



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ
ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-252-2/2019-04/2
Београд, 6. јун 2019. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	
ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ ПОЖАРЕВАЦ.....	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У	
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА	
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ	
ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ	9



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Центра за културу Пожаревац.

По нашем мишљењу, делови 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 о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију 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.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава 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 финансијским извештајима који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да 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 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.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

6. јун 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	7
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	7
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	7
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	7



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Центра за културу Пожаревац за 2018. годину у Билансу стања Центра за културу утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Центар за културу Пожаревац у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета није унео податке о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације (Напомене тачка 2.1.).
- 2) Обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 160 хиљада динара јер су на овој позицији евидентаране обавезе по основу смањења за плате, уместо на групи конта 243000-Обавезе по основу донација, дотација и трансфера(Напомене тачка 2.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Центра за културу Пожаревац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да у Образацу 5 - Извештај о извршењу буџета попуњавају све колоне – унесу планиране вредности (Напомена тачка 2.1. - Препорука број 1);
- 2) да обавезе за плате и додатке евидентирају на одговарајућим контима (Напомене тачка 2.3.2. - Препорука број 2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Центра за културу Пожаревац није предузео мере на отклањању неправилности.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

⁷ 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.



Центар за културу Пожаревац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ
ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



С а д р ж а ј:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Финансијски извештаји	11
2.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	11
2.1.1.	Текући расходи	12
2.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	12
2.1.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	13
2.1.1.3.	Накнаде у натури, група 413000	13
2.1.1.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	13
2.1.1.5.	Накнада трошкова за запослене, група 415000	14
2.1.1.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	14
2.1.1.7.	Стални трошкови, група 421000	14
2.1.1.8.	Трошкови путовања, група - 422000.....	15
2.1.1.9.	Услуге по уговору, група 423000	15
2.1.1.10.	Специјализоване услуге, група 424000	15
2.1.1.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	15
2.1.1.12.	Материјал, група 426000	16
2.1.1.13.	Остале дотације и трансфери, група 465000.....	16
2.1.1.14.	Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	16
2.1.1.15.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	16
2.1.2.	Издаци за нефинансијску имовину	16
2.1.2.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	17
2.1.2.2.	Машине и опрема, група 512000.....	17
2.1.2.3.	Залихе робе за даљу продају, група 523000.....	17
2.2.	Биланс прихода и расхода- Образац 2.....	17
2.2.1.	Приходи и примања.....	18
2.2.2.	Расходи и издаци	18
2.2.3.	Резултат пословања	19
2.3.	Биланс стања – Образац 1	19
2.3.1.	Попис имовине и обавеза	19
2.3.2.	Актива	20
2.3.3.	Пасива	21
2.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	23
2.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	23



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Центар за културу Пожаревац је индиректни буџетски корисник средстава локалне самоуправе, формиран Одлуком Скупштине Града Пожареваца број 01.06-20/3а од 8.6.2001. године. Одлуком о престанку установе Културно-спортски центар „Пожаревац” формиране су 2 самосталне установе: Установа Спортски центар „Пожаревац” и Установа Центар за културу Пожаревац.

Установа Центар за културу Пожаревац, регистрована је у Привредном суду Решењем број Фи.410/2001 од 30.6.2001.године, од ког датума и егзистира у правном промету. Седиште установе је у улици Јована Шербановића 1 Пожаревац. Матични број Установе је 17314955. Порески идентификациони број Установе је 100441200. Пословање Установе обавља се преко основног рачуна рачуна 840-444668-68 и рачуна сопствених средстава 840-444668-68 отворених код Управе за Трезор.

Основне шифре делатности Установе Центар за културу Пожаревац су извођачка уметност, друге уметничке делатности у оквиру извођачке делатности, остале забавне и рекреативне активности и издавање књига.

На дан 31.12.2018. године Установа је имала укупно 26 запослених, од чега једно именовано лице, 24 лица запослених на неодређено време и једно лица запослено на одређено радно време.

Због чињеница да се ревизија спроводи на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Финансијски извештаји

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године утврђени су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 66.662 хиљаде динара и укупних текућих расхода и издатака у износу од 61.239 хиљада динара. Разлика у оствареним приходима и примањима и расходима и издацима приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери		6.000	6.000				
740000	Други приходи		5.372				192	5.180
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		444	444				
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу							
790000	Приходи из буџета		54.846		45.629			9.217
700000	Текући приходи							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања		66.662	6.444	45.629		192	14.397



Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		20.427		20.006			421
420000	Коришћење услуга и роба		34.729	444	22.445		192	11.648
460000	Донације, дотације и трансфери		2.278		2.254			24
480000	Остали расходи		519		250			269
400000	Текући расходи		57.953	444	44.955		192	12.362
510000	Основна средства		3.286		674			2.612
500000	Издаци за нефинан. имовину		3.286		674			2.612
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		66.662	6.444	45.629		192	14.397
	Укупни расходи и издаци		61.239	444	45.629		192	14.974
	Буџетски суфицит		5.423	6.000				
	Буџетски дефицит							577
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива		5.423	6.000				
	Мањак новч. прилива							577

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврђено је да Центар за културу Пожаревац у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета није унео податке о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације, што није у складу ставу 2 члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се не унесу подаци о планираним приходима и примањима, расходима и издацима у висини текуће апропријације, постоји ризик од прекорачења финансијског плана.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Пожаревац да Извештај о извршењу буџета попуњавају у складу са прописима.

2.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 2.1.1. текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама 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	Центар за културу	17.230	17.230	16.191	16.191	94	100
Укупно град - група 411000		498.119	498.154	482.919	482.919	97	100



На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 16.191 хиљаде динара од планираних 17.230 хиљада динара. Плате су обрачунаване и исплаћиване из средстава буџета Града у укупном износу од 15.982 хиљаде динара, а увећање плата до 30% из сопствених средстава у укупном износу од 209 хиљада динара. Центар за културу Пожаревац на дан 31.12.2018. године имао укупно 26 запослена и то за једно именовано лице, 24 лица запослених на неодређено време и једно лица запослено на одређено радно време.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама 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.	Центар за културу	3.084	3.084	2.903	2.903	94	100
Укупно град - група 412000		89.184	89.192	86.456	86.456	97	100

На овој групи конта извршени су расходи за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.903 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.3. Накнаде у натура, група 413000

Група 413000 – Накнаде у натура садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натура.

Табела број 5: Накнаде у натура (у хиљадама 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.	Центар за културу	103	103	93	93	90	100
Укупно - град 413000		5.712	5.711	5.522	5.522	97	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у натура у укупном износу од 93 хиљада динара, од планираних 93 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 6: Социјална давања запосленима (у хиљадама 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.	Центар за културу	878	878	173	173	20	100
Укупно град - група 414000		12.056	11.943	7.201	7.201	60	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 173 хиљаде динара, од планираних 173 хиљаде динара, за породилско боловање, за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 44 хиљаде динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 129 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 7: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама 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.	Центар за културу	921	921	769	769	83	100
Укупно град - група 415000		15.450	15.250	13.962	13.962	92	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 769 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.6. 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 број 8: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама 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.	Центар за културу	300	300	297	297	99	100
Укупно град - група 416000		10.882	10.441	10.108	10.108	97	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 297 хиљада динара, за јубиларне награде..

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 9: Стални трошкови

(у хиљадама 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.	Центар за културу	8.582	8.582	7.347	7.347	86	100
Укупно град - група 421000		8.054	8.054	5.500	5.500	68	100

Исказано је извршење у износу од 7.347 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 114 хиљада динара, трошкови банкарских услуга у износу од 14 хиљада динара, услуге за електричну енергију и узносу од 1.536 хиљада динара, централно грејање и узносу од 3.531 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 28 хиљада динара, дератизација у износу од једне хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 231 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 324 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 198 хиљада динара, интернет и слично у износу од 36 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 86 хиљада динара, пошта у износу од 71 хиљаде динара, остале ПТТ услуге у износу од осам хиљада динара, осигурање зграда у износу од 82 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 71 хиљаде динара, осигурање опреме у износу од 126 хиљада динара, осигурање остале дугорочне опреме у износу од 22 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 44 хиљаде динара, здравствено осигурање запослених у износу од 81 хиљаде динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 67 хиљада динара, закуп опреме за образовање, културу и спорт у износу од 658 хиљада динара и закуп опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна у износу од 19 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 10: Трошкови путовања (у хиљадама 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.	Центар за културу	2.755	2.755	1.206	1.206	44	100
Укупно град- група 422000		12.786	12.994	6.950	6.950	53	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.206 хиљада динара и то: дневнице за службено путовање у износу од 389 хиљада динара, службена путовања у износу од 539 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од две хиљаде динара, дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 21 хиљаде динара, службена путовања у иностранство у износу од 241 хиљаде динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од 14 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 11: Услуге по уговору (у хиљадама 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.	Центар за културу	7.417	7.416	6.464	6.464	87	100
Укупно град- група 423000		244.711	244.246	192.196	193.426	79	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.464 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 12: Специјализоване услуге (у хиљадама 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.	Центар за културу	19.229	19.488	17.028	17.028	87	100
Укупно град- група 424000		334.150	333.781	254.518	247.099	74	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 17.028 хиљада динара и то: Услуге културе у износу од 16.626 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 402 хиљаде динара

Услуге културе (424221) На овом конту извршени су трошкови у износу од 16.626 хиљада динара, који се односе на извођење представа других позоришта, доделу награда, организовање уметничких програма у оквиру летњег програма и остало.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 13: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама 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.	Центар за културу	1.414	1.414	803	803	57	100
Укупно град- група 425000		244.382	245.533	163.934	163.934	67	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 803 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.12. Материјал, група 426000

Табела број 14: Материјал

(у хиљадама 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.	Центар за културу	2.464	2.464	1.881	1.881	76	100
Укупно град - група 426000		109.522	109.764	95.926	95.926	87	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.464 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 1.881 хиљаде динара и то: 1.061 хиљаде динара из средстава града, 17 хиљада динара из средстава донација и помоћи и 803 хиљаде динара из осталих извора, а чине их: канцеларијски материјал у износу од 153 хиљаде динара; остали расходи за одећу, обућу и униформу у износу од 15 хиљада динара; стручна литература за потребе запослених у износу од 162 хиљаде динара, бензин у износу од 532 хиљаде динара, материјал за културу у износу од 384 хиљаде динара, материјал за чишћење у износу од 135 хиљада динара, остали специјализовани трошкови у износу од 306 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 116 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 67 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 15: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама 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.	Центар за културу	2.324	2.324	2.278	2.278	98	100
Укупно град - група 465000		60.670	61.674	57.389	57.389	93	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.278 хиљада динара, односе се на смењење основице за плате.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Табела број 16: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама 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.	Центар за културу	597	597	269	269	45	100
Укупно град - група 482000		13.470	12.923	9.499	9.499	74	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 269 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 17: Новчане казне и пенали по решењу Судова

(у хиљадама 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.	Центар за културу	0	250	250	250	100	100
Укупно град - група 483000		107.317	106.173	76.991	76.991	73	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 250 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.



2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 18: Машине и опрема (у хиљадама 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.	Центар за културу	586	586	585	585	100	100
Укупно град - група 511000		1.886.489	1.905.969	1.054.598	1.054.598	93	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 585 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 585 хиљада динара и то: 200 хиљада динара из средстава града и 385 хиљада из осталих извора.

Капитално одржавање установа културе (511394) На овом конту исказани су расходи у износу од 585 хиљада динара. Центар за културу Пожаревац закључио је уговор о набавци и уградњи портала број 1679 од 9.7.2018. године са „Тотал профил“ д.о.о. Салаковац, Мало Црниће. Плаћено је 585 хиљада динара по рачуну број 1804 од 25.7.2018. године.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 19: Машине и опрема (у хиљадама 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	Центар за културу	11.355	11.355	2.701	2.701	24	100
Укупно град - група 512000		142.731	151.464	73.543	73.543	36	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 11.355 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 2.701 хиљаде динара и то: 474 хиљаде динара из средстава града и 2.227 хиљада из осталих извора, а чине их: компјутерска опрема у износу од 118 хиљада динара, набавка штампача у износу од 23 хиљаде динара, телефонска централа у износу од осам хиљада динара, мобилни телефони у износу од 23 хиљаде динара, опрема за домаћинство у износу од 34 хиљаде динара, опрема за културу у износу од 2.496 хиљада динара.

Опрема за културу (512631) На овом конту исказани су расходи у износу од 2.496 хиљада динара. Центар за културу Пожаревац закључио је уговор, број 111/2018 од 3.10.2018.године, о набавци моторизованог биоскопског платна „silver screen“ закљученим са „ТСЕ“ Аудио и видео инжињеринг д.о.о. Београд. По овом основу извршено је плаћање у износу од 1.974 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 20: Залихе робе за даљу продају (у хиљадама 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
2.	Културно спортски центар	2.000	2.000	1.315	1.315	66	100
Укупно град - група 523000		3.000	3.106	2.374	2.374	76	100

На овој групи конта исказано је извршење у износу од 1.315 хиљада динара из осталих извора.

2.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. године до 31.12.2018. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 66.662 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 61.239 хиљада динара и буџетски суфицит у износу од 5.423



хиљаде динара, као нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину.

Табела број 21: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текућим расход и издацима за нефинансијску имовину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	56.567	66.662
	+800000			
2002	700000	Текући приходи	56.567	66.662
2003	710000	Порези		
2047	720000	Социјални доприноси		
2057	730000	Донације и трансфери	1.527	6.000
2069	740000	Други приходи	4.653	5.372
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		444
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2103	790000	Приходи из буџета	50.387	54.846
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
2107	810000	Примања од продаје основних средстава		
2114	820000	Примања од продаје залиха		
2124	840000	Примања од продаје природне имовине		
2131	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	55.412	61.239
	+500000			
2132	400000	Текући расходи	48.422	57.953
2133	410000	Расходи за запослене	22.463	20.427
2155	420000	Коришћење роба и услуга	23.181	34.729
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања		
2239	450000	Субвенције		
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	2.140	2.278
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
2283	480000	Остали расходи	638	519
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.990	3.286
2301	510000	Основна средства	6.990	3.286
2323	520000	Залихе		
2335	540000	Природна имовина		
2346		Буџетски дефицит		
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	1.155	5.423
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.155	5.423

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 66.662 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 56.567 хиљада динара, утврђено је повећање за 10.095 хиљада динара или за 17,85 %.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 57.953 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 3.286 хиљада динара, што укупно износи 61.239 хиљада динара. У поређењу



са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 55.412 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 5.827 хиљада динара или за 9,5%.

2.2.3. Резултат пословања

Центар за културу Пожаревац је у 2018. години исказала је буџетски суфицит у износу од 5.423 хиљаде динара, нераспоређени вишк прихода и примања преноси се у наредну годину.

2.3. Биланс стања – Образац 1

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 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да нема одступања.

2.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁸, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹, као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

Управни одбор Центра за културу Пожаревац је уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза доношењем Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника Центар за културу Пожаревац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 394 од 8. 2. 2016. године. Директор Центра за културу је именовао Комисију за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, Комисију за попис робе (књига) у магацину и Комисију за попис основних средстава, непокретности, опреме и ситног инвентара. Центар за културу је извршио усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом и извршио попис имовине и обавеза. Комисија за попис је поднела Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 564 од 22. 2. 2019. године. Управни одбор је Одлуком број 581 од 26. 2. 2109. године усвојио Извештај Централне пописне комисије.

⁸ „Службени гласник РС“, број 27/96

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



Пописом је обухваћена нефинансијска имовина – некретнине и опрема, нематеријална имовина, залихе ситног инвентара, финансијска имовина - новчана средства, краткорочна потраживања, дати аванси и обрачунати неплаћени расходи и издаци, обавезе по основу расхода за запослене (за децембарску плату 2018. године и за накнаде запосленима), обавезе за службена путовања, обавезе према добављачима, остале обавезе. Центар за културу приликом набавке основних средстава – опреме, евидентира набављена средства у евиденције и помоћне књиге основних средстава даном набавке средства. Обрачун исправке вредности за ова средства је вршен за број целих месеци до краја године у којој је набављено средство. Након извршеног пописа и усвајања извештаја, служби књиговодства је достављен извештај о извршеном попису са пописним листама и одлукама Управног одбора и спроведено је усаглашавање књиговодственог са стварним стањем.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Центра за културу Пожаревац на дан 31.12.2018. године исказана је у бруто вредности од 67.074 хиљаде динара и нето вредности од 36.565 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 54.607 хиљада динара и нето вредности у износу од 24.098 хиљада динара. У 2018. години дошло је до повећања нефинансијске имовине у износу од 3.454 хиљаде динара и то највећи део се односи на набавку опреме за културу у износу од 2.663 хиљаде динара и смањење због амортизације у износу од 2.856 хиљада динара.

Некретнине и опрема, група 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

У Билансу стања Центра за културу Пожаревац на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.502 хиљаде динара.

На апропријацији 011145 Остали грађевински објекти, прокњижена је лимена гаража, привремени објекат, површине 20м², која нема садашњу вредност. Центар за културу Пожаревац има право коришћења над гаражом, а у Катастру непокретности право својине има Министарство одбране. На апропријацији 011194 Установе културе (Зграда ЦЗК)-пословни објекат површине 4.200м² који чине сутерен и приземље, на којој Центар за културу Пожаревац има право коришћења, а Град Пожаревац право својине,

011200 – Опрема

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 19.054 хиљаде динара. У пословним књигама Центра за културу Пожаревац води се опрема коју чини: 954 хиљаде динара канцеларијске опреме, 471 хиљаде динара рачунарске опреме, 86 хиљада динара комуникационе опреме, 219 хиљада динара електронске и фотографске опреме, 192 хиљаде динара опреме за домаћинство и угоститељство, 14.596 хиљада динара опреме за културу, 1.244 хиљаде динара опреме за јавну безбедност и непокретна имовина у износу од 1.291 хиљаде динара.

Центар за културу Пожаревац води помоћну евиденцију за опрему којом располаже, врши њено усаглашење са синтетичком евиденцијом и обрачунава амортизацију.



Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 62 хиљаде динара и односи се на компјутерски софтер.

Залихе, група 021000

021300 - Роба за даљу продају

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност робе за даљу продају у износу од 227 хиљада динара

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност залихе ситног инвентара у износу од 240 хиљада динара и потрошног материјала у износу од 13 хиљада динара.

Финансијска имовина

У Билансу стања Центра за културу Пожаревац исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 12.467 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У Билансу стања исказана су средства на жиро и текућим рачунима у износу од 7.147 хиљада динара (рачун сопствених средстава), састоји се средстава које је уплатио Филмски центар Србије на име куповине биоскопске аудио опреме 6 000 хиљада динара и сопствених прихода буџетског корисника динара 1.147 хиљада динара.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.774 хиљаде динара. Највећи део потраживања у износу од 1.626 хиљада динара односи се на закуп Магацинског простора и Биоскопа Морава за 2015-2017.године. Исти је за део дуга угужен и судски поступци су у току, док за део дуга из 2017.године није поднета тужба.

Краткорочни пласмани, група 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 388 хиљада динара, који су у 2019. години реализовани.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 3.158 хиљада динара и односе се на укалкулисане обавезе.

2.3.3.Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Центра за културу Пожаревац на дан 31.12.2018. године износи 36.565 хиљада динара.

Обавезе

У Билансу стања Центра за културу Пожаревац на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе у износу од 5.320 хиљада динара.



Обавезе по основу расхода за запослене, група 230000

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе за запослене у износу од 1.968 хиљада динара и односе се на обавезе за обрачунате а неисплаћене расходе за запослене.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.030 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да све обавезе укалкулисане и усаглашене са добављачима путем ИОС-а.(примљено је 18 ИОС-а и потврђено).

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 160 хиљада динара, и односи се на обавезе на име Закона о привременом уређењу основица у Јавном сектору за 12/2018. године.

Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: да је ова билансна позиција више исказана за износ од 160 хиљада динара јер су на овој позицији евидентаране обавезе по основу осталих дотација и трансфера (по основу смањења за плате), уместо на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера., што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем обавеза на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за плате и додатке евидентирају на одговарајућим контима;

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у Билансу стања у износу од 388 хиљада динара и односе се на дате авансе.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 1.761 хиљаде динара, по основу евидентираних потраживања.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 13 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Центра за културу Пожаревац на дан 31.12.2018. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 31.245 хиљада динара.



Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 23.618 хиљада динара, и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања је усаглашен.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 480 хиљада динара.

311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 45 хиљада динара.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 5.423 хиљаде динара.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У Билансу стања, на дан 31.12.2018. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.679 хиљада динара.

2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), нису утврђена примања а издаци су утврђени у износу од 3.286 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 3.286 хиљада динара.

Табела број 22: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		6.990	3.286
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.990	3.286
510000	Основна средства	6.990	3.286
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак примања		
	Мањак примања	6.990	3.286

2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.01.2018. - 31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 66.662 хиљаде динара и новчани одливи у износу од 61.239 хиљада динара.

Табела број 23: Извод из Извештаја о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	56.567	66.662
700000	Текући приходи	56.567	66.662
710000	Порези		
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.527	6.000
740000	Други приходи	4.653	5.372
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		444
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета	50.387	54.846
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		



810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	55.412	61.239
400000	Текући расходи	48.422	57.953
410000	Расходи за запослене	22.463	20.427
420000	Коришћење услуга и роба	23.181	34.729
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	2.140	2.278
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	638	519
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.990	3.286
510000	Основна средства	6.990	3.286
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива	1.155	5.423
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	569	1.724
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	56.567	66.662
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	55.412	61.239
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	1.724	7.147