



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ
„ВУК КАРАЏИЋ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-167/2020-04/25
Београд, 31. август 2020. године**





САДРЖАЈ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја 4

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „ВУК
КАРАЏИЋ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ „ВУК КАРАЦИЋ“ ЛОЗНИЦА

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница за 2019. годину: расхода, пописа имовине и обавеза, нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза и капитала.

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 припремљени 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 „Вук Караџић“ Лозница за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности: део расхода више је исказан у износу од 193 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 193 хиљаде динара; електронска опрема у износу од 4.361 хиљаду динара коју је Градска управа Града Лознице дала на коришћење Центру за културу „Вук Караџић“ Лозница није током 2019. године укњижена у пословне књиге и утврђене су неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза.

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.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника

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, 99/16, 113/17, 95/18, 31/2019 и 72/2019

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18 и 84/2019

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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 основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. август 2020. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА
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.



САДРЖАЈ

| | |
|--|---|
| 1. Резиме налаза | 4 |
| 2. Резиме датих препорука | 4 |
| 3. Захтев за достављање одазивног извештаја..... | 5 |





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о деловима финансијских извештаја Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Економска класификација

Део расхода више је исказан у износу од 193 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 193 хиљада динара (Напомене тачка 2.1.1.5.);

- Градска управа Града Лознице предала је електронску опрему на коришћење Центру за културу „Вук Караџић“ у износу од 4.361 хиљаду динара и искњижила је из својих пословних књига, али наведена опрема није током 2019. године укњижена у пословне књиге Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница (Напомене тачка 2.3.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 2²

- Неправилности везане за попис имовине и обавеза (Напомене тачка 2.3.1.):
 - основним средствима није додељен инвентарски број нити је свако појединачно основно средство физички означено са инвентарским бројем како би се стекли услови за прецизну идентификацију основног средства приликом спровођења пописа;
 - „картони“ појединачних основних средстава не садрже податке о амортизационој групи и стопи амортизације;
 - пописне листе основних средстава које су припремљене и предате комисијама за попис не садрже инвентарски број;
 - пописне листе нису сачињене по категоријама имовине (по аналитичким контима), тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти, опрема, земљиште и нематеријална имовина;
 - није пописано стање новчаних средстава на осам активних текућих рачуна као ни активна и пасивна временска разграничења и део обавеза;
 - попис потраживања од купаца и обавеза према добављачима је извршен на основу делимичног усаглашавања путем ИОС образаца.

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

- да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.5.);

¹ 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.

² 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.



2. да обезбеде да се улагања у опрему која је извршила Градска управа и која су искњижена из пословних књига Градске управе, евидентирају код Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница коме је опрема и предата (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.3.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 2

3. да успоставе помоћну књигу основних средстава са свим потребним подацима о основном средству укључујући и инвентарски број; да комисијама за попис припреме пописне листе са подацима прописаним општим актом; да изврше попис имовине и обавеза по свим билансним позицијама и да изврше претходно усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.3.1.);

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница 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.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ „ВУК КАРАЏИЋ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

| | |
|--|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 3 |
| 2. Делови финансијског извештаја | 3 |
| 2.1. Извештај о извршењу буџета..... | 3 |
| 2.1.1. Текући расходи | 3 |
| 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 | 3 |
| 2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 | 4 |
| 2.1.1.3. Стални трошкови, група - 421000..... | 4 |
| 2.1.1.4. Услуге по уговору, група - 423000 | 5 |
| 2.1.1.5. Специјализоване услуге, група - 424000..... | 5 |
| 2.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група – 425000..... | 7 |
| 2.2. Биланс прихода и расхода..... | 7 |
| 2.2.1. Приходи и примања | 11 |
| 2.2.2. Расходи и издаци..... | 11 |
| 2.2.3. Резултат..... | 11 |
| 2.3. Биланс стања | 12 |
| 2.3.1. Попис имовине и обавеза | 12 |
| 2.3.2. Актива | 16 |
| 2.3.2.1. Нефинансијска имовина | 16 |
| 2.3.2.2. Финансијска имовина | 19 |
| 2.3.3. Пасива | 20 |
| 2.3.3.1. Обавезе | 21 |
| 2.3.3.2. Капитал..... | 22 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница основан је Одлуком СО Лозница бр. 6 – 17/98 од 23.10.1998. године за обављање делатности из области културе, просвете, музеја, галерија, збирки, заштите културних добара, природних и других знаменитости. У оквиру Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница налазе се и Музеј Јадра, Стална поставка слика Миће Поповића и Вере Божичковић Поповић, Вуков дом културе, Вукова спомен кућа и други културно историјски објекти на простору града Лознице. Центар за културу управља и Знаменитим местом Тршић и Спомен комплексом Текериш, а од октобра 2013. године у надлежности Центра су и Спомен комплекс Гучево и Спомен комплекс Драгинац.

Установа има статус индиректног буџетског корисника града Лознице чије пословање прати и надзире Градска управа као директни корисник буџетских средстава.

Седиште Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница налази се на адреси Саве Ковачевића број 1 у Лозници. Рачун извршења буџета Центра за културу је 840-264664-81 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Лознице у Управи за трезор Филијала Лозница.

2. Делови финансијског извештаја

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.

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 | Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница | 30.617 | 30.617 | 28.404 | 28.404 | 93 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 411000 | 405.512 | 403.778 | 376.292 | 376.291 | 93 | 100 |

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница планирао је расходе за плате, накнаде и додатке у износу од 30.617 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2019. годину исказани су расходи за плате, накнаде и додатке у износу од 28.404 хиљаде динара.

Евиденција присуства на раду

Листе присуства на раду састављају се оквиру Центра за културу и потписане су од стране директора центра.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су решењем директора Центра. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за август и децембар 2019. године) при обрачуну плата накнада и додатака примењени коефицијенти утврђени решењима.

Основице за обрачун и исплату плате



За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

Додаци на плату

Центар за културу „Вук Караџић“ је у току 2019. године извршио обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице. Такође је вршена исплата додатка на плату у виду стимулације запосленима. Стимулација је исплаћивана из сопствених прихода Центра а на основу Одлуке директора о висини исплате стимулације у месецу.

Накнада плате

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених ради коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

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 | Центар за културу "Вук Караџић" Лозница | 5.251 | 5.251 | 4.871 | 4.871 | 93 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 412000 | 72.355 | 72.355 | 64.457 | 64.457 | 89 | 100 |

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница планирао је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.251 хиљаду динара. У Извештају о извршењу буџета за 2019. годину исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.871 хиљаду динара. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде). У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

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 | Центар за културу "Вук Караџић" Лозница | 8.769 | 8.769 | 6.800 | 6.800 | 78 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 421000 | 206.293 | 205.075 | 176.728 | 177.023 | 86 | 100 |



Стални трошкови код индиректног корисника Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница су планирани у укупном износу од 8.769 хиљада динара, док укупно евидентирани стални трошкови износе 6.800 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, 240 хиљада динара се односи на трошкове платног промета и банкарских услуга, 4.808 хиљада динара на енергетске услуге, 805 хиљада динара на комуналне услуге, 555 хиљада динара на услуге комуникација, 387 хиљада динара на трошкове осигурања и пет хиљада динара на остале трошкове.

Енергетске услуге су евидентирани у укупном износу од 4.808 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 895 хиљада динара која се односи на плаћање: електричне енергије добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и централног грејања добављачу ЈКП „Топлана“ Лозница. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

2.1.1.4. Услуге по уговору, група - 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.12: Услуге по уговору

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу "Вук Караџић" Лозница | 17.449 | 17.449 | 12.432 | 12.625 | 72 | 102 |
| | УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 423000 | 226.414 | 226.374 | 188.685 | 181.073 | 80 | 96 |

Расходи за услуге по уговору код индиректног корисника Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница планирани су у укупном износу од 17.449 хиљада динара, док укупно евидентирани расходи за услуге по уговору износе 12.431 хиљаду динара. Од укупно евидентираних расхода, на административне услуге се односи осам хиљада динара, на компјутерске услуге 28 хиљада динара, на услуге образовања и усавршавања запослених се односи 68 хиљада динара, на услуге информисања се односи 378 хиљада динара, на стручне услуге се односи 7.349 хиљада динара, на услуге за домаћинство и угоститељство се односи 48 хиљада динара, на репрезентацију се односи 220 хиљада динара и на остале опште услуге се односи 4.332 хиљаде динара.

Стручне услуге су евидентирани у укупном износу од 7.349 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 272 хиљаде динара која се односи на услуге по закљученом уговору о јавној набавци и испостављеној фактури за услуге озвучења културних програма за потребе Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница у 2019. години од „Мондо“ доо Рума. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

Остале опште услуге су евидентирани у укупном износу од 4.332 хиљаде динара. Узоркована је документација у износу од 271 хиљаду динара која се односи на услуге по закљученом уговору о пружању услуга привремених и повремених послова са „G2 Falcon 2017“ доо Лозница. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

2.1.1.5. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге,



услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр.5: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу "Вук Караџић" Лозница | 15.239 | 15.489 | 11.938 | 11.745 | 76 | 98 |
| | УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 424000 | 462.655 | 462.905 | 433.860 | 197.267 | 43 | 45 |

Расходи за специјализоване услуге код индиректног корисника Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница планирани су у укупном износу од 15.489 хиљада динара, док укупно евидентирани расходи за услуге по уговору износе 11.938 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, на услуге образовања, културе и спорта се односи 10.116 хиљада динара и на услуге одржавања националних паркова и природних површина 1.822 хиљаде динара.

Услуге образовања, културе и спорта су евидентирани у укупном износу од 10.116 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 2.516 хиљада динара која се односи на: услуге по закљученим уговорима и испостављеним фактурама за услуге о реализацији музичких догађаја за 86. „Вуков сабор“ (концерт, снимање спота, свечана академија, драмска представа) од „Гелсик“ доо Београд, услуге смештаја учесника културних програма на основу закљученог уговора и јавној набавци и испостављеног рачуна од образовно културног центра „Вук Караџић“ Тршић и услуге извођења представе на „Бачком Вуковом сабору“ од „Малог позоришта Душко Радовић“ Београд. Такође увидом у достављену узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да су неправилно евидентирани следећи расходи: угоститељске услуге по закљученом уговору о јавној набавци и испостављеном рачуну за услуге ресторана - исхрана учесника културних програма од ресторан „ГТА“ Лозница у укупном износу од 87 хиљада динара и услуге штампања плаката по закљученом уговору о јавној набавци и испостављеном рачуну за вршење услуге штампања за потребе центра за културу „Вук Караџић“ Лозница од „Новитет“ доо Лозница у укупном износу од 106 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- укупан износ од 193 хиљада динара више је евидентиран на групи конта 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, док је износ од 87 хиљада динара мање евидентиран на групи конта 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство и износ од 106 хиљада динара мање евидентиран на групи конта 423400 – Услуге информисања што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Вук Караџић“ да неправилно евидентирани расходи на групи конта Специјализоване услуге, евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

Табела бр. 6: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Центар за културу "Вук Караџић" Лозница | 7.440 | 7.440 | 6.290 | 6.290 | 85 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 425000 | 58.647 | 59.247 | 46.194 | 290.104 | 490 | 628 |

Расходи за текуће поправке и одржавање код индиректног корисника Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница планирани су у укупном износу од 7.440 хиљада динара, док укупно евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање износе 6.290 хиљада динара. Од укупно евидентираниог расхода, на трошкове текућих поправки и одржавања зграда и објеката се односи 5.765 хиљаде динара и на текуће поправке и одржавање опреме се односи 525 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су евидентирани у укупном износу од 5.765 хиљаде динара. Узоркована је документацију у износу од 3.546 хиљада динара која се односи на: радове на изградњи звоника на саборишту у Тршићу на основу закљученог уговора о јавној набавци и испостављене окончане ситуације од „Шипурске ливаде“ Шабац, радови на инвестиционо текућем одржавању музеј Јадра, замена столарије и осавремењавање сталне поставке на основу закљученог уговора и испостављене привремене ситуације од производња радња „Милан Виторовић“ Лозница и радови на водоводу и канализацији на основу закљученог уговора и испостављеног рачуна од с.з.г.р. „Простор“ Лозница. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

2.2. Биланс прихода и расхода

Према презентованим подацима у Образцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 88.593 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 74.789 хиљада динара.

Табела бр.7: Образац 2

у хиљадама динара

| Број конта | Опис | Износ | | | |
|---------------|--|------------------|---------------|----------------|---------|
| | | Претходна година | Текућа година | Налаз ревизије | Разлика |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 71.862 | 88.593 | 88.593 | |
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 67.267 | 83.755 | 83.755 | |
| 730000 | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ | | 12.663 | 12.663 | |
| 732000 | ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА | | 11.824 | 11.824 | |
| 732300 | Текуће помоћи од ЕУ | | 7.662 | 7.662 | |
| 732400 | Капиталне помоћи од ЕУ | | 4.162 | 4.162 | |
| 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ | | 839 | 839 | |
| 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | | 240 | 240 | |



| | | | | | |
|---------------|---|--------|--------|--------|--|
| 733200 | Капитални трансфери од других нивоа власти | | 599 | 599 | |
| 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ | 10.935 | 13.477 | 13.477 | |
| 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА | 10.260 | 11.317 | 11.317 | |
| 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 10.260 | 11.317 | 11.317 | |
| 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА | 675 | 2.155 | 2.155 | |
| 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 675 | 2.155 | 2.155 | |
| 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ | | 5 | 5 | |
| 745100 | Мешовити и неодређени приходи | | 5 | 5 | |
| 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА | 2.104 | 2.766 | 2.766 | |
| 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА | 2.104 | 2.766 | 2.766 | |
| 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 2.104 | 2.766 | 2.766 | |
| 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА | 54.228 | 54.849 | 54.849 | |
| 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА | 54.228 | 54.849 | 54.849 | |
| 791100 | Приходи из буџета | 54.228 | 54.849 | 54.849 | |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 4.595 | 4.838 | 4.838 | |
| 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА | 4.595 | 4.838 | 4.838 | |
| 823000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ | 4.595 | 4.838 | 4.838 | |
| 823100 | Примања од продаје робе за даљу продају | 4.595 | 4.838 | 4.838 | |
| | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 71.611 | 83.737 | 83.737 | |
| 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ | 67.126 | 74.789 | 74.789 | |
| 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ | 34.068 | 34.665 | 34.665 | |
| 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) | 26.825 | 28.404 | 28.404 | |
| 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 26.825 | 28.404 | 28.404 | |
| 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА | 4.802 | 4.871 | 4.871 | |
| 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 3.219 | 3.408 | 3.408 | |
| 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 1.382 | 1.463 | 1.463 | |
| 412300 | Допринос за незапосленост | 201 | | | |
| 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА | 479 | 227 | 227 | |
| 414300 | Отпремнине и помоћи | 479 | 227 | 227 | |
| 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ | 990 | 724 | 724 | |
| 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 990 | 724 | 724 | |
| 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ | 972 | 439 | 439 | |
| 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 972 | 439 | 439 | |



| | | | | | |
|---------------|--|--------|--------|--------|------|
| 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА | 32.809 | 40.097 | 40.097 | |
| 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ | 8.699 | 6.800 | 6.800 | |
| 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 205 | 240 | 240 | |
| 421200 | Енергетске услуге | 6.899 | 4.808 | 4.808 | |
| 421300 | Комуналне услуге | 796 | 805 | 805 | |
| 421400 | Услуге комуникација | 478 | 555 | 555 | |
| 421500 | Трошкови осигурања | 321 | 387 | 387 | |
| 421900 | Остали трошкови | | 5 | 5 | |
| 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА | 475 | 1.016 | 1.016 | |
| 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 475 | 849 | 849 | |
| 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | | 167 | 167 | |
| 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ | 3.222 | 12.431 | 12.624 | 193 |
| 423100 | Административне услуге | | 8 | 8 | |
| 423200 | Компјутерске услуге | 23 | 28 | 28 | |
| 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | | 68 | 68 | |
| 423400 | Услуге информисања | 352 | 378 | 378 | |
| 423500 | Стручне услуге | 492 | 7.349 | 7.349 | |
| 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | | 48 | 48 | |
| 423700 | Репрезентација | 182 | 220 | 220 | |
| 423900 | Остале опште услуге | 2.173 | 4.332 | 4.332 | |
| 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ | 15.283 | 11.938 | 11.745 | -193 |
| 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 14.843 | 10.116 | 10.116 | |
| 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 440 | 1.822 | 1.822 | |
| 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) | 3.675 | 6.290 | 6.290 | |
| 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 3.249 | 5.765 | 5.765 | |
| 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 426 | 525 | 525 | |
| 426000 | МАТЕРИЈАЛ | 1.455 | 1.622 | 1.622 | |
| 426100 | Административни материјал | 263 | 264 | 264 | |
| 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 130 | 129 | 129 | |
| 426400 | Материјали за саобраћај | 541 | 678 | 678 | |
| 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | | 10 | 10 | |
| 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 196 | 222 | 222 | |
| 426900 | Материјали за посебне намене | 325 | 319 | 319 | |
| 460000 | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ | 19 | 3 | 3 | |
| 462000 | ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА | 19 | 3 | 3 | |
| 462100 | Текуће дотације међународним организацијама | 19 | 3 | 3 | |
| 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ | 230 | 24 | 24 | |



| | | | | | |
|---------------|---|-------|-------|-------|--|
| 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ | 31 | 24 | 24 | |
| 482200 | Обавезне таксе | 31 | 24 | 24 | |
| 483000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА | 199 | | | |
| 483100 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 199 | | | |
| 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 4.485 | 8.948 | 8.948 | |
| 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА | 1.007 | 5.584 | 5.584 | |
| 511000 | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ | 100 | 275 | 275 | |
| 511400 | Пројектно планирање | 100 | 275 | 275 | |
| 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА | 814 | 5.237 | 5.237 | |
| 512200 | Административна опрема | 543 | 4.638 | 4.638 | |
| 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 100 | | | |
| 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 171 | 599 | 599 | |
| 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА | 93 | 72 | 72 | |
| 515100 | Нематеријална имовина | 93 | 72 | 72 | |
| 520000 | ЗАЛИХЕ | 3.478 | 3.364 | 3.364 | |
| 523000 | ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ | 3.478 | 3.364 | 3.364 | |
| 523100 | Залихе робе за даљу продају | 3.478 | 3.364 | 3.364 | |
| | УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит > 0 | 251 | 4.856 | 4.856 | |
| | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит > 0 | | | | |
| | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА | 438 | 1.678 | 1.678 | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 438 | 1.678 | 1.678 | |
| | 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 и примања од отплате датих кредита 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 кредитима | | | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | | | | |



| | | | | | |
|--------|--|-----|-------|-------|--|
| 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ > 0 | 689 | 6.534 | 6.534 | |
| 321122 | МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ > 0 | | | | |
| | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) | 689 | 6.534 | 6.534 | |
| | Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину | | 4.162 | 4.162 | |
| | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 689 | 2.372 | 2.372 | |

У финансијским извештајима Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница део расхода више је исказан у износу од 193 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 193 хиљаде динара. Наведено није утицало на исказани коначни резултат пословања.

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 88.593 хиљаде динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 71.862 хиљаде динара, повећање у износу од 16.731 хиљаду динара.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, остварени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 83.737 хиљада динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у износу од 71.611 хиљада динара, повећање за износ од 12.126 хиљада динара.

2.2.3. Резултат

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 88.593 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 83.737 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 4.856 хиљада динара.

Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.678 хиљада динара, тако да је кориговани вишак прихода и примања – суфицит утврђен износу од 6.534 хиљада динара. Исказани суфицит је Билансом прихода и расхода опредељен на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 2.372 хиљада динара, а на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 4.162 хиљада динара.

Табела бр.8: Исказивање финансијског резултата у 2019. години у хиљадама динара

| | |
|--------------|--------|
| Класа 700000 | 83.755 |
| Класа 800000 | 4.838 |



| | |
|---|--------------|
| Класа 400000 | 74.789 |
| Класа 500000 | 8.948 |
| Буџетски суфицит/дефицит | 4.856 |
| Корекција | 1.678 |
| Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 1.678 |
| 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 нефинансијку имовину, финансираних из кредита | |
| Износ приватизационих прихода и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | |
| Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања | |
| Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје НФИ за отплату обавеза по кредитима | |
| Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје НФИ за набавку финансијске имовине | |
| Суфицит/дефицит | 6.534 |
| Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину | 4.162 |
| Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 2.372 |

Центар за културу „Вук Караџић“ је на дан 31.12.2019. године према изводу на подрачуну сопствених средстава исказао средства у износу од 3.107 хиљада динара. На конто резултата 321121 – Вишак прихода и примања евидентиран је износ 2.372 хиљаде динара и на конто 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година евидентиран је износ од 594 хиљаде динара. Износ од 141 хиљаду динара се односи на обавезе за ПДВ и евидентиран је на групи конта 245000 Обавезе за остале расходе.

У поступку ревизије смо испитали *структуру новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ-а)* која је дата у следећој табели:

Табела бр.9: Структура новчаних средстава у оквиру КРТ-а према врсти подрачуна у хиљадама динара

| Р.б. | Подрачуни | Износ |
|------|--|--------------|
| 1 | Подрачуни индиректних корисника (сопствени, боловања) | 3.107 |
| 2 | Подрачуни индиректних корисника (донације) | 4.162 |
| | Новчана средства на консолидованом рачуну трезора (КРТ) | 7.269 |

2.3. Биланс стања

2.3.1. Попис имовине и обавеза

Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница је спровео попис имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године на основу Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и интерног општег акта Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница (даље: Правилник о попису Центра за културу).

Центар за културу Лозница је донео следећа акта приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године:



- Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године¹,
- Решење о именовану комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Дому културе „Вук Караџић“ Лозница у Лешници, Текеришу „Церска битка“ и објектима у Тришићу за 2019. годину²
- Решење о именовану комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у згради Центра за културу „Вук Караџић“, Музеју Јадра и Сталној поставци слика Миће Поповића и Вере Божочковић Поповић за 2019. годину³,
- Решење о именовану комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине, хартија од вредности, текући рачуни, благајна и остала новчана средства за 2019. годину⁴,
- Упутство комисијама за попис имовине и обавеза⁵,
- План рада комисија за годишњи попис⁶,
- Извештај о извршеном попису робе и улазница у продајним објектима у Тришићу⁷
- Извештај о извршеном попису робе и улазница у продајним објектима у Текеришу и Музеју Јадра у Лозници⁸
- Извештај комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основна средства и ситан инвентар у Дому културе „Вук Караџић“ Лозница у Лешници, у просторијама Сталне поставке у Текеришу „Церска битка“ и објектима у Тришићу⁹,
- Извештај комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основна средства и ситан инвентар у згради Центра за културу „Вук Караџић“, Музеју Јадра и Сталној поставци слика Миће Поповића и Вере Божичковић Поповић¹⁰,
- Извештај комисије за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине, хартија од вредности, текући рачуни, благајна и остала новчана средства¹¹,
- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године¹².

На основу Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, коју је донео Управни одбор, директор установе је донео решења о образовању две комисије за попис основних средстава и ситног инвентара на дислоцираним објектима у којима се обавља делатност установе и једне комисије за попис финансијских пласмана, потраживања, обавеза, готовинских еквивалената, готовине, хартија од вредности, текућих рачуна, стање благајне и остала

¹ Одлука о попису број 1390 од 14. новембра 2019. године

² Решење број 1531 од 17. децембра 2019. године

³ Решење број 1530 од 17. децембра 2019. године

⁴ Решење број 1532 од 17. децембра 2019. године

⁵ Упутство број 1489 од 6. децембра 2019. године

⁶ План рада донеле посебно све комисије број: 1536/3, 1536/4 и 1536/5 све од 17. децембра 2019. године

⁷ Извештај број 100 од 28. јануара 2020. године

⁸ Извештај број 101 од 28. јануара 2020. године

⁹ Извештај број 102 од 28. јануара 2020. године

¹⁰ Извештај број 103 од 28. јануара 2020. године

¹¹ Извештај број 105 од 28. јануара 2020. године

¹² Одлука број 134 од 31. јануара 2020. године



новчана средства. Две комисије образоване су за попис робе и улазница у продајним објектима у Тршићу, Текеришу и Музеју Јадра.

Комисије за попис основних средстава су пописале зграде и грађевинске објекте, опрему и нематеријална улагања по локацијама одређеним Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза.

Пописне листе основних средстава по локацијама, које су дате комисијама ради спровођења пописа, садрже уписане називе основних средстава на конкретној локацији и колоне за уписивање количине и евентуалних примедби, а не садрже инвентарски број, аналитички конто као ни натурално и вредносно обрачунавање стања и разлику између пописаног и књиговодственог стања. Чланови комисија за попис су уносиле количину и евентуалне примедбе и након тога су потписали пописне листе.

У поступку ревизије су нам презентоване обрађене пописне листе које садрже називе појединачних основних средстава по локацијама и по свим контима на којима се воде основна средства на тој локацији, као и натурално и вредносно обрачунато стање по попису и стање по књигама, броју месеци коришћења, стопу амортизације, обрачун амортизације за текућу годину, набавну вредност, укупну исправку вредности и садашњу вредност основних средстава на конкретној локацији, а не садрже инвентарски број нити су потписане од стране чланова комисије за попис.

На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да није успостављена помоћна књига основних средстава на начин да прати појединачно основно средство током периода коришћења почев од момента стицања основног средства. У поступку ревизије су нам презентовани „картони“ основних средстава који садрже податке о називу основног средства, аналитичком конту, текућој години, датуму набавке, броју налога, опису промене као и податке о набавној вредности, исправци вредности на почетку године, амортизацији за текућу годину и садашњој вредности. Описани „картони“ основног средства садрже промене само за текућу годину, а за добијање информација о променама током претходних година коришћења потребно је обавити претраживање базе података за сваку годину посебно.

Инвентарски број није додељен ниједном основном средству. На основу додатних појашњења у вези прецизне идентификације сваког основног средства наведено је да је свако основно средство везано за појединачну локацију (зграда Центра за културу, Музеј Јадра, Дом културе у Лешници, објекти и поставке у Текеришу и Тршићу и др).

Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара су у Извештајима о попису предложиле, због оштећења, отпис једног основног средства (фрижидера) чија је набавна вредност 14 хиљада и које је у потпуности амортизовано.

Комисије за попис робе и улазница у продајним објектима у Тршићу, Текеришу и Музеју Јадра су сачиниле Извештаје о попису и предложиле отпис залиха оштећене робе за даљу продају у износу од 41 хиљаде динара која је предложена за комисијско уништавање.

Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза, готовинских еквивалената и готовине, хартија од вредности, текућих рачуна, благајне и осталих новчаних средстава је пописала потраживања и обавезе. Уз Извештају о попису су приложене пописне листе потраживања од купаца, потраживања предложених за отпис, обавеза према добављачима, биоскопских и позоришних улазница и готовог новца у благајни, а није приложена пописна листа текућих рачуна, дела обавеза и активна и пасивна временска разграничења. Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница послује преко осам активних текућих рачуна, од којих на два рачуна има новчаних средстава у укупном износу од 7.269 хиљада динара и то: на рачуну сопствених



прихода 3.106 хиљада динара и на рачуну текуће помоћи ЕУ 4.163 хиљада динара који нису пописани. Центар за културу „Вук Караџић“ није пописао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 63 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 141 хиљаде динара, обавезе за примљене авансе у износу од 59 хиљада динара као и активна временска разграничења у износу од 1.282 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 178 хиљада динара. Комисија је предложила за отпис потраживање од купаца у износу од 21 хиљаду динара због застарелости, а у питању су примљени ваучери од туристичких агенција које су престале са радом.

У поступку ревизије смо испитали степен усаглашености потраживања и обавеза пре пописа, сагласно обавези утврђеној чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја. Потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године износе 150 хиљада динара, од чега је слањем 42 извода отворених ставки (ИОС образаца) потврђено 98 хиљада динара, што чини 65,3% укупних потраживања од купаца. Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2019. године износе 1.160 хиљада динара, од чега је потврђивањем четири ИОС обрасца усаглашено 714 хиљада, што чини 61,6% укупних обавеза према добављачима.

У поступку ревизије смо испитали и утврдили да је стање основних средстава у главној књизи усаглашено са стањем у помоћној књизи.

У поступку ревизије смо утврдили да је обрачун амортизације за текућу годину за узоркована основна средства правилно извршен. Обрачун амортизације за раније године нам је презентован путем картона основног средства посебно за сваку претходну годину коришћења основног средства. Укупно обрачуната амортизација износи 2.579 хиљада динара и прокњижена је налогом 80-18 од 31. децембар 2019. године.

На основу ревизије презентоване документације, у вези пописа имовине и обавеза Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница, утврђено је следеће:

- основним средствима није додељен инвентарски број нити је свако појединачно основно средство физички означено са инвентарским бројем како би се стекли услови за прецизну идентификацију основног средства приликом спровођења пописа;
- „картони“ појединачних основних средстава не садрже податке о амортизационој групи и стопи амортизације, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- пописне листе основних средстава које су припремљене и предате комисијама за попис не садрже инвентарски број, што није у складу са чланом 10 Правилника о попису Центра за културу;
- пописне листе нису сачињене по категоријама имовине (по аналитичким контима), тако да су на истим пописним листама приказане зграде и грађевински објекти, опрема, земљиште и нематеријална имовина, што није у складу са чланом 14 Правилника о попису Центра за културу;
- није пописано стање новчаних средстава на осам активних текућих рачуна као ни активна и пасивна временска разграничења и део обавеза, што није у складу са чланом 15, 21 и 22 Правилника о попису Центра за културу;



- попис потраживања од купаца и обавеза према добављачима је извршен на основу делимичног усаглашавања путем ИОС образаца, што је супротно члану 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико не буде пописана сва имовина и обавезе на начин прописан важећим прописима, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и да позиције имовине у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и обавеза.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница да успоставе помоћну књигу основних средстава са свим потребним подацима о основном средству укључујући и инвентарски број; да комисијама за попис припреме пописне листе са подацима прописаним општим актом; да изврше попис имовине и обавеза по свим билансним позицијама и да изврше претходно усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

2.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године износи 41.541 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 32.812 хиљаде динара (78.99%) и финансијске имовине у износу од 8.729 хиљада динара (21.01%).

2.3.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 29.468 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 3.344 хиљада динара. Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима центра за културу „Вук Караџић“ обухвата:

Табела бр.10: Нефинансијска имовина у сталним средствима

| Р.б. | Опис | у хиљадама динара | |
|------|---|--|--|
| | | Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2018. године | Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2019. године |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Некретнине и опрема | 24.094 | 24.656 |
| 2 | Култивисана имовина | - | - |
| 3 | Природна имовина | 43 | 43 |
| 4 | Нефинансијска имовина у припреми и аванси | - | - |
| 5 | Нематеријална имовина | 4.704 | 4.769 |
| | Укупно: | 28.841 | 29.468 |

Некретнине и опрема – група конта 011000 обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 16.959 хиљада динара и опрему у нето вредности од 7.697 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (011100) исказана вредност у Билансу стања је 16.959 хиљада динара.

Опрема (конто 011200) исказана је у Билансу стања у износу од 7.697 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Градска управа Града Лознице предала је електронску опрему на коришћење Центру за културу „Вук Караџић“ у износу од 4.361 хиљаду динара и искњижила је из



својих пословних књига, али наведена опрема није током 2019. године укњижена у пословне књиге Центра за културу „Вук Караџић“ Лозница.

Ризик

Уколико се улагања у имовину других корисника која се искњиже истовремено не укњиже код корисника који ту имовину воде у пословним књигама јавља се ризик од губитка имовине и нетачног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Вук Караџић“ да обезбеде да се улагања у опрему која је извршила Градска управа и која су искњижена из пословних књига Градске управе, евидентирају код Центра за културу „Вук Караџић“ коме је опрема и предата.

Природна имовина (конто 014000) исказана је у износу од 43 хиљаде динара.

Нематеријална имовина конто – 016000 исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године у износу од 4.769 хиљада динара, а односи се на књиге, етнографске збирке и друго.

У поступку ревизије анализирали смо промене на основним средствима у 2019. години.

Табела бр.11:Промене на основним средствима у хиљадама динара

| Р.б. | Промене | Зграде и грађевински објекти (011100) | Опрема (011200) | Остала основна средства (011300) | Природна имовина (014000) | Нефинансијска имовина у припреми (015100) | Дати аванси (015200) | Нематеријална имовина (016000) | Укупно |
|------|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------|---|----------------------|--------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | Набавна вредност | | | | | | | | |
| 1 | Стање на почетку године | 19.273 | 35.371 | | 43 | | | 5.034 | 59.721 |
| 2 | Нове набавке | 275 | 2.859 | | | | | 73 | 3.207 |
| 3 | Пренос са инвестиција у току | | | | | | | | 0 |
| 4 | Отуђивања и расходања | | 14 | | | | | | 14 |
| 5 | Обрачун аванса | | | | | | | | 0 |
| | Стање на крају године | 19.548 | 38.216 | 0 | 43 | 0 | 0 | 5.107 | 62.914 |
| | Исправка вредности | | | | | | | | |
| 1 | Стање на почетку године | 2.291 | 28.259 | | | | | 330 | 30.880 |
| 2 | Амортизација текуће године | 298 | 2.274 | | | | | 8 | 2.580 |
| 3 | Отуђивања и расходања | | 14 | | | | | | 14 |
| | Стање на крају године | 2.589 | 30.519 | 0 | 0 | 0 | 0 | 338 | 33.446 |
| | Садашња вредност 31.12.2019. | 16.959 | 7.697 | | 43 | 0 | 0 | 4.769 | 29.468 |
| 1 | Садашња вредност 31.12.2018. | 16.982 | 7.112 | | 43 | 0 | 0 | 4.704 | 28.841 |

На основу података приказаних у табели, Центар за културу „Вук Караџић“ је у 2019. години исказао промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:



Табела бр.12: Рекапитулација промене на нефинансијској имовини у хиљадама динара

| | набавна вредност | исправка вредности | садашња вредност |
|------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 01.01.2019.година | 59.721 | 30.880 | 28.841 |
| 31.12.2019.година | 62.914 | 33.446 | 29.468 |
| Промене у 2019. години | 3.193 | 2.566 | 627 |

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 627 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- као резултат нових набавки у Центру за културу „Вук Караџић“ у износу од 3.207 хиљада динара и отуђивања и расходовања у износу од 14 хиљада динара ;
- повећања исправке вредности у износу од 2.566 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 2.580 хиљада динара, отуђивања и расходовања у износу од 14 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години евидентирано је у износу од 3.193 хиљада динара као резултат насталих следећих пословних промена:

Табела бр.13: Повећање набавне вредности у хиљадама динара

| Р. б. | Корисник | Зграде и грађ.објекти (011100) | Опрема (011200) | Остала основна средства (011300) | Природна имовина (конто 014000) | Нефинансијска имовина у припреми и аванси (015100 и (015200) | Нематеријална имовина (конто 01600) | Укупно |
|-------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|--|--------------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Центар за културу "Вук Караџић" | 275 | 2.845 | | | | 73 | 3.193 |
| | Укупно: | 275 | 2.845 | 0 | 0 | 0 | 73 | 3.193 |

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 275 хиљада динара и односи се на израду пројектно техничке документације.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 2.845 хиљада динара и односи се на набавку канцеларијске и рачунарске опреме

Повећање набавне вредности на конту 016000 – Нематеријална имовина у износу од 73 хиљаде динара а односи се на набавку књига.

Отуђивање основних средстава евидентирано је у укупном износу од 14 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама (категорија 020000) исказана је на групи конта Залихе, како је приказано у следећој табели:

Табела бр.14: Залихе у хиљадама динара

| Р.б. | Опис | Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2019. године |
|------|-----------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Залихе (021000) | 3.344 |
| | Укупно: | 3.344 |

Залихе (група конта 021000) на овој групи конта у Билансу стања исказан је износ од 3.344 хиљада динара, а односи се на Робу за даљу продају (021300).

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у активи (категорија 010000).



Табела бр.15: Упоредни преглед класе 000000 и 500000

у хиљадама динара

| Р.б. | Корисник | Укупно класа 500000 | Укупно категирија 0100000 | Разлика |
|------|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | (4-3) |
| 1 | Центар за културу "Вук Караџић" | 8.948 | 3207 | 5.741 |
| | УКУПНО | 8.948 | 3.207 | 5.741 |

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо да је вредност нефинансијске имовине мања у односу на извршене издатке за износ од 5.741 хиљада динара. Одступање у износу од 2.377 хиљада динара односи се на купљену рачунарску опрему на основу Уговора о партнерству број 48-00-00046/2019-28-2 за реализацију пројекта „Музејске приче“ коју је Центар за културу купио у име пројектних партнера Народни музеј, Ужице и Завод за заштиту споменика културе, Краљево, а износ од 3.207 хиљада динара односи се на залихе робе за даљу продају.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине (категирија 010000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100) и утврдили смо да нема одступања.

Табела бр.16: Преглед равнотеже између нефинансијска у сталним средствима и извора средстава у хиљадама динара

| Назив | Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000 | Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100 | Разлика |
|---|---|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Биланс стања Центра за културу "Вук Караџић" на дан 31.12.2019. године | 29.468 | 29.468 | |

2.3.2.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 100000) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, исказана је у нето вредности од 8.729 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

Табела бр.17: Финансијска имовина

у хиљадама динара

| Редни број | Опис | Биланс стања 31.12.2018. године | Биланс стања 31.12.2019. године |
|---------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 2.381 | 7.447 |
| 2 | Краткорочна потраживања | 124 | 178 |
| 3 | Активна временска разграничења | 1.382 | 1.282 |
| | Укупно | 3.887 | 8.729 |

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

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказани су у укупном износу од 7.269 хиљада динара и односе се на жиро и текуће рачуне.

Жиро и текући рачуни (конто 121100) у Билансу стања исказан је у износу од 7.269 хиљада динара. На основу увида у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 059 - Град Лозница на дан 31.12.2019. године утврдили смо да је стање исправно исказано. Наведена средства се односе на сопствене приходе у износу од 3.107 хиљаде динара и средства на подрачуну од донације ЕУ у износу од 4.162 хиљаде динара.

Ревизијом нису утврђене неправилности при евидентирању средстава на рачуну.



Краткорочна потраживања (конто 122000) у Билансу стања исказана су у нето вредности од 178 хиљада динара и односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) исказана су у износу од 178 хиљаде динара, а односе се на *потраживања од купаца (конто 122111)* у износу од 150 хиљаде динара и остала потраживања од запослених (конто 122148) у износу од 28 хиљада динара.

Потраживања од купаца (конто 122111) у износу од 150 хиљада динара односе на ненаплаћена потраживања од организатора ђачких екскурзија, а на име улазница за посете Вуковој кући у знаменитом месту Тршић и спомен комплексу „Церска битка“ у Текеришу.

Потраживања од запослених (конто 122148) у износу од 28 хиљада динара односе се на потраживања за неутрошено горива за две корпоративне картице по основу Анекса број 2 уговора о купопродаји горива помоћу корпоративне картице број 99 од 22.07.2010. године са, Лукоил „Србија“ а.д. Београд закљученог дана 29.06.2018. године.

У узоркованој документацији нису утврђене неправилности приликом евидентирања ових потраживања.

Потраживања из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама код индиректног буџетског корисника културно центар „Вук Караџић“. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од 15 независних конфирмација које су упућене на адресу купаца, није одговорено ни на једну.

Активна временска разграничења (конто 131000)

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године активна временска разграничења исказана су у износу од 1.282 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 1.223 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 59 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) исказани су у износу од 1.282 хиљада динара.

У узоркованој документацији нису утврђене неправилности приликом евидентирања средстава на овом конту.

Остала активна временска разграничења (конто 131300) исказана су у износу од 59 хиљада динара. На основу писменог изјашњења и увида у рачуноводствену документацију наведена средства односе се на примљене авансе од купаца-туристичких агенција из претходних година, а на име уплата за групне ђачке посете Вуковој кући у Тршићу и спомен комплексу „Церска битка“ у Текеришу.

У узоркованој документацији нису утврђене неправилности приликом евидентирања средстава на овом конту.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износи 41.541 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 1.601 хиљада динара (3.85%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 39.940 хиљада динара (96.15%).



2.3.3.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године износе 1.601 хиљада динара и односе се на:

Табела бр.18: Обавезе

| Р.б. | Обавезе | у хиљадама динара | |
|------|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | | Исказане обавезе 31.12.2018. | Исказане обавезе 31.12.2019. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обавезе по основу расхода за запослене (Категорија 230000) | 63 | 63 |
| 2 | Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене (Категорија 240000) | 109 | 141 |
| 3 | Обавезе из пословања (Категорија 250000) | 1.320 | 1.219 |
| 4 | Пасивна временска разграничења (Категорија 290000) | 124 | 178 |
| | Укупно: | 1.616 | 1.601 |

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000)

У Билансу стања обавезе по основу расхода за запослене на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 63 хиљада динара и чине их обавезе по основу накнада запосленима.

Обавезе по основу накнаде запосленима(конто 232000) исказане су у износу од 63 хиљаде динара. Наведене обавезе односе се на путне трошкове за долазак и одлазак са посла за месец децембар 2019 године. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању ових обавеза.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија 240000)

У Билансу стања обавезе по основу расхода, изузев расхода за запослене на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 141 хиљада динара, а чине их обавезе за остале расходе.

Обавезе из пословања (категорија 250000)

У Билансу стања обавезе из пословања на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 1.219 хиљада динара, а чине их:

- примљени аванси, депозити и кауције у износу од 59 хиљада динара,
- обавезе према добављачима у износу од 1.160 хиљада динара и
- остале обавезе у износу од 54 хиљада динара.

Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000) исказани су у износу од 59 хиљада динара, односе се на примљене авансе од купаца-туристичких агенција по основу уплата за групне ђачке посете Вуковој кући у Тршићу и спомен комплексу „Церска битка“ у Текеришу. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању ових обавеза.

Обавезе према добављачима (конто 252000) исказане су и износу од 1.160 хиљада динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије културно центар „Вук Караџић“, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу 31 добављача, а враћено је 11 од којих код једног добављача стање обавеза није усаглашено, евидентирана обавеза већа је за 240 хиљада динара.

Табела бр.19: Потврда салда

| Ред. бр. | Назив и место добављача | Књиговодствен о стање на дан 31.12.2019. | Стање по конфирмациј и на дан 31.12.2019. | у хиљадама динара | |
|----------|-------------------------|--|---|--|--|
| | | | | Неусаглашен о у динарима (мање усаглашено) | Неусаглашен о у динарима (више усаглашено) |
| 1 | "Миле пром"доо | 4 | 4 | 0 | 0 |
| 2 | СЗР "Формат",Лозница | 0 | 0 | 0 | 0 |



| | | | | | |
|----|--|-----|-----|---|-----|
| 3 | "Еко тим" доо,Лозница | 35 | 35 | 0 | 0 |
| 4 | ЈКП "Топлана-Лозница",Лозница | 486 | 486 | 0 | 0 |
| 5 | Компанија "Дунав осигурање" доо,Лозница | 95 | 335 | 0 | 240 |
| 6 | "Ступар Радослав" доо,Лозница | 43 | 43 | 0 | 0 |
| 7 | Procurement system menagement",Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | "Френки аларм" доо,Ваљево | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | ПУ "Сувенир",Рума | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | "АЦС киноакустика" доо,Лозница | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | "Voxellab" доо Београд | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | "Регионална развојна агенција Златибор" доо,Ужице | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Износ укупно послатих конфирмација | 663 | 903 | 0 | 240 |

Пасивна временска разграничења (категорија 290000)

У Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2019. године исказана су у износу од 178 хиљада динара, и чине их:

-обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 150 хиљада динара и
-остала пасивна временска разграничења у износу од 28 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300) исказани су у износу од 150 хиљада динара. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању ових средстава.

Остала пасивна временска разграничења (291900) исказана су у износу од 28 хиљада динара, а односе се на обавезе за корпоративне картице за набавку горива по основу Анекса број 2 уговора о купопродаји горива помоћу корпоративне картице број 99 од 22.07.2010. године са „Лукоил Србија“ а.д. Београд закљученог дана 29.06.2018. године. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању ових средстава.

2.3.3.2. Капитал

Културно центар „Вук Караџић“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказао капитал (Категорија 31) у износу од 32.812 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100) исказана је у износу од 29.468 хиљада динара.

-Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200) у износу од 3.344 хиљада динара.

-Вишак прихода и примања – суфицит – 321121 исказан је у износу од 6.534 хиљада динара.

-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година -321311 исказан је у износу од 594 хиљада динара.