41.041	39.271	39.271	96	100
<b>Укупно корисник</b>		<b>41.041</b>	<b>41.041</b>	<b>39.271</b>	<b>39.271</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

Извршен је расход у износу од 39.271 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених из средстава буџета Града

У 2018. години исплаћене су плате почев од децембра 2017. године закључно са новембром 2018. године. Евидентирана је обавеза за неисплаћену децембарску плату у износу од 3.258 хиљада динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (обрачунске листе за месец март, јун и октобар 2018. године) запослених лица, утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених, извршени у складу са Анексима уговору о раду закључених између запослених лица и директора Установе и на основу потписаних листа присутности запослених лица.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Културни центар	7.155	7.155	7.030	7.030	98	100
<b>Укупно корисник</b>		<b>7.155</b>	<b>7.155</b>	<b>7.030</b>	<b>7.030</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Извршен је расход у износу од 7.030 хиљада динара из средстава буџета.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања у финансијским извештајима

### 2.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела бр. 5: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Културни центар	1.152	1.152	851	851	74	100
<b>Укупно корисник</b>		<b>1.152</b>	<b>1.152</b>	<b>851</b>	<b>851</b>	<b>74</b>	<b>100</b>



Исказано је извршење у укупном износу од 851 хиљаде динара из буџета Града *Превоз на посао и са посла (маркица)– 413151*. Планиран је расход у износу од 1.152 хиљаде динара а извршен је расход у износу од 851 хиљаде динара из буџета Града за куповину маркица за превоз за период од јануара закључно са новембром 2018. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Установа Културни центар Крушевац закључила је уговор са одабраним понуђачем „Југопревоз Крушевац“ ад. Крушевац. Плаћање је вршено по испостављеној факури.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – *Накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.*

### 2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 6: *Награде запосленима и остали посебни расходи* (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Културни центар	1.742	1.742	1.666	1.666	96	100
<b>Укупно корисник</b>		<b>1.742</b>	<b>1.742</b>	<b>1.666</b>	<b>1.666</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 1.666 хиљада динара из буџета Града

*Јубиларне награде, конто 416111*. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.666 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима. На основу Решења директора утврђује се право на исплату јубиларне награде. На исплаћени износ обрачунат је и исплаћен припадајући порез изнад неопорезивог износа.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – *Награде запосленима и остали посебни расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.*

### 2.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр.7: *Стални трошкови* у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
2.	Културни центар	10.103	10.386	8.288	8.288	80	100
<b>Укупно корисник</b>		<b>10.103</b>	<b>10.386</b>	<b>8.288</b>	<b>8.288</b>	<b>81</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 8.288 хиљада динара и то: из буџета Града у износу од 7.939 хиљада динара, донација и помоћи осам хиљада динара и из осталих извора 341 хиљада динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 188 хиљада динара, енергетске услуге 6.470 хиљада динара, комуналне услуге 555 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 410 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 331 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 282 хиљаде динара и остали трошкови 52 хиљаде динара.



Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.726 хиљада динара из средстава буџета.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 421000 – Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр.8: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Културни центар	6.986	7.282	6.565	6.564	90	100
<b>Укупно корисник</b>		<b>6.986</b>	<b>7.282</b>	<b>6.565</b>	<b>6.564</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 6.565 хиљада динара и то: из буџета Републике у износу од 150 хиљаде динара, из буџета Града 5.261 хиљаде динара, донација и помоћи 30 хиљаде динара и из осталих извора 1.124 хиљаде динара. Исказани су расходи за административне услуге седам хиљада динара, компјутерске услуге 89 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 10 хиљада динара, услуге информисања 783 хиљаде динара, стручне услуге 4.973 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство 19 хиљада динара, репрезентација 111 хиљада динара и остале опште услуге 573 хиљаде динара.

Остале стручне услуге, конто 423599. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 4.973 хиљаде динара за остале стручне услуге.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 423000– Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела бр. 9: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Културни центар	6.227	6.278	5.755	5.755	92	100
<b>Укупно корисник</b>		<b>6.227</b>	<b>6.278</b>	<b>5.755</b>	<b>5.755</b>	<b>92</b>	<b>100</b>



Исказано је извршење у укупном износу од 5.755 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 773 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 586 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.396 хиљада динара. Исказани су расходи за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.705 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 20 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 30 хиљада динара.

*Услуге културе 424221.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.705 хиљада динара. На основу Уговора-закључнице и испостављене фактуре извршени су расходи према „Mobil 3D Сinема“ д.о.о Београд у износу од 978 хиљада динара за услуге изнајмљивања 3Д опреме и филмског програма.

*На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 424000– Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.*

### 2.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 10: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	Културни центар	4.010	4.010	2.967	2.967	74	100
	<b>Укупно корисник</b>	<b>4.010</b>	<b>4.010</b>	<b>2.967</b>	<b>2.967</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

Исказан је расход у износу од 2.967 хиљада динара из средстава буџета Града.

На овој групи конта планирана су средства у износу од 4.010 хиљаде динара, а извршен је расход у износу од 2.967 хиљада динара.

*На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 465000– Остале дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.*

### 2.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 11: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>75.932</b>	<b>81.094</b>	<b>81.094</b>	<b>0</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>72.349</b>	<b>77.966</b>	<b>77.966</b>	<b>0</b>
710000	Порези				
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке				
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину				
714000	Порез на добра и услуге				
716000	Други порези				
730000	Донације и трансфери	3.950	150	150	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти	3.950	150	150	0
740000	Други приходи	10.471	8.569	8.569	0



741000	Приходи од имовине	10	9	9	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10.324	7.852	7.852	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	120	633	633	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	17	75	75	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	48			
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	48			
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из прет. године				
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	57.880	69.247	69.247	0
791000	Приходи из буџета	57.880	69.247	69.247	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.583</b>	<b>3.128</b>	<b>3.128</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава				
811000	Примања од продаје непокретности				
812000	Примања од продаје покретне имовине				
820000	Примања од продаје залиха	3.583	3.127	3.127	
822000	Примања од продаје залиха производње				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	3.583	3.127	3.127	
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА</b>				
<b>+500000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>71.635</b>	<b>79.009</b>	<b>79.009</b>	<b>0</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>69.840</b>	<b>76.955</b>	<b>76.955</b>	<b>0</b>
410000	Расходи за запослене	46.767	49.458	49.458	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	36.658	39.271	39.271	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.552	7.030	7.030	0
413000	Накнаде у природи	1.104	851	851	0
414000	Социјална давања запосленима	951	640	640	0
415000	Накнаде трошкова за запослене				
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.502	1.666	1.666	0
420000	Коришћење услуга и роба	19.266	24.010	24.010	0
421000	Стални трошкови	8.074	8.288	8.288	0
422000	Трошкови путовања	39	52	52	0
423000	Услуге по уговору	5.018	6.565	6.565	0
424000	Специјализоване услуге	4.426	5.755	5.755	0
425000	Текуће поправке и одржавање	499	1.340	1.340	0
426000	Материјал	1.210	2.010	2.010	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		1	1	0
441000	Отплата домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања		1	1	0
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и орган.				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	3.189	2.967	2.967	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	3.189	2.967	2.967	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	545			
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	545			
480000	Остали расходи	73	519	519	0
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	73	519	519	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране				





	државних органа				
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.795</b>	<b>2.054</b>	<b>2.054</b>	<b>0</b>
510000	Основна средства	509	949	949	0
511000	Зграде и грађевински објекти				
512000	Машине и опрема	509	949	949	0
513000	Остале некретнине и опрема				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе	1.286	1.105	1.105	0
522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају	1.286	1.105	1.105	0
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>Вишак прихода и примања-буџетски суфицит</b>	<b>4.297</b>	<b>2.085</b>		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>188</b>	<b>1.051</b>		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.051		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	<b>4.485</b>	<b>3.136</b>		
	Део вишка прихода и примања наменских одређен за наредну годину	3.548			
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	937	3.136		

### 2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 77.966 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 3.128 хиљада динара, што укупно износи 81.094 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 75.932 хиљаде динара, утврђено је повећање за 5.162 хиљаде динара или за 6,8%.

### 2.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 76.955 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 2.054 хиљада динара, што укупно износи 79.009 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 71.635 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 2.054 хиљада динара или за 10,3%.



### 2.2.3. Резултат пословања

Установа Културни центар је у 2018. години исказала буџетски суфицит у износу од 2.085 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.051 хиљаде динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 3.136 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину је опредељен за наредну годину на нераспоређени вишак прихода и примања у износу од 3.136 хиљаде динара.

### 2.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 1.1.2018. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2018. годину и на иста изражавамо резерву.

#### 2.3.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 42.547 хиљада динара.

##### (1) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 16.599 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – Исказано је стање у износу 8.595 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – На овој позицији је исказана нето вредност у износу од 2.174 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је Културни центар исказао потраживања од купаца на име закупа у износу од 731 хиљаде динара. Потраживања су настала 2014. године од „Caffe Scena“ пр Крушевац, који је Решењем Агенције за привредне регистре број БПСЛ 4018/2016 од 25.8.2016. године обрисан из Регистра привредних субјеката, што значи да предузете мере од стране Културног центра у циљу наплате нису дале ефекте.

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** – Исказан је износ од 143 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је ова позиција мање исказана за износ од 36 хиљада динара, док је више исказана уплата аванса на конту 131100 – Разграничени расходи до једне године.

**Разграничени расходи до једне године, конто 131100** – Исказан је износ од 36 хиљада динара.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова позиција више исказана за износ од 36 хиљада динара, што је ближе објашњено у претходној тачки.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказана је нето вредност у износу од 5.471 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – Исказан је износ од 180 хиљада динара.

#### 2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 3.128 хиљада динара и издаци у износу од 2.054 хиљаде динара, што значи да је остварен вишак примања у износу од 1.074 хиљаде динара, док је у 2017. години исказан вишак у износу од 1.788 хиљада динара.

Табела бр. 12: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>3.583</b>	<b>3.128</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.583</b>	<b>3.128</b>
810000	Примања од продаје основних средстава		1
820000	Примања од продаје залиха	3.583	3.127
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>1.795</b>	<b>2.054</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.795</b>	<b>2.054</b>
510000	Основна средства	509	949
520000	Залихе	1.286	1.105
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		
	<b>Вишак примања</b>	<b>1.788</b>	<b>1.074</b>
	<b>Мањак примања</b>		

#### 2.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 81.094 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 79.009 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 8.595 хиљаде динара.

Табела бр. 13: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>4001</b>		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>75.932</b>	<b>81.094</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>72.349</b>	<b>77.966</b>
4057	730000	Донације и трансфери	3.950	150
4069	740000	Други приходи	10.471	8.569
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	48	
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.125	3.557
4103	790000	Приходи из буџета	57.880	69.247
<b>4106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>3.583</b>	<b>3.128</b>
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	0	1
4114	820000	Примања од продаје залиха	3.583	3.127
<b>4131</b>	<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>71.635</b>	<b>79.009</b>





<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>69.840</b>	<b>76.955</b>
4173	410000	Расходи за запослене	46.767	49.458
4195	420000	Коришћење услуга и роба	19.266	24.010
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	1
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	3.189	2.967
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	545	0
4323	480000	Остали расходи	73	519
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.795</b>	<b>2.054</b>
4341	510000	Основна средства	509	949
4363	520000	Залихе	1.286	1.105
<b>4386</b>	<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>4.297</b>	<b>2.085</b>
<b>4435</b>		<b>Мањак новчаних прилива</b>		
<b>4436</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	2.516	6.885
<b>4437</b>		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>78.072</b>	<b>82.492</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.140	1.398
<b>4439</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>73.703</b>	<b>80.782</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.068	1.773
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>6.885</b>	<b>8.595</b>

Установа Културни центар је за 2018. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 2.085 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 6.885 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 82.492 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 80.782 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 8.595 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4436-салдо готовине на почетку године у износу од 6.885 хиљада динара не одговара износу од 6.945 хиљада динара који је исказан у Обрасцу 1 на ознаци ОП 1050 новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности. Уједно је корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 на ознаци ОП 4440 мање исказана за износ од 60 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказу корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 и салдо готовине на почетку године.