



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400- 249-2/2019-04/3
Београд, 6. јун 2019. године**



С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	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 СМЕДЕРЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ.....	9



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ СМЕДЕРЕВО

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расходи, издаци, имовина и обавезе Центра за културу Смедерево за 2018. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Центра за културу Смедерево утврђене су неправилности у укупном износу од 2.401 хиљаде динара и то:

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године – Образац 1 у износу од 250 хиљада динара и то: неправилно евидентиране обавезе за здравствено осигурање у износу од 76 хиљада динара и неправилно евидентиране и исказане обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом у износу од 174 хиљаде динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 2, расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.151 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.151 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Центра за културу Смедерево.

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 са резервом.

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 руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о 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 података о 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 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 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

**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.....	8
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	8



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Центра за културу Смедерево за 2018. годину (тачке 2.1, 2.2. и 2.3 Напомена) у деловима финансијских извештаја Центра за културу Смедерево за 2018. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.151 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.151 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Центра за културу Смедерево (тачке 2.1.1.7, 2.1.1.10. и 2.1.2.1 Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

2) Неправилно су евидентирани и исказане обавезе у износу од 250 хиљада динара и то: за допринос за здравствено осигурање у износу од 76 хиљада динара и обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом у износу од 174 хиљаде динара (тачка 2.3.3. Напомена) и

3) Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 2.3.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачке 2.1.1.7, 2.1.1.10. и 2.1.2.1 Напомена – Препоруке број 4; 5 и 7) и

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.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) Да за евидентирање и исказивање обавеза за допринос за здравствено осигурање и обавеза за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3. Напомена – Препорука број 9).
- 3) Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 2.3.1. Напомена – Препорука број 8)

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Центар за културу Смедерево није предузимао мере исправљања за отклањање неправилности у деловима финансијских извештаја.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Центар за културу Смедерево мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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





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



С а д р ж а ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	11
2. Делови финансијских извештаја	12
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	12
2.1.1. Текући расходи	13
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	21
2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	22
2.2.1. Приходи и примања	22
2.2.2. Расходи и издаци	23
2.2.3. Резултат пословања	23
2.3. Биланс стања	23
2.3.1. Попис имовине и обавеза	23
2.3.2. Актива	25
2.3.3. Пасива	26



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Центар за културу обавља културну делатност којом се обезбеђује остваривање права грађана Града Смедерева, односно задовољавање потреба грађана у области културе. Центар за културу основан је одлуком Скупштине СИЗ културе Смедерево број 895/1 од 29.1.1981. године. Одлуком о организовању Дома културе број 020 – 8 – А/93 од 10.3.1993. године права и обавезе оснивача преузела је Скупштина општине Смедерево.

Центар за културу Смедерево има својство правног лица и то својство стиче даном уписа у надлежни регистар.

Седиште Центра за културу Смедерево је у Смедереву улица Карађорђева број 5 – 7.

Матични број Центра за културу Смедерево је 07318472, а ПИБ 100360422.

Центар за културу Смедерево обавља следеће делатности: рад уметничких установа, уметничко образовање, остало образовање, помоћне образовне делатности, извођачка уметност, друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности, остале забавне и рекреативне делатности, производња кинематографских дела, аудио – визуелних производа и телевизијских програма, делатности које следе након фазе снимања у производњи кинематографских дела и телевизијског програма, дистрибуција кинематографских дела, аудио – визуелних дела и телевизијског програма, делатност приказивања кинематографских дела, снимање и издавање звучних записа и музике, умножавање снимљених записа, штампање новина, остало штампање, услуге припреме за штампу, књиговезачке и сродне услуге, издавање књига, издавање новина, издавање часописа и периодичних издања, организовање састанака и сајмова и друге делатности прописане статутом Центра за културу.

Органи Центра за културу Смедерево су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор руководи радом Центра за културу Смедерево. Директора именује и разрешава Скупштина Града Смедерева. Директор се именује на период од четири године и може бити поново именован. Директор се именује на основу претходно спроведеног јавног конкурса. Директор организује и руководи радом центра, представља и заступа центар и доноси акт о организацији и систематизацији послова у центру.

Центром за културу Смедерево управља Управни одбор. Управни одбор има девет чланова. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина Града Смедерева из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности. Једна трећина чланова Управног одбора именује се из реда запослених. Управни одбор обавља следеће послове: доноси статут, одлучује о изменама и допунама статута и утврђује аутентично тумачење статута, доноси опште акте Центра за културу којима се уређују питања из радних односа, безбедности и здравља на раду, рачуноводства, финансијског пословања, канцеларијског и архивског пословања, јавних набавки, чувања пословне тајне, уређења простора који се користи за потребе Центра за културу, правила понашања у Центру за културу и друга општа акта за која је законом утврђена надлежност Управног одбора, утврђује пословну и развојну политику, одлучује о пословању Центра за културу, доноси годишњи програм рада Центра за културу, на предлог директора, доноси годишњи финансијски план, усваја годишњи обрачун, усваја извештај о раду и пословању, даје предлог о статусним променама, у складу са законом, предлаже именовање, односно разрешење директора Центра за



културу, закључује уговор о раду са директором и одлучује о другим питањима утврђеним законом и статутом.

Надзорни одбор има три члана. Чланове Надзорног одбора именује и разрешава Скупштина Града Смедерева. Председника Надзорног одбора именује оснивач из реда запослених у Центру за културу. Највише једна трећина чланова Надзорног одбора именује се из реда запослених, на предлог репрезентативног синдиката, а уколико не постоји репрезентативни синдикат, на предлог већине запослених у Центру за културу.

Општи акта Центра за културу Смедерево су: Статут, Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места, Правилник о заштити од пожара, Правилник о безбедности и заштити на раду и други општи акти у складу са законом и статутом.

2. Делови финансијских извештаја

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	130.551	121.484			107.677			13.807
700000	Текући приходи	130.551	121.484			107.677			13.807
740000	Други приходи	19.872	13.346						13.346
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	550	461						461
790000	Приходи из буџета	110.129	107.677			107.677			
	Укупни приходи и примања	130.551	121.484			107.677			13.807

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	131.874	118.840			107.677			11.163
400000	Текући расходи	125.533	116.244			106.296			9.948
410000	Расходи за запослене	22.161	21.641			21.546			95
420000	Коришћење услуга и роба	101.206	92.482			82.693			9.789
460000	Донације, дотације и трансфери	2.066	2.057			2.057			
480000	Остали расходи	100	64						64
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.341	2.596			1.381			1.215
510000	Основна средства	6.341	2.596			1.381			1.215
	Укупни расходи и издаци	131.874	118.840			107.677			11.163

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	130.551	121.484			107.677			13.807
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	131.874	118.840			107.677			11.163



	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		2.644					2.644
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	1.323						
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ							
600000	ИЗДАЦИ ТА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ							
	ВИШАК ПРИМАЊА							
	МАЊАК ПРИМАЊА							
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		2.644					2.644
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	1.323						

2.1.1. Текући расходи

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	17.854	17.854	17.513	17.513	98	100
Укупно Град – група 411000		511.633	511.634	497.438	497.438	97	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 17.513 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 17.854 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	3.197	3.197	3.135	3.135	98	100
Укупно Град – група 412000		91.618	91.619	89.036	89.036	97	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.135 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.102 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 902 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 131 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.197 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 4 Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	370	370	333	333	90	100
Укупно Град – група 414000		12.581	12.973	9.960	9.960	77	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 333 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 238 хиљада динара, који није евидентиран на одговарајућој групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 95 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 370 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Центар за културу, у својим пословним књигама није евидентирао обавезе по основу отпремнина и помоћи у износу од 238 хиљада динара на одговарајућој групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за социјалне помоћи запосленима евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза за отпремнине и помоћи код Центра за културу, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за социјалне помоћи запосленима евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 5 Накнада трошкова за запослене у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	570	570	511	511	90	100
Укупно Град – група 415000		8.841	9.264	8.415	13.195	142	157

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 511 хиљада динара, који није евидентиран на одговарајућим контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада за запослене, који су буџетом планирани у износу од 570 хиљада динара.



Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Центар за културу у својим пословним књигама није евидентирао накнаде трошкова за запослене у износу од 511 хиљада динара на одговарајућим контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да накнаде трошкова за запослене евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за накнаде трошкова за запослене код Центра за културу Смедерево, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да обавезе за накнаде трошкова за запослене евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	170	170	149	149	88	100
Укупно Град – група 416000		6.712	7.192	6.836	6.836	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи запосленима у Центру за културу у износу од 149 хиљада динара, на терет средстава буџета, који нису евидентирани на одговарајућој групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, за које су буџетом планирана средства у износу од 170 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да обавезе за награде запосленима и остали посебни расходи нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим групама конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 149 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за награде запосленима и остале посебне расходе код Центра за културу, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 7 Стални трошкови у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Центар за културу	31.041	31.041	29.823	29.823	96	100
Укупно Град – група 421000		341.920	340.541	302.197	302.517	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 29.823 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 29.213 хиљада динара и из осталих извора у износу од 610 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 283 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 12.769 хиљада динара, од чега: 801 хиљада динара за електричну енергију по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD број: 21934160, 22125584, 222777361, 22428579, 22671662 и 23511230 и обрачуна камате број: 21966061, 2.000 хиљада динара за централно грејање по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA GREJANJE SMEDEREVO, SMEDEREVO број: 2018-04/8201, 2018-04/2701, 2018-09/8201 и 2018-09/2701, комуналне услуге у износу од 16.271 хиљаде динара од чега: 167 хиљада динара за испоруку воде по спецификацијама потрошње воде по објектима JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VODOVOD SMEDEREVO, 219 хиљада динара за изношење смећа по рачунима JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZELENILO I GROBLJA SMEDEREVO, SMEDEREVO број: 270005KP092017, 270005KP102017, 270005KP112017 и 270005KP122017, 1.776 хиљада динара за услуге чишћења пословног простора по рачунима JAVNOG PREDUZEĆA GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO број: 351/17, 401/17, 377/18, услуге комуникација у износу од 379 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 121 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 31.041 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 8 Услуге по уговору у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	4.987	4.987	4.566	4.465	90	98
Укупно Град – група 423000		192.554	196.611	163.236	160.689	82	98



На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.566 хиљада динара и то: износ од 151 хиљаде динара за административне услуге, износ од 88 хиљада динара за компјутерске услуге, за услуге информисања 294 хиљаде динара, за трошкове репрезентације 79 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 3.954 хиљаде динара, од чега 297 хиљада динара за услуге ангажовања физичког обезбеђења за месец мај 2018. године, PRIVREDNO DRUŠTVO SECURITAS SERVICES DOO BEOGRAD, по рачуну број: 537-S-18 од 31.5.2018. године и уговору број: 98-I/18 од 27.2.2018. године, 297 хиљада динара за услуге ангажовања физичког обезбеђења за месец јун 2018. године, PRIVREDNO DRUŠTVO SECURITAS SERVICES DOO BEOGRAD, по рачуну број: 646-S-18 од 31.5.2018. године и уговору број: 98-I/18 од 27.2.2018. године, износ од 55 хиљада динара за превоз ансамбла народних игара и песама, ZORAN STANKOVIĆ PR PREVOZ PUTNIKA I ROBE TEA-TRAVEL SMEDEREVO, по рачуну број: 413/18 од 1.12.2018. године, који су погрешно економски класификовани и износ од 46 хиљада динара за набавку тапана, SLAĐANA IGNJATOVIĆ PR SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA VUKA NARODNE NOŠNJE SVILAJNAC, по рачуну број: 039/2018 од 29.11.2018. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.987 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за услуге по уговору у износу од 101 хиљаде динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групама конта: 422000 – Трошкови путовања у износу од 55 хиљада динара за превоз ансамбла народних игара и песама, ZORAN STANKOVIĆ PR PREVOZ PUTNIKA I ROBE TEA-TRAVEL SMEDEREVO, по рачуну број: 413/18 од 1.12.2018. године и 512000 – Машине и опрема у износу од 46 хиљада динара за набавку тапана, SLAĐANA IGNJATOVIĆ PR SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA VUKA NARODNE NOŠNJE SVILAJNAC, по рачуну број: 039/2018 од 29.11.2018. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 46 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.



2.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 9 Специјализоване услуге у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	61.735	62.035	56.286	56.286	91	100
Укупно Град – група 424000		276.658	275.673	233.864	220.147	80	94

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 56.286 хиљада динара за услуге образовања, културе и спорта, од чега 400 хиљада динара на име трошкова техничке реализације програма у оквиру манифестације „Зимска бајка“ у Великом граду Смедеревске тврђаве, ŽARKO JANKOVIĆ PR IZVOĐAČKA UMETNOST FRULA UŽICE, по рачуну број: 44/17 од 31.12.2017. године и уговору о изнајмљивању опреме број: 864/17/2 од 20.12.2017. године, 1.267 хиљада динара по уговорима за позоришне представе у оквиру 35. Нушићевих дана, исплату награде за животно дело и извођење кабареа, од чега: 250 хиљада динара за извођење представе Под жрвњем, Југословенско драмско позориште, по рачуну број: 999/18 од 26.4.2018. године и уговору број: 184/18/1 од 17.4.2018. године, 450 хиљада динара за извођење представе Урнебесна трагедија, Позориште Атеље 212, по рачуну број: 38/18 од 24.4.2018. године и уговору број: 186/18/1 од 17.4.2018. године, 141 хиљаде динара на име доделе Нушићеве награде за животно дело глумцу – комичару драмском уметнику Александру Берчеку, по образложењу стручног жирија, 127 хиљада динара на име трошкова извођења кабареа „Да, то су били дани“, у оквиру пратећег програма фестивала, по рачуну број 9/2018 од 25.4.2018. године и уговору број 220/18/1 од 22.4.2018. године и 300 хиљада динара за извођење представе „Ожалошћена породица“, Народно позориште у Београду, по рачуну број: 51/2018 од 25.4.2018. године и уговору број: 185/18/1 од 17.4.2018. године, 2.422 хиљаде динара за трошкове наступа на Туристичко – привредној манифестацији 131. Смедеревска јесен, TATJANA ŽIVANOVIĆ PR AGENCIJA ZA POSLOVNE AKTIVNOSTI LONDRIANA MLADENOVAC, по захтеву за пренос средстава број: 475/18/1 од 4.9.2018. године и уговору о наступу број: 471/18/1 од 4.9.2018. године, 500 хиљада динара за брендирање пропагандног материјала за Туристичко – привредну манифестацију 131. Смедеревска јесен, STUDIO ZA GRAFIČKI DIZAJN GRAPHICROOM MIHAJLO MITROVIĆ PREDUZETNIK KRNJEŠEVCI, по захтеву за пренос средстава број: 537/18/1 од 19.9.2018. године, рачуну број: 255/18 од 10.9.2018. године и уговору о пружању услуга број: 482/18/3 од 5.9.2018. године, 500 хиљада динара за реализацију поставке сеоских дворишта на Туристичко – привредној манифестацији 131. Смедеревска јесен, GORDANA JUZBAŠIĆ PR KONSULTANTSKE AKTIVNOSTI U VEZI SA POSLOVANJEM I OSTALIM UPRAVLJANJEM MEDIA TIM 011 BEOGRAD, по захтеву за пренос средстава број: 530/18/1 од 18.9.2018. године, рачуну број: 04/2018 од 10.9.2018. године и уговору број: 409/18/4 од 13.8.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 62.035 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 10 Текуће поправке и одржавање у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Центар за културу	2.043	2.043	1.413	1.463	72	104
Укупно Град – група 425000		352.088	354.090	273.950	269.741	76	98

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.413 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.130 хиљада динара и 283 хиљаде динара из осталих извора, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.128 хиљада динара, у које су укључени: износ од 491 хиљаде динара за санацију (хидроизолацију) дела равне кровне површине објекта Центра за културу, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA GRAĐEVINARSTVO, INŽENJERING, KONSALTING I USLUGE IZOTEHNA DOO SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 624/18/21 од 15.11.2018. године, рачуну број: 254-11 од 21.11.2018. године и уговору број: 632-2/18 од 20.11.2018. године и 327 хиљада динара за санацију квара на спољној противпожарној водоводној инсталацији, SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA INSTALATERSKA RADNJA KIĆA VIJATOVIĆ VLADIMIR PR SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 635/18/1 од 21.11.2018. године, рачуну број: 42/18 од 26.12.2018. године и уговору број: 696/2/18 од 26.12.2018. године и 285 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.043 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.10. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела бр. 11 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Центар за културу				2.000		
Укупно Град – група 451000		69.800	71.778	66.255	65.580	89	96

На овој буџетској позицији нису исказани нити планирани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, док је Одлуком о буџету Града Смедерева за 2018. годину у оквиру Програмске активности 0002 – Мере подршке руралном развоју планиран и извршен трансфер средстава Центру за културу Смедерево у износу од 2.000 хиљада динара, који је Центар за културу пренео месним заједницама за организовање пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен, по захтеву за пренос средстава број: 463/1/18 од 3.9.2018. године и уговорима закљученим између Центра за културу Смедерево и месних заједница, који су погрешно економски класификовани.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.000 хиљада динара, за организовање пољопривредних изложби у оквиру туристичко-привредне манифестације Смедеревска јесен у месним заједницама, неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 424000 –



Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 12 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	2.066	2.066	2.057	2.057	100	100
Укупно Град – група 465000		70.911	70.911	67.464	67.464	95	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.057 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.066 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Центра за културу Смедерево утврђено је да обавеза за остале дотације и трансфере у износу од 2.057 хиљада динара није евидентирана на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Центра за културу на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера нису евидентирани обавезе у износу од 2.057 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском



рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за остале дотације и трансфере, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 13 Машине и опрема у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу	6.341	6.341	2.596	2.592	41	100
Укупно Град – група 512000		84.966	76.429	28.799	29.226	38	101

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 2.596 хиљада динара, за опрему за образовање, културу и спорт, од чега 1.381 хиљаду динара на терет средстава буџета и 1.215 хиљада динара из осталих извора, од чега 50 хиљада динара за набавку халогених сијалица DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE I INŽENJERING SVETLOST TEATAR DOO BEOGRAD, по рачуну број: 67/2018 од 20.9.2018. године, који су погрешно економски класификовани и 325 хиљада динара за набавку расвете, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU MEGA MUSIC, KRALJEVO, по рачуну број: 428/18 од 11.12.2018. године и уговору о купопродаји број: 623/18/1 од 15.11.2018. године, за који су буџетом планирана средства у износу од 6.341 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су издаци за машине и опрему у износу од 50 хиљада динара, за набавку халогених сијалица, неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У Билансу стања више су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 50 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци за машине и опрему неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 14 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ		
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	103.771	121.484
700000	Текући приходи	103.771	121.484
740000	Други приходи	15.104	13.346
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	775	461
790000	Приходи из буџета	87.892	107.677
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ		
+500000	ИМОВИНУ	102.593	118.840
400000	Текући расходи	101.302	116.244
410000	Расходи за запослене	21.734	21.641
420000	Коришћење роба и услуга	78.128	92.482
460000	Донације, дотације и трансфери	1.346	2.057
480000	Остали расходи	94	64
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.291	2.596
510000	Основна средства	1.291	2.596
	Буџетски суфицит	1.178	2.644
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	148	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	148	
	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		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
321121	Вишак прихода – суфицит	1.326	2.644
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)		1.326
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		1.326

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 121.484 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања



остварени у износу од 103.771 хиљаде динара, представља повећање у односу на претходну годину за износ од 17.713 хиљада динара или за 17%.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 116.244 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 2.596 хиљада динара, што укупно износи 118.840 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 102.593 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 16.247 хиљада динара, односно за 16%.

2.2.3. Резултат пословања

Центар за културу Смедерево је у 2018. години исказао буџетски суфицит у износу од 2.644 хиљаде динара. Буџетски суфицит није наменски опредељен за наредну годину.

2.3. Биланс стања

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.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Директор Центра за културу Смедерево донео је дана 3.12.2018. године Одлуку о вршењу пописа финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживањима и обавезама као и осталој имовини Центра за културу Смедерево број: 649-2/18.

Дана 7.12.2018. године директор Центра за културу Смедерево донео је Решење о именовању пописне комисије за попис финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине (основна средства) број: 660-2/18.

Пре почетка пописа, решења о именовању чланова комисија за попис и план рада нису достављени интерној ревизији јер Центар за културу Смедерево нема интерног ревизора.

Комисија за попис донела је План рада комисије за попис финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине (основна средства) број: 661-3/18 од 8.12.2018. године.

Пописом је обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о попису, док пописом није обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине.



Комисија за попис финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине (основна средства) сачинила је дана 29.1.2019. године Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава, финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине са стањем на дан 31.12.2018. године број: 40-2/19 који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, док не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

У Извештају о извршеном годишњем попису основних средстава, финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине са стањем на дан 31.12.2018. године садржано је стање на жиро рачунима у укупном износу од 3.971 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 13 хиљада динара, обавезе за нето плате и додатке у укупном износу од 1.076 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 181 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 206 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 76 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 11 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 177 хиљада динара, обавезе по основу накнаде за превоз запослених у износу од 52 хиљаде динара, обавезе по основу текућих трансфера на нивоу Републике у укупном износу од 173 хиљаде динара и обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 455 хиљада динара.

Управни одбор Центра за културу Смедерево донео је дана 31.1.2019. године Одлуку о усвајању извештаја о попису финансијске имовине у новчаним средствима, хартијама од вредности, потраживања и обавеза и остале имовине са стањем на дан 31.12.2018. године број: 44-2/19.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Пописом није обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Центра за културу Смедерево. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављена је једна конфирмација од добављача, који је потврдио стање.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Центар за културу Смедерево није у потпуности вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

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

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Центра за културу Смедерево за 2018. годину износи 13.246 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 6.855 хиљада динара.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 4.489 хиљада динара и то: канцеларијска опрема у износу од 87 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 785 хиљада динара, електронска и фотографска опрема вредности 83 хиљаде динара, износ од три хиљаде динара опрема за домаћинство и угоститељство и износ од 3.531 хиљаде динара опрема за културу,

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Вредност остале некретнине и опреме исказана је у износу од 290 хиљада динара и односи се на ситан инвентар који се калкулативно отписује.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Вредност нематеријалне имовине на дан 31.12.2018. године износи 2.366 хиљада динара и односи се на слике, цртеже, скулптуре и графике.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања Центра за културу Смедерево исказана је у износу од 6.391 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.970 хиљада динара, од чега на рачуну на коме се евидентирају средства



буџета износ од 378 хиљада динара, која су остварена сопственом делатношћу и износ од 3.592 хиљаде динара на рачуну од сопствених прихода.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Потраживања у Билансу стања Центра за културу Смедерево, на дан 31.12.2018. године исказана су у износу од 13 хиљада динара на име изнајмљивања филма за приказивање у биоскопу.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 2.408 хиљада динара који се односи обавезе према добављачима у износу од 455 хиљада динара, плата за месец децембар 2018. године у износу од 1.901 хиљаде динара и превоз запослених за месец децембар 2018. године у износу од 52 хиљаде динара.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Центра за културу Смедерево за 2018. годину износи 13.246 хиљада динара.

а) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 2.421 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 1.076 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 181 хиљаде динара за обрачунат, а неисплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2018. године, које су више исказане за износ од 76 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за обрачунат, а неисплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2018. године у износу од 76 хиљада динара неправилно евидентирани и исказане на конту 231200 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке, уместо на конту 234200 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 206 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 76 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 11 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2018. године.



Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 177 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – На овој билансној позицији нису исказане обавезе у за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2018. године, што је ближе објашњено у оквиру синтетичког конта 231200 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке.

Обавезе по основу нето накнада у природи, konto 235100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 52 хиљаде динара за обрачунату, а неисплаћену накнаду за превоз запослених за месец децембар 2018. године.

Добављачи у земљи, konto 252100 – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 455 хиљада динара.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 174 хиљаде динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, које су неправилно евидентиране и исказане.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 174 хиљаде динара, које су неправилно евидентиране и исказане на конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 13 хиљада динара који се односи на потраживања на име најамнине филма за приказивање у биоскопу.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 10.825 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 6.855 хиљада динара за садашњу вредност опреме и нематеријалне имовине.



Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 – У Билансу стања на дан 31.12.2018. године Центар за културу Смедерево исказао је износ од 2.644 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.326 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем и исказивањем обавеза, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Смедерево да обавезе евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.