



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДОМА КУЛТУРЕ ПИРОТ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2670/2019-04/36
Београд, 18. август 2020. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ДОМА КУЛТУРЕ ПИРОТ	3
Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДОМА КУЛТУРЕ ПИРОТ ЗА 2019. ГОДИНУ	5



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ДОМА КУЛТУРЕ ПИРОТ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Биланса стања и Извештаја о извршењу буџета Дома културе Пирот.

По нашем мишљењу, делови 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 о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, 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 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
18. август 2020. година



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДОМА КУЛТУРЕ ПИРОТ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	7
2. Финансијски извештаји	7
2.1. Извештај о извршењу буџета, Образац 5.....	7
2.1.1. Текући расходи	8
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	8
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	9
2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000	9
2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000	9
2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	10
2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	10
2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000	10
2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000.....	11
2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000.....	11
2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000	11
2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	12
2.1.1.12. Материјал, група 426000.....	12
2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	12
2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	13
2.1.1.15. Новчане казне и пенали по решењу, група 483000	13
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	13
2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	13
2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000.....	14
2.1.2.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000.....	14
2.2. Биланс прихода и расхода, Образац 2	14
2.2.1. Приходи и примања	17
2.2.2. Расходи и издаци	17
2.3. Биланс стања, Образац 1	17
2.3.1. Попис имовине и обавеза	17
2.3.2. Актива.....	18
2.3.3. Пасива.....	20



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дом културе Пирот основан је Одлуком о оснивању установе Скупштине општине Пирот број 020/19-92 од 7.2.1992. године.

Циљ установе је обављање културне делатности којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана и интереса у области културе.

Дом културе Пирот уписан је у судски регистар код Трговинског суда у Нишу под бројем Ф.бр 741 од 06.01.1988. године. Седиште Дома културе је у Улици Српских владара 77. Матични број је 07346280, а ПИБ 100962216. Претежна делатност је под шифром 9004-рад уметничких установа.

Органи установе су директор, управни одбор и надзорни одбор. Одговорно лице и лице за заступање Дома културе је директор.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета града Пирота, средстава стечених поклоном, легатом, донаторством и на други начин у складу са законом.

На дан 31.12.2019. године Дом културе Пирот је имао укупно 21 запослених, од чега директора, 12 запослених на неодређено и осам запослених на одређено време.

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

2. Финансијски извештаји

2.1. Извештај о извршењу буџета, Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године утврђени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 51.861 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 51.861 хиљаде динара.

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

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери							
740000	Други приходи							
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода							
790000	Приходи из буџета	58.297	51.861		50.404			1.457
700000	Текући приходи	58.297	51.861		50.404			1.457
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	58.297	51.861					

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	16.799	15.910		15.910			



420000	Коришћење услуга и роба	36.528	31.734		30.277			1.457
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања							
450000	Субвенције							
460000	Донације, дотације и трансфери	1.834	1.218		1.218			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	126	77		77			
400000	Текући расходи	55.287	48.939		47.482			1.457
510000	Основна средства	2.810	2.766		2.766			
520000	Залихе	200	156		156			
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину	3.010	2.922		2.922			
Укупни расходи и издаци		58.297	51.861		50.404			1.457
Буџетски суфицит								
Буџетски дефицит								
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имовине							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
Вишак примања								
Мањак примања								
Вишак новч. прилива								
Мањак новч. одлива								

2.1.1. Текући расходи

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

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

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом културе Пирот	13.140	13.105	12.738	12.738	97	100
Укупно град Пирот - група 411000		324.344	324.408	320.137	320.137	99	100



На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 12.738 хиљада динара од планираних 13.105 хиљада динара. Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године износио је 21 запослених (директор и 12 запослених на неодређено време и осам запослених на одређено). У 2019. години исплаћено је 12 плата и то за децембар 2018. године закључно са новембром 2019. године.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом културе Пирот	2.360	2.360	2.185	2.185	92	100
Укупно град Пирот - група 412000		57.331	57.267	54.903	54.903	96	100

На овој групи конта извршени су расходи за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.184 хиљаде динара, и то у износу од 1.528 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање и у износу од 656 хиљада динара допринос за здравствено осигурање.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела број 5: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	50	50	48	48	96	100
Укупно град Пирот - група 413000		2.105	2.105	2.004	2.004	95	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 48 хиљада динара, од планираних 50 хиљада динара и то поклони за децу запослених.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 6: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	200	200	167	167	84	100
Укупно град Пирот - група 414000		8.560	12.077	10.119	10.119	84	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 167 хиљада динара, од планираних 200 хиљада динара, за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 7: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	930	930	618	618	66	100
Укупно град Пирот - група 415000		15.283	15.276	13.208	13.208	86	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 618 хиљада динара и то за трошкове превоза на посао и са посла запослених.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 8: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	154	154	154	154	100	100
Укупно град Пирот - група 416000		4.860	4.860	4.365	4.365	90	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 154 хиљаде динара и то исплате за јубиларне награде запослених.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 9: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	15.021	14.915	11.761	11.761	79	100
Укупно град Пирот - група 421000		222.238	218.883	202.502	202.502	92	100

Исказано је извршење у износу од 11.761 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 136 хиљада динара, трошкови банкарских услуга у износу од 12 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.450 хиљада динара, централно грејање у износу од 4.273 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 45 хиљада динара, услуге заштите имовине у износу од 1.987 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 219 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 1.078 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 54 хиљаде динара, интернет и слично у износу од 51 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 295 хиљада динара, остале услуге комуникације у износу од 25 хиљада динара, услуге поште у износу од 65 хиљада динара, осигурање зграда у износу од 102 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 48 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 193 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 78 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 17 хиљада динара и закуп опреме за образовање, културу и спорт у износу од 1.592 хиљаде динара и остали непоменути трошкови у износу од 41 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 10: Трошкови путовања (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	798	798	492	492	62	100
Укупно град Пирот - група 422000		8.342	8.359	5.959	5.959	71	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 491 хиљаде динара и то: дневнице за службено путовање у износу од 141 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 21 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 171 хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у износу од једне хиљаде динара, дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 157 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 11: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	11.382	11.382	10.696	10.696	94	100
Укупно град Пирот - група 423000		121.635	124.113	114.165	104.954	85	92

Извршени су расходи у укупном износу од 10.696 хиљада динара и то за: услуге одржавања софтвера у износу од 100 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 18 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 64 хиљаде динара, остале услуге штампања у износу од 313 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 72 хиљаде динара, правно заступање пред домаћим судовима у износу од 51 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 835 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 95 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 1.978 хиљада динара, репрезентација у износу од 299 хиљада динара, поклони у износу од 307 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 6.564 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 12: Специјализоване услуге (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	6.050	7.510	7.033	7.033	94	100
Укупно град Пирот - група 424000		67.420	67.727	63.216	63.216	93	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 7.033 хиљаде динара.

Услуге културе (424221) На овом конту извршени су трошкови у износу од 7.033 хиљаде динара, који се односе на организацију и реализацију концерата забавне музике у граду Пироту приликом градских манифестација (концерт Хладно пиво, концерт Гоце Тржан, концерт Аце Пејовића и остало). На основу уговора о јавној набавци број



14/19 расписаној за организацију и реализацију концерта забавне музике између Дома културе Пирот и KMS MUSIC PLUS DOO уговорен је наступ Марије Шерифовић са комплетном продукцијом у Пироту на Омладинском стадиону дана 26.7.2019. године и по том основу плаћен је рачун број 22/7/19 од 22.7.2019. године у износу од 2.006 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 13: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом културе Пирот	410	515	497	497	97	100
Укупно град Пирот – група 425000		111.712	112.346	100.222	107.526	96	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 498 хиљада динара на терет буџета Града и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 265 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 233 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.12. Материјал, група 426000

Табела број 14: Материјал (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе	1.332	1.407	1.255	1.255	89	100
Укупно град Пирот - група 426000		44.893	45.467	36.543	36.543	80	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.255 хиљада динара и то: канцеларијски материјал у износу од 107 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 119 хиљада динара, бензин у износу од 291 хиљаде динара, остали материјал за превозна средства у износу од 38 хиљада динара, материјал за културу у износу од 268 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 20 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 53 хиљаде динара, остали материјал за угоститељство у износу од 30 хиљада динара, резервни делови у износу од 32 хиљаде динара, алат и инвентар у износу од 12 хиљада динара, остали материјал за посебне намене у износу од 285 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 15: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	1.930	1.834	1.218	1.218	66	100
Укупно град Пирот -група 465000		35.935	35.955	32.087	31.183	87	97

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.218 хиљада динара, односе се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и



исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁷.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Табела број 16: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Ред. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	20	20	7	7	35	100
Укупно град Пирот – група 482000		2.880	2.880	2.003	2.003	70	100

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

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.15. Новчане казне и пенали по решењу, група 483000

Табела број 17: Новчане казне и пенали по решењу (у хиљадама динара)

Ред. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дом културе Пирот	106	106	70	70	66	100
Укупно град Пирот – група 483000		2.136	2.232	1.545	1.545	69	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 70 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

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

2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 18: Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом културе Пирот	2.320	2.320	2.297	2.297	99	100
Укупно град Пирот – група 511000		482.500	502.672	383.116	384.312	76	76

Исказан је издатак у износу од 2.297 хиљада динара од планираних 2.320 хиљада динара на терет буџета и то за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.277 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 20 хиљада динара.

Капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300. Исказан је издатак у износу од 2.277 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Дом културе Пирот је закључио Уговор о набавци радова - Адаптација дела зидова и плафона зграде Дома

⁷ „Службени Гласник РС“, бр. 116/20



културе Пирот број 01-689/1-2019 од 6.12.2019. године са „КИМТИМ“ д.о.о. Пирот у износу од 1.898 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.277 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 3. уговора предвиђено је авансно плаћање. По авансном рачуну број 01А/19 од 10.12.2019. године „КИМТИМ“ д.о.о Пирот, Дом културе Пирот извршио је уплату аванса дана 24.12.2019. године. Извођач радова доставио је гаранцију за повраћај аванса бр. Г-00-425-0125619.0 на износ од 2.277 хиљада динара која важи до 9.3.2020. године.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 19: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом културе Пирот	490	490	469	469	96	100
Укупно град Пирот – група 512000		25.940	26.116	20.216	20.216	77	100

Исказан је издатак у износу од 469 хиљада динара из буџета града за административну опрему у износу од 431 хиљаде динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 38 хиљада динара.

Административна опрема, конто 512200 – Исказан је издатак у износу од 431 хиљаде динара за набављене канцеларијске фотеле, два лап топа, миксету, радио, фискалну касу, бојлер.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 20: Залихе робе за даљу продају (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом културе Пирот	200	200	156	156	78	100
Укупно град Пирот – група 523000		1.770	1.770	1.514	1.514	86	100

Исказан је издатак у износу од 156 хиљада динара за набавку робе за даљу продају у објекту који се налази у просторијама Клуба Дома културе.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.2. Биланс прихода и расхода, Образац 2

У Билансу прихода и расхода за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године Дома културе Пирот исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 51.861 хиљаде динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 51.861 хиљаде динара.



Табела број 21: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлик а
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	50.976	51.861	51.861	
700000	Текући приходи	50.976	51.861	51.861	
710000	Порези				
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке				
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину				
714000	Порез на добра и услуге				
716000	Други порези				
730000	Донације и трансфери				
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти				
740000	Други приходи				
741000	Приходи од имовине				
742000	Приходи од продаје добара и услуга				
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица				
745000	Мешовити и неодређени приходи				
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из прет. године				
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	50.976	51.861	51.861	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				
810000	Примања од продаје основних средстава				
811000	Примања од продаје непокретности				
812000	Примања од продаје покретне имовине				
813000	Примања од продаје непокретности				
820000	Примања од продаје залиха				
822000	Примања од продаје залиха производње				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	50.976	51.861	51.861	
400000	Текући расходи	47.597	48.939	48.939	
410000	Расходи за запослене	16.534	15.910	15.910	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	11.758	12.738	12.738	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.105	2.185	2.185	
413000	Накнаде у натури	50	48	48	
414000	Социјална давања запосленима	1.630	167	167	
415000	Накнаде трошкова за запослене	696	618	618	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	295	154	154	
420000	Коришћење услуга и роба	29.769	31.734	31.734	
421000	Стални трошкови	11.469	11.761	11.761	
422000	Трошкови путовања	424	492	492	
423000	Услуге по уговору	10.002	10.696	10.696	
424000	Специјализоване услуге	6.226	7.033	7.033	



425000	Текуће поправке и одржавање	468	497	497	
426000	Материјал	1.180	1.255	1.255	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
441000	Отплата домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и орган.				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	1.282	1.218	1.218	
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	1.282	1.218	1.218	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	12	77	77	
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	12	7	7	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова		70	70	
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.379	2.922	2.922	
510000	Основна средства	3.167	2.766	2.766	
511000	Зграде и грађевински објекти	2.421	2.297	2.297	
512000	Машине и опрема	746	469	469	
513000	Остале некретнине и опрема				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе	212	156	156	
522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају	212	156	156	
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрош. средстава из ранијих год. коришћен за покриће расхода и издатака текуће год.				
	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				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи и примања у износу од 51.861 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 50.976 хиљада динара, утврђено је повећање прихода за 885 хиљада динара или за 1,74 %.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи у износу од 48.939 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 2.922 хиљада динара, што укупно износи 51.861 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 50.976 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 885 хиљада динара или за 1,74%.

2.3. Биланс стања, Образац 1

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године Дома културе Пирот извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

2.3.1. Попис имовине и обавеза

Директор Дома културе Пирот донео је Правилник о буџетском о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-153/2018 од 5.4.2018. године којим је члановима од 37 – 48 прописано усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Директор Дома културе Пирот донео је: Одлуку о попису и образовању комисије за попис финансијске имовине, обавеза и нефинансијске имовине број 626/1-2019 од 25.11.2019. године са утврђеним роком за достављање Извештаја о попису до 29.1.2020. године и Решење о именовању чланова комисије за попис финансијске имовине, обавеза и нефинансијске имовине број 626/2-2019 од 25.11.2019. године. Директор Дома културе Пирот донео је Упутство о попису, број 627/1-2019 од 25.11.2019. године.

Комисија за попис сачинила је План рада, број 671/1 – 2019 од 5.12.2019. године којим је утврђена динамика вршења пописа.

Пописна комисија Дома културе Пирот саставила је Извештај пописне комисије о извршеном попису финансијске имовине, обавеза и нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2019. године број 41/2-2020 од 24.1.2020. године.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 50/1-2020 од 29.1.2020. године којом је усвојен Извештај број 41/2 од 24.1.2020. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



2.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Дома културе Пирот на дан 31.12.2019. године износи 19.765 хиљада динара и то нефинансијска имовина у износу од 9.094 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 10.671 хиљаде динара.

Табела број 22: Актива биланса стања на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	8.814	24.376	15.282	9.094	9.094	0
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	8.764	24.237	15.174	9.063	9.063	0
011000	Некретнине и опрема	8.764	21.940	15.174	6.766	6.766	0
012000	Култивисана имовина						
013000	Драгоцености						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		2.297		2.297	2.297	0
016000	Нематеријална имовина						
020000	Нефинансијска имовина у залихама	50	139	108	31	31	0
021000	Залихе	50	85	54	31	31	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала		54	54			
100000	Финансијска имовина	8.494	10.671		10.671	10.671	0
110000	Дугорочна финансијска имовина						
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина						
112000	Дугорочна страна финансијска имовина						
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	5.531	5.638		5.638	5.638	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности						
122000	Краткорочна потраживања	5.531	5.638		5.638	5.638	0
123000	Краткорочни пласмани						
130000	Активна временска разграничења	2.963	5.033		5.033	5.033	0
131000	Активна временска разграничења	2.963	5.033		5.033	5.033	0
	Укупно Актива	17.308	35.047	15.282	19.765	19.765	0
351000	Ванбилансна актива		2.789		2.789	2.789	0

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 9.094 хиљаде динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 9.063 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 31 хиљаде динара.

Опрема, конто 011200. У Билансу стања Дома културе Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 6.766 хиљада динара набавне



вредности 21.940 хиљада динара и исправке вредности у износу од 15.174 хиљада динара. Опрема се састоји од опреме за копнени саобраћај набавне вредности у износу од 2.196 хиљада динара, канцеларијске опреме у износу од 3.161 хиљаде динара, рачунарске опреме у износу од 1.085 хиљада динара, електронске и фотографске опреме у износу од 1.479 хиљада динара, опреме за културу у износу од 13.831 хиљаде динара и остале опреме у износу од 188 хиљада динара. У 2019. години набављена је опрема набавне вредности у износу од 469 хиљада динара.

У 2019. години Дом културе је извршио усклађивање стања помоћне и главне књиге. Извршена је амортизација опреме у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁸ за 2019. годину у износу од 2.452 хиљаде динара и расходована је опрема у износу од 15 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На овом конту исказан је износ од 20 хиљада динара који се односи на израду пројектне документације за адаптацију дела зидова и плафона зграде Дома културе по Уговору о изради техничке документације број 01 - 267/1-019 од 7.4.2019. године ЈП за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот. Радови по овом пројекту завршени су у 2020. години.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200. На овом конту исказан је износ од 2.277 хиљада динара који се односи на аванс за радове на адаптацији дела зидова и плафона зграде по Уговору о набавци радова – адаптација дела зидова и плафона зграде Дома културе Пирот број 94/19 од 6.12.2019. године са „КИМТИМ“ доо Пирот у износу од 1.898 хиљада динара без ПДВ односно 2.277 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је поступак јавне набавке. Радови су завршени у 2020. години.

Роба за даљу продају, конто 021300. На овој позицији исказан је износ од 31 хиљаде динара. Дом културе Пирот је у 2019. години на овом конту евидентирао пријем робе у Клуб Дома културе на основу примљених фактура и сачињених калкулација за примљену робу. Продаја робе се не евидентира у току године, већ је на дан 31.12.2019. године евидентирана укупна продаја тако што се укупно задужење робом у 2019. години умањи за износ пописане робе на дан 31.12.2019. године. На основу појашњења одговорног лица уплаћени пазар по основу продаје робе и наплаћена потраживања од купаца на основу продате робе у Клубу Дома културе евидентирају се на конту 254111-обавезе према буџету, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је пазар од продате робе уплаћен на рачун буџета и у ком износу.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Дом културе продају робе не евидентира у току године па се пословне књиге не воде хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно.

Залихе ситног инвентара, конто 022100. У Билансу стања Дома културе Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је набавна вредност ситног инвентара у износу од 54 хиљаде динара и исправка вредности ситног инвентара у истом износу. Правилником о буџетском рачуноводству предвиђено је чланом 29. да се ситан инвентар отписује у целисти приликом стављања у употребу.

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 72/09 и 18/2010



2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања Дома културе Пирот на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 10.671 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На овом конту није исказано стање. Дом културе Пирот има буџетски рачун на коме су у 2019. години евидентирана средства примљена из буџета града за измирење текућих расхода и издатака и евиденциони рачун на коме су евидентирана средства од продаје робе и услуга купцима.

Благајна, конто 121300. На овом конту није исказано стање. Преко благајне је у 2019. години вршена исплата дневница за службена путовања у земљи и уплата пазара из Клуба Дома Културе и продаје карата за културна дешавања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. На овом конту исказан је износ од 5.638 хиљада динара, од чега се износ од 2.433 хиљаде динара односи на потраживања од купаца, износ од 2.729 хиљада динара се односи на остала потраживања од државних органа и организација односно на потраживања од буџета града за трошкове који се односе на 2019. годину и на остала краткорочна потраживања у износу од 476 хиљада динара за потраживања од Галерије „Чедомир Крстић“, Народног позоришта и Туристичке организације који користе зграду у којој је и Дом културе за сталне трошкове. Највећи износ потраживања од купаца у износу од 2.139 хиљада динара је од купца СУР „Grand jazz“ пр Жуково против кога је поднета тужба 3.11.2010. године.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100. Исказано је стање у износу од 2.277 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. Исказано је стање у износу од 2.756 хиљада динара.

Ванбилансна актива, конто 351000. Дом културе Пирот на овом конту исказао је износ од 2.789 хиљада динара који се односи на примљене менице у поступцима јавних набавки и одштапаним улазницама за манифестације које организује Дом културе Пирот.

Ревизијом Биланса стања нисмо утврдили материјално значајне неправилности код активе.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Дома културе Пирот на дан 31.12.2019. године износи 19.765 хиљада динара.

Табела број 23: Пасива биланса стања на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)			
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4 (4-5)	5	6 (5-4)
200000	Обавезе	8.494	10.671	10.671	0
210000	Дугорочне обавезе				
211000	Домаће дугорочне обавезе				
212000	Стране дугорочне обавезе				
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција				



214000	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг				
215000	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама				
220000	Краткорочне обавезе				
221000	Краткорочне домаће обавезе				
222000	Краткорочне стране обавезе				
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција				
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.090	1.341	1.341	0
231000	Обавезе за плате и додатке	930	1.096	1.096	0
232000	Обавезе по основу накнада за запослене		63	63	0
233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	160	182	182	0
235000	Обавезе по основу накнада у натури				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима				
237000	Службена путовања и услуге по уговору				
238000	Обавезе по основу посланичких додатака				
239000	Обавезе по основу судијских додатака				
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	112	38	38	0
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	112	38	38	0
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
250000	Обавезе из пословања	4.206	3.809	3.809	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	1.762	1.376	1.376	0
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				
254000	Остале обавезе	2.444	2.433	2.433	0
290000	Пасивна временска разграничења	3.086	5.483	5.483	0
291000	Пасивна временска разграничења	3.086	5.483	5.483	0
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	8.814	9.094	9.094	0
310000	Капитал	8.814	9.094	9.094	0
311000	Капитал	8.814	9.094	9.094	0
321121	Вишак прихода и примања - суфицит				
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година				
321312	Дефицит из ранијих година				
340000	Друге промене у обиму - потражни салдо				
	Укупна Пасива	17.308	19.765	19.765	0
352000	Ванбилансна пасива		2.789	2.789	0



1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 10.671 хиљаде динара, од чега се износ од 1.341 хиљаде динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 38 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, износ од 3.809 хиљада динара се односи на обавезе из пословања и износ од 5.483 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. У Билансу стања Дома културе Пирот на дан 31.12.2019. године на овом конту исказан је износ од 1.096 хиљада динара за неисплаћену плату за децембар 2019. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000. Исказане су обавезе у износу од 63 хиљаде динара за неисплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за децембар 2019. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000. На овом конту исказане су обавезе за плате запослених за децембар 2019. године у износу од 182 хиљаде динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000. На овом конту исказан је износ од 38 хиљада динара учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом за децембар 2019. године.

Добављачи у земљи, конто 252100. У Билансу стања Дома културе Пирот на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.376 хиљада динара, од чега се највећа дуговања односе на ЈКП Градска топлана у износу од 674 хиљаде динара и ЕПС у износу од 217 хиљада динара.

Обавезе према буџету, конто 254000. У Билансу стања Дома културе Пирот на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе према буџету Града за потраживања од купаца у износу од 2.433 хиљаде динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200. На овом конту исказан је износ од 2.277 хиљада динара за плаћен аванс за пословне зграде.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300. На овом конту исказан је износ од 2.729 хиљада динара за потраживања од буџета Града за трошкове који се односе на 2019. годину.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900. На овом конту исказан је износ од 477 хиљада динара, који се односи на потраживања од Галерије „Чедомир Крстић“, Народног позоришта и Туристичке организације који користе зграду у којој је и Дом културе за сталне трошкове.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 9.094 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. У Билансу стања Дом културе Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 9.063 хиљаде динара и усаглашена је са контима нефинансијске имовине у активи.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. У Билансу стања Дом културе Пирот на дан 31.12.2019. године исказана је нефинансијска имовина у залихама у



износу од 31 хиљаде динара и усаглашена је са контима нефинансијске имовине у активи.

Ванбилансна пасива, konto 352000. Дом културе Пирот на овом конту исказао је износ од 2.789 хиљада динара који се односи на примљене менице у поступцима јавних набавки и одштампаним улазницама за манифестације које организује Дом културе Пирот.

Ревизијом Биланса стања нисмо утврдили материјално значајне неправилности код пасиве.