



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА ЗРЕЊАНИН
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-315-2/2017-04
Београд, 26. септембар 2017. године**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА ЗРЕЊАНИН ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

КУЛТУРНИ ЦЕНТАР ЗРЕЊАНИН

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода, имовине и обавеза Културног центра Зрењанин за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Културни центар Зрењанин је у Билансу стања више исказао вредност новчаних средстава у износу од 67 хиљада динара а мање исказао износ обавеза у износу од 1.940 хиљада динара и у Билансу прихода и расхода није правилно исказао резултат пословања.

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 посебних ставки 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 посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о посебним ставкама 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.

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

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

³ „Службени гласник РС“, број. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке 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 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 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

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. септембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја са приходима, расходима, имовини, обавезама и интерној контроли Културног центра Зрењанин за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, имовини, обавезама и интерној контроли исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, имовини и обавезама Културног центра Зрењанин, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник буџетских средстава Културни центар Зрењанин је: приход у износу од 2.460 хиљада динара остварен од издавања у закуп пословног простора уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода уплатио на сопствени подрачун; преузео обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 5.556 хиљада динара; презео обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 978 хиљада динара од планираних средстава а да није поднет захтев за повећање одговарајуће апропријације; вршио исплате по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим за послове који нису предвиђени програмом пословања и вршио исплате на основу закључених уговора о делу који су делом из његове делатности.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање

субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, имовином и обавезама извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

**Радослав Сретеновић
Државна ревизорска
институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. септембар 2017. година**

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	5
2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја	5
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	6

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Културног центра Зрењанин за 2016. годину, у финансијским извештајима Културног центра Зрењанин, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹

1. у обрасцу Биланс стања више су исказана новчана средства у износу од 67 хиљада динара и мање су исказане обавезе у износу од 1.940 хиљада динара (Напомене 3.2.1.).
2. у обрасцу Биланс прихода и расхода финансијски резултат није исказан у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова из разлога што није извршено кориговање мањка прихода и примања (Напомене 3.3.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

За утврђене неправилности у ревизији финансијских извештаја одговорним лицима Културног центра Зрењанин препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 2

1. да у обрасцу Биланс стања исказују стварне износе новчаних средстава и укупне обавезе које се односе на годину за коју се исти саставља (Напомене 3.2.1. Препорука 3. и 4.).
2. да у обрасцу Биланс прихода и расхода финансијски резултат исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 3.3.1. Препорука 6.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Културног центра Зрењанин за 2016. годину, у финансијским извештајима Културног центра Зрењанин, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1(висок)²

1. преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 5.556 хиљада динара од чега на групи конта 4210000 Стални трошкови у износу од 2.630 хиљада динара, на групи конта 424000 Услуге по уговору у износу од 2.700 хиљада динара, на групи конта 424 Специјализоване услуге у износу од 206 хиљада динара и на групи конта 426 Материјал у износу од 20 хиљада динара. За износ од 1.060 хиљада динара добијених из буџета града Зрењанина са позиције Градске управе није извршено увећање апропријације (Напомене 3.2.2.).
2. преузете су обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 978 хиљада динара од планираних средстава а да није поднет захтев за повећање одговарајуће апропријације (Напомене 3.2.2.).

3. није уређено издавање у закуп пословног простора а приход остварен од издавања у закуп пословног простора у износу од 2.460 хиљада динара није уплаћен на уплатне рачуне јавних прихода (Напомене 3.1.1.1.)
4. извршене су исплате по уговорима о привременим и повременим пословима за послове који нису предвиђени програмом пословања Културног центра Зрењанин (Напомене 3.1.2.2.)
5. извршене су исплате по уговорима о делу који су закључени за део послова који је из делатности Културног центра Зрењанин (Напомене 3.1.2.2.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Културног центра Зрењанин препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да на основу претходно донетог финансијског плана који су усаглашен са одобреним апропријацијама преузимају обавезе како би спречили да преузете обавезе буду изнад одобрене апропријације за ту буџетску годину (Напомене 3.2.2. Препорука 5.).
2. да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 3.2.2. Препорука 5.);
3. да уреде издавање у закуп пословног простора (Напомена 3.1.1.1. Препорука 1);
4. да не извршавају расходе који нису предвиђени програмом пословања (Напомене 3.1.2.2. Препорука 2.1.);
5. да не закључују уговоре о делу за послове који је из делатности Културног центра Зрењанин (Напомене 3.1.2.2. Препорука 2.2.).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Културни центар Зрењанин 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 ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КУЛТУРНОГ ЦЕНТРА ЗРЕЊАНИН ЗА 2016. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Посебне ставке финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1. Приходи	6
3.1.2. Текући расходи	6
3.2. Образац 1 - Биланс стања	10
3.2.1. Благајна	10
3.2.2. Обавезе	11
3.3. Образац 2 Биланс прихода и расхода	12
3.3.1. Резултат пословања	12

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Културни центар Зрењанин је јавна установа чији је оснивач град Зрењанин. Основан је 1978. године под именом Дом младости. Главне активности Културног центра реализују се у оквиру позоришног, дечијег, филмског, трибинског, музичког и изложбеног програма а има и сопствену продукцију и издавачку делатност.

У циљу ефикаснијег функционисања, као и обједињавања истих или сличних, односно међусобно повезаних послова у Културном центру Зрењанин су образоване следеће службе: Програмска служба, Маркетинг служба, Служба општих послова и Служба рачуноводствених послова.

За остваривање делатности за које је основан и регистрован Културни центар стиче средства из буџета града Зрењанина и из других извора.

Органи културног центра су директор, управни одбор и надзорни одбор. Према Статуту за резултате пословања и законитост рада Културног центра Зрењанин одговоран је директор.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о раду.

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству.

3. Посебне ставке финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

3.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 3.912 хиљада динара. од чега су приходи од закупа пословног простора евидентирани (наплаћени) у износу од 2.460 хиљада динара.

У 2016. години Културни центар Зрењанин је имао издата четири пословна простора за која је са закупцима закључио уговоре у којима су дефинисани права и обавезе између осталог период закупа и износ месечне закупнине. Од одговорног лица нисмо добили објашњење на који начин је утврђена цена по којој се издају ови пословни простори сем тога да је цена закупа за један пословни простор промењена (увећана) у јануару 2013. године. Поред тога вршено је и повремено издавање простора а један клуб на основу закљученог уговора користи салу од 01.09.2016. године. За повремена издавања у закуп просторија (Велика сала-семинари, састанци, промоције Велика сала-представе, концерти итд., Мала сала, Музички клуб – дечји рођендан, школски рођендан, рођендан за пунолетне, журке, Студио, Камерна сала и Хол) ценовник закупа је усвојен на основу одлуке Комисије за цене Културног центра Зрењанин. У изјашњењу шефа рачуноводства се наводи да је овај ценовник формиран на основу понуде и тражње и увида у ценовнике сличних давалаца оваквих услуга.

Ревизијом узорковане документације утврђено је:

- да град Зрењанин није уредио давање у закуп пословног простора који користи Културни центар Зрењанин;
- да је приход остварен од закупа пословног простора у износу од 2.460 хиљада динара уместо на уплатне рачуне јавних прихода уплаћиван је на подрачун Културног центра Зрењанин што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- да је пословни простор дат у закуп без сагласности надлежног органа града Зрењанина чиме је поступљено супротно члану 22. став 6. Закона о јавној својини;

Ризик:

Уколико се настави са издавањем пословног простора без примене утврђених процедура постоји ризик да се за исти неће остварити реалан износ прихода.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да уреде начин издавања пословног простора и по истом поступају.

3.1.2. Текући расходи

3.1.2.1. Награде запосленима и остали посебни расходи

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

Табела 1: Награде запосленима и остали посебни расходи (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 Зрењанин	741	741	740	740	99	100
2	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 416000	19.582	19.352	17.045	16.827	87	99

Културни центар Зрењанин је за јубиларне награде у 2016. години за четири запослена радника исплатио износ од 740 хиљада динара. Право на исплату јубиларне награде утврђено је Посебним колективним уговором за запослене у установама културе чији је оснивач град Зрењанин који је дана 31.08.2015. године потписан од стране представника града Зрењанина, Независног Синдиката радника у култури Војводине за територију града Зрењанина и Самосталног синдиката културе и уметности за територију града Зрењанина. Одлуку о додели јубиларне награде је дана 03.11.2016. године донео директор Културног центра Зрењанин и у истој је као основица за обрачун јубиларне награде наведена просечна бруто зарада у Републици Србији за септембар 2016. године у износу од 64.150,00 динара што није у складу са чланом 29. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач град Зрењанин којим је утврђено да се за обрачун узима просечна месечна плата запосленог, односно запослених у установи, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, у зависности шта је за запосленог повољније. Просечна плата у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у претходних 12 месеци је износила 62.895,00 динара.

3.1.2.2. Услуге по уговору, група – 423000

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

Табела 2: 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	Културни центар Зрењанин	7.060	7.060	7.272	7.272	103	100
2	УКУПНО ГРАД ЗРЕЊАНИН- Група 423000	373.369	382.323	326.045	326.284	85	100

У оквиру групе контра 423000 Услуге по уговору извршили смо ревизију исплата по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу.

По уговорима о привременим пословима у 2016. години ангажована су четири лица а предмет уговора, број дана ангажовања и исплаћена накнада за ангажовање приказани су у наредној табели:

Табела 3: Привремени послови

у хиљадама динара

Ред. бр.	Предмет уговора о привременим и повременим пословима који су закључени у току 2016. године са истим лицима	Период обављања посла	Број дана ангажовања	Исплаћена накнада по свим уговорима закљученим са ангажованим лицем	
				нето	брuto
1	Спровођење омладинске политике на локалном нивоу	01.01.- 31.03.2016.	65		
	Рад са младима и брига о потребама младих на локалном нивоу	31.08.2016.	109		
	Обављање послова локалне канцеларије за младе	01.09.- 31.12.2016.	87		
	Укупно			504	848
2	Спровођење омладинске политике на локалном нивоу	01.01.- 31.03.2016.	65		
	Рад са младима и брига о потребама младих на локалном нивоу	31.08.2016.	109		
	Обављање послова локалне канцеларије за младе	31.12.2016.	87		
	Укупно			504	848
3	Спровођење омладинске политике на локалном нивоу	01.01.- 31.03.2016.	65		
	Рад са младима и брига о потребама младих на локалном нивоу	31.08.2016.	109		
	Обављање послова локалне канцеларије за младе	31.12.2016.	87		
	Укупно			504	848
4	Спровођење културне политике и ширење омладинске мреже културне публике	15.03.- 31.05.2016.	56	90	151
5	УКУПНО			1.602	2.695

Са три лица су закључена по три уговора у којима је предмет уговора: (1) спровођење омладинске политике на локалном нивоу; (2) рад са младима и брига о потребама младих на локалном нивоу и (3) обављање послова локалне канцеларије за младе. Из предмета уговора се види да су обављани послови везани за рад са младима. За обављање привремених и повремених послова у 2016. години исплаћен је износ од 2.659 хиљада динара. За обављање послова локалне канцеларије за младе средства у износу од 1.060 хиљада динара Културном центру Зрењанин је пренет са апропријације Градске управе града Зрењанина на којој су планирана средства за Канцеларију за младе (суфинансирање трошкова редовног рада Канцеларије за младе). Средства су пренета на основу решења Градоначелника у периоду 08.08.2016. године до 06.12.2016. године. Износ од 212 хиљада динара је пренет са апропријације Канцеларије за младе иако је Уговор о обављању послова чији је предмет обављање послова Канцеларије за младе закључен 01.09.2016. године. Увидом у Програм рада Културног центра Зрењанин утврђено је да у истом нису предвиђени послови везани за рад са младима тако да је износ од 2.659 хиљада динара извршен супротно програму рада Културног центра Зрењанин. Извештај о раду канцеларије за младе за 2016. годину сачињен је у поступку ревизије.

Табела 4: Предмет уговора о делу који су закључени у току 2016. године са истим лицима (у 000 динара)

Ред. бр.	Предмет уговора о делу који су закључени у току 2016. године са истим лицима	Период обављања посла	Исплаћена накнада по свим уговорима закљученим са ангажованим лицем	
			нето	брuto
1	Продају предвиђених програма Установе физичким и правним лицима, помаже организацију и реализацију и дистрибуцију издавачке продукције Установе, шири продајну мрежу за издавачку и програмску продукцију Установе, координира у заједничком подстицању развоја нове културне публике, ангажује се на промовисању делатности Установе	11.01.- 31.03.2016.		
	Продају предвиђених програма Установе физичким и правним лицима, помаже организацију и реализацију и дистрибуцију издавачке продукције Установе, шири продајну мрежу за издавачку и програмску продукцију Установе, координира у заједничком подстицању развоја нове културне публике, ангажује се на промовисању делатности Установе	01.04.- 30.06.2016.		
	Продају предвиђених програма Установе физичким и правним лицима, помаже организацију и реализацију и дистрибуцију издавачке продукције Установе, шири продајну мрежу за издавачку и програмску продукцију Установе, координира у заједничком подстицању развоја нове културне публике, ангажује се на промовисању делатности Установе	01.07.- 30.09.2016.		
	Врши дистрибуцију у оквиру издавачке продукције Установе, Координирање у заједничком подстицању развоја нове културне публике, успостављање и унапређење интеркултуралне сарадње, осмишљавање иновативних приступа у стварању и одржавању културне свести код постојеће и потенцијалне публике, јачање учешћа публике као средства за побољшање приступа креативним делима материјалне и нематеријалне баштине.	01.10.- 31.12.2016.		
	Укупно		360	655
2	Медијско представљање Културног центра Зрењанина, медијског представљања града Зрењанина, израда презентационог филма о култури у граду Зрењанину, снимање по једне афирмативне емисије о култури у граду месечно која би обрађивала наведене сегменте, пласирање емисије на интернету са рецензијом текста, друштвеним мрежама и другим медијским кућама, ангажовање по потреби снимања прилога и свега што је у опису фирме (медијско представљање, комуникација и односи са јавношћу и књижевно стваралаштво).	11.01.- 31.03.2016.		
	Медијско представљање Културног центра Зрењанина, медијског представљања града Зрењанина, израда презентационог филма о култури у граду Зрењанину, снимање по једне афирмативне емисије о култури у граду месечно која би обрађивала наведене сегменте, пласирање емисије на интернету са рецензијом текста, друштвеним мрежама и другим медијским кућама, ангажовање по потреби снимања прилога и свега што је у опису фирме (медијско представљање, комуникација и односи са јавношћу и књижевно стваралаштво).	01.04.- 30.06.2016.		
	Медијско представљање Културног центра Зрењанина, медијског представљања града Зрењанина, израда презентационог филма о култури у граду Зрењанину, снимање по једне афирмативне емисије о култури у граду месечно која би обрађивала наведене сегменте, пласирање емисије на интернету са рецензијом текста, друштвеним мрежама и другим медијским кућама, ангажовање по потреби снимања прилога и свега што је у опису фирме (медијско представљање, комуникација и односи са јавношћу и књижевно стваралаштво).	01.07.- 30.09.2016.		
	Медијско представљање Културног центра Зрењанина, медијског представљања града Зрењанина, израда презентационог филма о култури у граду Зрењанину, снимање по једне афирмативне емисије о култури у граду месечно која би обрађивала наведене сегменте, пласирање емисије на интернету са рецензијом текста, друштвеним мрежама и другим медијским кућама, ангажовање по потреби снимања прилога и свега што је у опису фирме (медијско представљање, комуникација и односи са јавношћу и књижевно стваралаштво).	01.10.- 31.12.2016.		
	Укупно		360	570

Као што је приказано у табели Културни центар Зрењанин је са два лица закључио по четири уговора о делу по којима су уговорени послови за 2016. годину у укупном износу од 1.225 хиљада динара. Поред наведених са једним лицем су закључена два уговора о делу у којима није наведен период обављања посла већ обављање следећег посла: медијско представљање Културног центра Зрењанина; професионално фотографисање манифестација и догађаја у Културном центру Зрењанин; пласирање

фотографија на интернету путем друштвених мрежа и медијских кућа и обављање и других послова у циљу афирмације Културног центра Зрењанина а по налогу наручиоца посла уз нето накнаду од 27 односно 35 хиљада динара. По уговору који је закључен 19.01.2016. године исплата је извршена 10.02.2016. године а по уговору који је закључен 12.07.2016. године исплата је извршена 19.07.2016. године. По закљученим уговорима о делу у 2016. години исплаћен је укупан износ од 1.129 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- да је део послова наведених у уговорима о делу из делатности послодавца што није у складу са чланом 199. Закона о раду;

- да пре извршених исплата нису сачињени извештаји о извршеном послу. Чланом 3. Уговора је уређено да ће наручилац посла по завршетку посла одмах утврдити количину и квалитет извршеног рада по поступку који је уобичајен за уговорену врсту послова. Није нам презентован ни документован начин на који је наручилац утврђивао количину и квалитет извршеног посла а ни из предмета уговора нису јасно наведен предмет и обим односно квантитет уговореног посла. У поступку ревизије два лица са којима су закључени уговори о делу су сачинила радни извештај за 2016. годину и извештај о обављању послова из уговора о делу за 2016. годину. Извештаји нису потписани од стране одговорног лица као потврда да су наведени послови извршени.

Ризик:

- 1) Уколико се настави са извршавањем расхода који нису планирани Програмом пословања постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.
- 2) Уколико се настави са закључивањем уговора у делу за послове из делатности послодавца јавља се ризик да ће исплата по основу истих бити извршена супротно Закону о буџетском систему и уколико се настави са исплатом по основу закључених уговора о делу без претходног уверавања у количину и квалитет уговореног посла јавља се ризик да уговорени посао неће бити извршен у одговарајућем обиму и квалитету.

Препорука број 2

- 1) Препоручујемо одговорним лицима да не извршавају расходе који нису предвиђени Програмом пословања.
- 2) Препоручујемо одговорним лицима да не закључују уговоре о делу за послове из делатности послодавца и да се о обављеном послу по закљученом уговору о делу сачини извештај.

3.2. Образац 1 - Биланс стања

3.2.1. Благајна

На ОП1053 конто 1213 Благајна исказан је износ од 66 хиљада динара.

У поступку ревизије увидом у дневник благајне утврђено је да у главној благајни као и порто благајни није било готовине на крају године тако да финансијски извештај не исказује стварно стање новчаних средстава тј. иста су више исказана за износ од 66 хиљада динара.

Ризик:

Уколико се настави са погрешним вођењем дневника благајне и исказивањем непостојеће имовине у обрасцу Биланс стања јавља се ризик да финансијски извештај

неће истинито и објективно приказивати финансијски положај Културног центра Зрењанин.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да правилно воде дневник благајне финансијским извештајима исказивали стварно стање имовине.

3.2.2. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године износе 4.770 хиљада динара, од чега су: обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене исказане у износу од 161 хиљаду динара, обавезе из пословања исказане у износу од 3.043 хиљаде динара и пасивна временска разграничења исказана у износу од 1.566 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су у пословним књигама мање евидентирани а у обрасцу биланс стања мање исказане обавезе у износу од најмање 1.940 хиљада динара.

Ризик:

Уколико се настави са неевидентирањем свих обавеза који се односе на пословну годину и неисказивањем истих у обрасцу Биланс стања јавља се ризик да финансијски извештај неће истинито и објективно приказивати финансијски положај Културног центра Зрењанин.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе у складу са важећим прописима и у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима искажу укупне обавезе.

Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације:

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим, а неизмиреним обавезама који је приказан у следећој табели:

Табела 5: Преузеле обавезе у односу на одобрене апропријације

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизврш ене апроприј ације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
421		7.150	7.148	2	2.631		-2.629	770	385	385	0		385
423		4.850	5.743	-893	1.807		-2.700	910	1.529	-619	0		-619
424		4.950	5.021	-71	135		-206	2.450	1.630	820	0		820
425		200	220	-20	0		-20	400	280	120	55		65
426		0	0	0	0		0	600	806	-206	153		-359
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-5.554	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-978

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, исказана је:

За извор финансирања-приходи из буџета:

Код групе конта 421, јавља се разлика у износу од 2.630 хиљада динара, услед преузетих обавеза по основу преузетих а неплаћених обавеза по рачунима од којих се

износ од 1.111 хиљада динара односи на обавезе расходе које се односе на децембар месец 2016. године и то:

- рачуни ЈП ЕПС у износу од 342 хиљада динара; ЈКП „Градска топлана“ у износу од 713 хиљада динара, ЈКП „Чистоћа“ 18 хиљада динара, МТС у износу од 33 хиљаде динара, ЈП „Пошта Србије“ у износу од 4 хиљаде динара, СББ у износу од 1 хиљаду динара.

Код групе конта 423, услед преузетих а неплаћених обавеза јавља се разлика у износу од 2.700 хиљада динара. Износ од 541 хиљаде динара односи на обавезе за расходе који се односе на месец децембар 2016. године и то:

- обавезе за накнаде за привремене и повремене послове у износу од 212 хиљада динара, обавезе по основу уговора о делу у укупном износу од 102 хиљаде динара, обавезе по основу накнада члановима Управног одбора у износу од 76 хиљада динара и обавезе по рачунима „Polar Security“ у износу од 151 хиљаду динара.

Код осталих извора финансирања разлике исказане код групе конта плата у износу од 18 хиљада динара, доприноса у износу од 2 хиљаде динара услуге по уговору у износу од 619 хиљада динара и материјал у износу од 359 хиљада динара се јављају из разлога што Културни центар Зрењанин није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему поднео захтев за повећање апропријације.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација финансијског плана који претходно није усаглашен са одобреним апропријацијама јавља се ризик од могућности извршавања истих.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Зрењанин да обавезе преузимају на основу претходно донетог финансијског плана који је усаглашен са одобреним апропријацијама како би спречили да преузете обавезе буду изнад одобрене апропријације за ту буџетску годину.

3.3. Образац 2 Биланс прихода и расхода

3.3.1. Резултат пословања

На ОП2358 конто 321122 Мањак прихода и примања дефицит исказан је износ од 473 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да резултат пословања није утврђен у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се настави са утврђивањем резултата супротно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова јавља се ризик да резултат пословања неће бити правилно исказан.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да резултат пословања утврђују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова тј. да врше кориговање вишка, односно мањка прихода и примања.