



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-242-02/2019-04/3
Београд, 31. мај 2019. године





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Културног центра,
Панчево 3**

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА, ПАНЧЕВО ЗА
2018. ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

КУЛТУРНИ ЦЕНТАР, ПАНЧЕВО

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода и издатака, нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза Културног центра, Панчево 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 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.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У Билансу стања Културног центра Панчево на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина је исказана мање за 4.797 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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/саставних делова/посебних ставки 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
31. мај 2019. године

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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



С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|--|----------|
| 1. Резиме налаза | 3 |
| 2. Мере предузете у поступку ревизије..... | 3 |
| 3. Захтев за достављање одазивног извештаја | 3 |





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Културног центра Панчево за 2018. годину, у деловима финансијских извештаја Културног центра Панчево утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1. У Билансу стања Културног центра Панчево на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина је исказана мање за 4.797 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години (Напомена 2.2.1.1.).

2. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Културног центра Панчево су предузела следеће мере у поступку ревизије:

1. У 2019. години у пословним књигама Културног центра Панчева из Панчева издаци за набавку залиха робе за даљу продају истовремено се евидентирају на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Достављен налог за књижење број 9/14 од 08.05. 2019. године

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Културни центар Панчево 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.

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.

³ 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.



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
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА, ПАНЧЕВО
ЗА 2018. ГОДИНУ**





С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|--|----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 3 |
| 2. Завршни рачун | 4 |
| 2.1. Извештај о извршењу буџета | 4 |
| 2.1.1. Текући расходи..... | 4 |
| 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 | 4 |
| 2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000..... | 5 |
| 2.1.1.3. Стални трошкови, група – 421000..... | 5 |
| 2.1.1.4. Остале дотације и трансфери, група – 465000 | 6 |
| 2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину | 7 |
| 2.1.2.1. Залихе робе за даљу продају, група - 523000 | 7 |
| 2.2. Биланс стања | 8 |
| 2.2.1. Актива | 8 |
| 2.2.1.1. Нефинансијска имовина | 8 |
| 2.2.1.2. Финансијска имовина | 11 |
| 2.2.2. Пасива | 12 |
| 2.2.2.1. Обавезе..... | 12 |
| 2.2.2.2. Капитал | 13 |





НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Културни центар Панчево је основан Решењем Скупштине општине Панчево о спајању Дома културе Панчево, Културно-пропагандног центра Панчево и Предузећа за приказивање филмова Панчево, број 01-7719/1-1963 од 25. септембра 1963. године.

Одлуком о промени оснивача установе „Центар за културу Панчева“ Панчево¹ уређује се промена оснивача и питања од значаја за рад и обављање делатности Културног центра Панчево.

Оснивач Културног центра је град Панчево. Културни центар је установа културе, са својством правног лица, без организационих делова, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним статутом и законом. Она је од посебног значаја за очување, унапређење и развој културне посебности и очувања националног идентитета румунске националне мањине. Културни центар обавља следеће делатности: услуге припреме за штампу, поправка остале опреме, трговина на мало књигама у специјализованим продавницама, трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама, делатност ресторана и покретних угоститељских објеката, услуге припремања и послуживања пића, издавање књига, издавање именика и адресара, издавање новина, часописа и периодичних издања, производња кинематографских дела, аудио визуелних производа и телевизијског програма, делатност приказивања кинематографских дела, уметничко стваралаштво, рад уметничких установа и остале забавне и рекреативне делатности. Такође, обавља културну делатност којом обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање других интереса у области културе, у складу са законом и другим прописима, стратешким документима и статутом. У обављању делатности Културни центар примењује начела и вредности грађанског друштва и принципе етничке и културне толеранције. Културни центар послује под називом „Културни центар Панчева“.

Средства за обављање делатности Културног центра обезбеђују се из буџета Оснивача, из прихода остварених обављањем делатности, од накнада за услуге, продајом производа, од легата, донација и на други начин у складу са законом. У обављању делатности користи средства у јавној својини и њима управља под условима и на начин утврђен законом.

Органи културног центра су: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Основни акти Културног центра су Статут и други општи акти. Статут је основни општи акт Културног центра, а други општи акти морају бити у сагласности са Статутом.

Седиште Културног центра је у Панчеву, улица Војводе Живојина Мишића, број 4.

¹ „Службени лист града Панчева“ број 16/11



2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Текући расходи

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, за узорковане разделе буџета Културног центра Панчево.

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културни центар Панчево | 19.412 | 19.412 | 19.284 | 19.284 | 99 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 411000 | 728.593 | 728.593 | 689.247 | 689.247 | 95 | 100 |

Изменама и допунама Одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину² укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) су планирани у износу од 728.593 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) града Панчева за 2018. годину у износу од 689.247 хиљада динара, што је мање извршење за 5% у односу на план.

1. Културни центар Панчево

На овој групи конта планирана су средства у износу од 19.412 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 19.284 хиљаде динара.

Обрачун плата за запослене у Културном центру Панчево врши финансијски књиговођа-шеф рачуноводства на основу листе присутности запослених лица потписане од стране директора.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (месец септембар 2018. године) запослених лица у Културном центру Панчево утврђено је да је обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зараде), извршена у складу са прописаним коефицијентом Уговора о раду запосленог лица и на основу листе присутности запослених лица потписане од стране директора.

На основу узорковане документације утврђено је:

- Културни центар Панчево у 2018. години додатке и накнаде запослених, у оквиру групе конта 411, није евидентирао на одговарајућим субанлитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Панчево да расходе за додатке и накнаде запослених, у оквиру групе конта 411, евидентирају у складу са

² „Службени лист града Панчева“, број 32/2017, 6/2018, 20/2018 и 26/2018



Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културни центар Панчево | 3.460 | 3.460 | 3.452 | 3.452 | 100 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 412000 | 130.518 | 130.518 | 123.383 | 123.383 | 95 | 100 |

Изменама и допунама Одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину укупни расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су планирани у износу од 130.518 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца града Панчева за 2018. годину у износу од 123.383 хиљаде динара, што је мање извршење за 5% у односу на план.

1. Културни центар Панчево

На овој групи конта за индиректног корисника буџета града Панчева - Културни центар Панчево, планирана су средства у износу од 3.460 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 3.452 хиљаде динара.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима града Панчева.

2.1.1.3. Стални трошкови, група – 421000

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 3: Стални трошкови у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културни центар Панчево | 14.910 | 14.860 | 11.557 | 11.557 | 78 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 421000 | 448.664 | 448.500 | 391.986 | 390.829 | 87 | 100 |

Изменама и допунама Одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину укупни расходи за сталне трошкове су планирани у износу од 448.500 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име сталних трошкова града

³,„Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018 и 4/2019 - усклађени дин. изн.



Панчева за 2018. годину у износу од 391.986 хиљада динара, што је мање извршење за 13% у односу на план.

1. Културни центар Панчево

На овој групи конта планирана су средства у износу од 14.860 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 11.557 хиљада динара.

На овој групи конта узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Услуге за електричну енергију (421211) су исказане у укупном износу од 2.470 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу испостављеног рачуна за електричну енергију од стране ЈП „ЕПС“ Београд.

Централно грејање (421225) је исказано у укупном износу од 6.274 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу испостављеног рачуна за грејање од стране ЈКП „Грејање“ Панчево.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за сталне трошкове правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима града Панчева.

2.1.1.4. Остале дотације и трансфери, група – 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр.4: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културни центар Панчево | 2.795 | 2.795 | 2.789 | 2.789 | 100 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 465000 | 78.345 | 78.343 | 54.004 | 54.004 | 69 | 100 |

Изменама и допунама Одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину укупни расходи за остале дотације и трансфере су планирани у износу од 78.343 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име осталих дотација и трансфера града Панчева за 2018. годину у износу од 54.004 хиљада динара, што је мање извршење за 31% у односу на план.

1. Културни центар Панчево

На овој групи конта планирана су средства у износу од 2.795 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 2.789 хиљада динара.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

Остале текуће дотације по закону (465211) су исказане у укупном износу од 2.789 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за средства добијена по основу умањења уплаћена на рачун 840-745113843-28 у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за остале дотације и трансфере правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима града Панчева.



2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

У наредној табели тачке 2.1.2. Издаци према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Културног центра Панчево.

2.1.2.1. Залихе робе за даљу продају, група - 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају обухвата синтетички конто који се односи на истоимене издатке.

Табела бр.5: Залихе робе за даљу продају

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Културни центар Панчева | 6.092 | 6.092 | 4.597 | 4.597 | 75 | 100 |
| | УКУПНО Град Панчево - Група 523000 | 8.396 | 8.396 | 6.586 | 6.586 | 78 | 100 |

Изменама и допунама одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину укупни издаци за залихе робе за даљу продају су планирани у износу од 8.396 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени издаци на име залихе робе за даљу продају града Панчева за 2018. годину у износу од 6.586 хиљада динара, што је мање извршење за 22% у односу на план.

1. Културни центар Панчево

На групи конта 523000- Залихе робе за даљу продају код Културног центра Панчево планирана су средства у износу од 6.092 хиљаде динара и исказани су издаци у укупном износу од 4.597 хиљада динара.

Залихе робе за даљу продају (523111). На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 4.597 хиљада динара, и чине их издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића и друге робе за даљу продају. Узорковани издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића у износу 248 хиљада динара извршени су на основу два рачуна добављача СТР „Сути компани“ из Панчева, и то: износ од 124 хиљаде динара на основу Рачуна број 4892/18 од 07.08.2018 и износ од 123 хиљаде динара на основу Рачуна број 7192/18 од 01.11.2018. Уговор о продаји алкохолних и безалкохолних пића за потребе кафеа Културног центра Панчева број 607 закључен је 01.03.2018. године између СТР „Сути компани“ из Панчева и Културног центра Панчева из Панчева.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама набављене залихе робе за даљу продају не евидентирају се истовремено у оквиру прописаних синтетичких конта 021300- Роба за даљу продају и 311200- Нефинансијска имовина у залихама. Према изјашњењу одговорног лица сравњење залиха се врши по попису на крају године, кад се исте и евидентирају у пословним књигама.

Мере предузете у поступку ревизије

У 2019. години у пословним књигама Културног центра Панчева из Панчева издаци за набавку залиха робе за даљу продају истовремено се евидентирају на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Достављен налог за књижење број 9/14 од 08.05. 2019. године



2.2. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴ и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

2.2.1. Актива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна актива исказана је у износу од 13.359.792 хиљаде динара, од чега се 302.155 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Структуру укупне активе чини: нефинансијска имовина у износу од 301.805 хиљада динара (99,9%) и финансијска имовина у износу од 350 хиљада динара (0,1%).

2.2.1.1. Нефинансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна нефинансијска имовина исказана је у износу од 8.848.345 хиљада динара, од чега се 301.805 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Нефинансијску имовину чини: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 301.584 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 221 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 8.844.402 хиљаде динара од чега се 301.584 хиљаде динара односи на Културни центар Панчево.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 286.635 хиљада динара, драгоцености у износу од 14.138 хиљада динара, природна имовина у износу од 495 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 316 хиљада.

Некретнине и опрема (конто 011000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године некретнине и опрема исказани су у износу од 6.833.466 хиљада динара од чега се 286.635 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 271.491 хиљаду динара и опрему у износу од 15.144 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 6.562.614 хиљада динара, од чега се 271.491 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, бр.18/2015 и 104/2018



Табела бр.6: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|-----------------|---------------------|----------|---------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Културни центар | 286.534 | 15.043 | 271.491 |

Културни центар Панчево.

Установе културе (011194) евидентирани су у износу од 271.491 хиљаду динара, чине их грађевински објекти, и то:

- на финансијској картици конта 011194-Установе културе, ознака ОА 24-Установе културе-дворана у износу од 195.052 хиљаде динара евидентирани су следећи објекти: зграда културног центра у ул. Војводе Живојина Мишића 4 (обухвата зграду у којој се обавља основна делатност, канцеларијски простор, дворану за приказивање филмова и позоришних представа, књижару и кафе Културног центра).

Агенција за реституцију, подручна јединица Нови Сад је Решењем број 46-002788/13 од 08.03.2016. године вратила имовину и утврдила право својине законском наследнику на неетажираном пословном простору површине 82 м², који се налази у приземљу зграде Културног центра Панчево. На ово Решење уложена је жалба Министарству финансија Републике Србије, Сектор за имовинско-правне послове. Поступак је у току.

-на финансијској картици конта 011194, ознака ОА 13-Установе културе-Војводина у износу од 6.732 хиљаде динара евидентирана је зграда биоскопа „Војводина“, ул. Радомира Путника 1.

Агенција за реституцију, подручна јединица Нови Сад је Решењем број 46-029170/14 од 04.03.2016. године утврдила право својине овог објекта законском власнику. На донето решење уложена је жалба Министарству финансија Републике Србије, Сектор за имовинско-правне послове. Поступак је у току.

-на финансијској картици конта 011194, ознака ОА 12-Установе културе-летња башта у износу од 5.723 хиљаде динара евидентирана је летња позорница у улици Цара Душана број 7.

У поступку ревизије утврдили смо да је на основу Решења градоначелника града Панчева број П-06-020-2/2019-93 од 18.02.2019. године из књиговодствене евиденције која се води за Градску управу града Панчева, са стањем на дан 31.12.2018. године, са економске класификације 0111-Зграде и грађевински објекти искњижена имовина чија је набавна вредност 73.242 хиљаде динара, исправка вредности 8.210 хиљада динара и садашња вредност 65.032 хиљаде динара. Културни центар Панчево је на основу истог акта извршио одговарајућа књижења у својим пословним књигама, тако што је на конту 0111-Зграде и грађевински објекти повећао набавну вредност за 73.242 хиљаде динара; исправку вредности за 9.258 хиљада динара и садашњу вредност за 63.984 хиљада динара. Из наведеног произилази да податак о садашњој вредности зграда и грађевинских објеката који је исказан у билансу стања Културног центра у износу од 271.491 хиљаду динара и у консолидованом билансу стања града Панчева у износу од 6.562.614 хиљада динара није поуздан.

Препоручује се одговорним лицима града Панчева да утврде стварну садашњу вредност зграда и грађевинских објеката.



Опрема (конто 011200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године опрема је исказана у износу од 255.833 хиљаде динара, од чега се 15.144 хиљаде динара односи на Културни центар Панчево.

Табела бр. 7: Опрема

| Корисник | Износ текуће године | | |
|-----------------|---------------------|----------|--------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Културни центар | 51.437 | 36.293 | 15.144 |

Драгоцености (013000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године исказана је вредност драгоцености у износу од 16.960 хиљада динара, од чега се 14.138 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Табела бр. 8: Драгоцености

| Корисник | Износ текуће године | | |
|-----------------|---------------------|----------|--------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Културни центар | 14.138 | | 14.138 |

Природна имовина (конто 014000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године природна имовина је исказана у износу од 23.881 хиљаду динара од чега се 495 хиљаде динара односи на Културни центар Панчево.

Табела бр. 9: Природна имовина

| Корисник | Износ текуће године | | |
|-----------------|---------------------|----------|------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Културни центар | 495 | | 495 |

Природна имовина обухвата земљиште у целости.

Нематеријална имовина (конто 016000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године нематеријална имовина исказана је у износу од 40.509 хиљада динара, од чега се 316 хиљада динара односи на Културни центар Панчево:

Табела бр. 10: Нематеријална имовина

| Корисник | Износ текуће године | | |
|-----------------|---------------------|----------|------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Културни центар | 316 | | 316 |

Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета града Панчева на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 3.943 хиљаде динара, од чега се 221 хиљаду динара односи на Културни центар Панчево.

Нефинансијску имовину у залихама чине у целости залихе робе за даљу продају.

Извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“ -Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“ -Нефинансијска имовина и утврдили да је Културни центар Панчево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године евидентирао и исказао нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину више за 69.041 хиљаду динара.



Културни центар Панчево- одступање у износу од 69.041 хиљаду динара представља промене на класи 0, и то: повећање вредности класе 0 које се односи се на укњижену нефинансијску имовину по решењу градоначелника града Панчева чија је набавна вредност 73.242 хиљаде динара и откуп уметничких дела у износу од 1.350 хиљада динара. Наведене пословне промене нису евидентирани на контима класе 5. Одступање у износу од 5.551 хиљаду динара односи се на пословне промене које су евидентирани на контима класе 5 али нису евидентирани на контима класе 0, и то: 754 хиљаде динара расход по попису и 4.797 хиљада динара евиденција у пословним књигама која се односи на робу за даљу продају.

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- У Завршном рачуну Културног центра Панчево - Биланс стања на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина је исказана мање за 4.797 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години.

Мере предузете у поступку ревизије

У 2019. години у пословним књигама Културног центра Панчева из Панчева издаци за набавку залиха робе за даљу продају истовремено се евидентирају на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Достављен налог за књижење број 9/14 од 08.05.2019. године.

2.2.1.2. Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна финансијска имовина исказана је у износу од 4.511.447 хиљада динара, од чега се 350 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Финансијска имовина обухвата следеће позиције: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 158 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 192 хиљаде динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (конто 121000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 892.882 хиљаде динара, од чега се 158 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Структуру наведених средстава у целости чине потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Активна временска разграничења (конто 131000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године активна временска разграничења исказана су у износу од 183.205 хиљада динара од чега се 192 хиљаде динара односи на Културни центар Панчево.

Активна временска разграничења исказана у финансијским извештајима састоје се у целости од обрачунатих неплаћених расхода и издатака.



Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 52.236 хиљада динара, од чега се 192 хиљаде динара односи на Културни центар Панчево.

Табела бр. 11: Обрачунати неплаћени расходи и издаци у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године (почетно стање) | Бруто | Исправка | Нето |
|-----------------|--|-------|----------|------|
| Културни центар | 1.056 | 192 | | 192 |

Ванбилансна актива (конто 351000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године ванбилансна актива исказана је износу од 190.161 хиљада динара, од чега се 5.021 хиљаду динара односи на Културни центар Панчево.

Табела бр. 12: Ванбилансна актива у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године (почетно стање) | Бруто | Исправка | Нето |
|-----------------|--|-------|----------|-------|
| Културни центар | 5.128 | 5.986 | 965 | 5.021 |

У пословним књигама, „Културни центар“ Панчева као ванбилансну активу у износу од 5.021 хиљаду динара евидентирао је вредност робе за комисиону продају.

2.2.2. Пасива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна пасива исказана је у износу од 13.359.792 хиљаде динара, од чега се 302.155 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 350 хиљада динара (0,1%) и капитал у износу од 301.805 хиљада динара (99,9%).

2.2.2.1. Обавезе

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупне обавезе исказане су у износу од 3.394.159 хиљада динара, од чега се 350 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Обавезе чине обавезе из пословања 192 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 158 хиљада динара.

Обавезе према добављачима (конто 252000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 49.336 хиљада динара, од чега се 192 хиљада динара односи на Културни центар Панчево.

Пасивна временска разграничења (конто 291000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета града Панчева на дан 31.12.2018. године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 2.381.622 хиљаде динара, од чега се 158 хиљада динара односи на Културни центар Панчево Панчево.

Пасивна временска разграничења се у целости односе на обрачунате ненаплаћене приходе и примања.



2.2.2.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100)

У Билансу стања Културног центра Панчево на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 301.584 хиљаде динара што одговара вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је исказана у активи, категорија 01-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Табела бр. 13: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

| Назив | Нефинансијска имовина у сталним средствима категорија -010000 | | | Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто-311100 | | Разлика |
|-----------------|---|--------------------|---------|--|---------------------|---------|
| | Бруто | Исправка вредности | Нето | Износ претходне године | Износ текуће године | |
| Културни центар | 352.920 | 51.336 | 301.584 | 230.065 | 301.584 | - |

Нефинансијска имовина у залихама, (конто 311200)

У Билансу стања Културног центра Панчево на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 221 хиљаду динара што одговара вредности нефинансијске имовине у залихама која је исказана у активи, категорија 02-Нефинансијска имовина у залихама.

Табела бр. 14: Нефинансијска имовина у залихама у хиљадама динара

| Назив | Нефинансијска имовина у залихама, категорија-020000 | | | Нефинансијска имовина у залихама, конто-311200(износ текуће године) | Неравнотежа |
|-----------------|---|--------------------|------|---|-------------|
| | Бруто | Исправка вредности | Нето | | |
| Културни центар | 221 | | 221 | 221 | - |

Ванбилансна пасива, конто 352000

У Билансу стања Културног центра Панчево на дан 31.12.2018. године ванбилансна пасива исказана је у износу од 5.021 хиљаду динара што одговара вредности ванбилансно евидентиране активе.

Табела бр. 15: Ванбилансна пасива у хиљадама динара

| Корисник | Претходна | Текућа |
|-----------------|-----------|--------|
| Културни центар | 5.128 | 5.021 |