



IZVJEŠTAJ

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA JU CENTAR ZA KULTURU
TIVAT ZA 2021. GODINU**

Podgorica, maj 2022.

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
ORGANIZACIJA I DJELATNOST	5-7
OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	8-9
PRIHODI	10
RASHODI	11-15
TEHNIČKA OPREMLJENOST	15-17
BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	18
UPRAVLJANJE, UNUTRAŠNJE KONTROLE I UPRAVLJANJE RIZICIMA	18-19
PREGLED SUDSKIH SPOROVA	20

SKUPŠTINI OPŠTINE TIVAT

NACRT IZVJEŠTAJA NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA JU CENTAR ZA KULTURU TIVAT ZA 2021. GODINU

Izvještaj nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju finansijskih iskaza JU Centar za kulturu Tivat (u daljem tekstu: Centar za kulturu) za budžetsku godinu koja se završava na dan 31.12.2021. godine. Revizija je obavljena u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga broj 56-051/2022 od 24.05.2022 godine, koji je zaključen između Opštine Tivat i revizorskog društva »HLB Mont Audit« d.o.o. Podgorica.

Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje

Rukovodstvo JU Centar za kulturu odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost obuhvata osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza, koje ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije, izrazimo mišljenje o finansijskim iskazima JU Centra za kulturu. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijske informacije ne sadrže materijalno značajne greške. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim informacijama JU Centar za kulturu. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih informacija. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza JU Centar za kulturu, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti i efektivnosti internih kontrola Centra za kulturu. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva Centra za kulturu. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Nemodifikovano (pozitivno) mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijske informacije u vezi poslovanja JU Centar za kulturu Tivat na dan 31.12.2021. godine po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijsko poslovanje JU Centra za kulturu, njenu finansijsku uspješnost za 2021. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na pitanja navedena u napomena:

- *Napomena 2.*
- *Napomena 4.2.*
- *Napomena 4.5.*
- *Napomena 5.1.*
- *Napomena 5.2.*
- *Napomena 5.3.*
- *Napomena 6.*
- *Napomena 7.1.*
- *Napomena 7.2.*
- *Napomena 7.3.*
- *Napomena 8.*

Podgorica, 30.05.2022. godine

Za "HLB MONT AUDIT" d.o.o. Podgorica


Aleksandra Anđelić, ovlašćeni revizor




Edisa Vesković, revizor

1. Organizacija i djelatnost

Javna ustanova, čiji su finansijski iskazi predmet ove revizije, organizovana je Odlukom o organizovanju Javne ustanove Centar za kulturu Tivat („Službeni list Crne Gore - opštinski propisi”, br. 029/18 od 14.08.2018. godine). Shodno navedenoj odluci, Centar ima svojstvo pravnog lica i u pravnom prometu sa trećim licima istupa u svoje ime i za svoj račun.

Javna ustanova Centar za kulturu Tivat upisana je u Centralni registar privrednih subjekata u Podgorici dana 12.08.2002. godine, pod registarskim brojem 8-0005184/001.

Rješenjem o registraciji broj 91-01-00143-9 od 18.02.2003. godine, od strane Direkcije javnih prihoda - filijala Budva, ekspozitura Tivat, Centar je dobio status poreskog obveznika kojem je dodijeljen Poreski identifikacioni broj 02015218.

Na osnovu člana 19 stav 2 tačka 1 Zakona o kulturi („Službeni list CG“ br. 49/08, 16/11, 40/11 i 38/12) člana 35 Statuta Opštine Tivat („Službeni list CG – opštinski propisi br. 024/18) i člana 11 stav 1 tačka 1 Odluke o organizovanju Javne ustanove Centar za kulturu Tivat („Službeni list CG – opštinski propisi, br.029/18), Savjet JU Centar za kulturu Tivat, na sjednici održanoj dana 16.10.2019. godine donio je Statut JU Centar za kulturu Tivat.

Djelatnost Centra je od javnog interesa i obuhvata: produkciju, organizaciju i izvođenje programa iz svih oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva (pozorišne djelatnosti, književnosti, muzičko-scenske, filmske umjetnosti i drugih audiovizuelnih djelatnosti, likovnog stvaralaštva), izdavačku djelatnost, izdavanje knjiga, stručne literature kao i publikaciju iz oblasti kulture, bibliotečku djelatnost, nabavku i popunjavanje bibliotečke građe, organizaciju kulturno-umjetničkih manifestacija i festivala, unapređenje amaterskog kulturno-umjetničkog stvaralaštva, saradnju sa drugim ustanovama kulture, saradnju sa nezavisnim institucijama kulture, nevladinim organizacijama i udruženjima iz oblasti kulture i druge poslove koje Osnivač stavi u nadležnost Centru.

Pored prethodno navedenih poslova, Statutom je predviđeno da se Centar može obavljati i dopunsku djelatnost koja je u funkciji stvaranja uslova za kvalitetnije obavljanje osnovne djelatnosti.

Šifra djelatnosti Centra je 9003 - Umjetničko stvaralaštvo.

Shodno prethodno navedenoj Odluci o osnivanju, ova javna ustanova ima tri organizaciona dijela:

- RJ Produkcija Centra,
- RJ Opšti i zajednički poslovi,
- RJ Narodna biblioteka i čitaonica

Centar svoj rad zasniva na Zakonu o kulturi, Zakonu o muzejskoj djelatnosti („Sl. list Crne Gore”, br. 49/10 i 40/11); Zakonu o pozorišnoj djelatnosti („Sl. list RCG”, br. 60/01; „Sl. list Crne Gore” 75/10 i 40/11); Zakonu o bibliotečkoj djelatnosti („Sl. list Crne Gore”, br. 49/10 i 40/11); Zakonu o lokalnoj samoupravi („Sl. list CG”, br. 2/18; 34/19; 38/20), Zakonu o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG”, br. 3/19).

Djelatnost rada prethodno navedenih organizacionih jedinica te druga pitanja vezana za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Centru, bliže su regulisana Statutom Centra, te njegovim Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Organi upravljanja i rukovođenja Centra su Savjet i direktor. Savjet je organ upravljanja a direktor je organ rukovođenja. Savjet ima predsjednika i četiri člana, od kojih je jedan član iz reda zaposlenih u Centru. Za člana Savjeta imenuje se stvaralac ili stručnjak iz oblasti koja je značajna za razvoj kulture. Predsjednika i članove Savjeta imenuje i razrješava Skupština Opštine.

Radom Centra rukovodi direktor kojeg bira Savjet, na osnovu javnog konkursa na period od četiri godine, u skladu sa zakonom i Statutom Centra. Centar može imati umjetničkog direktora. Ukoliko se za poslovnog direktora Centra imenuje umjetnik visoke reputacije ili stručnjak visoke reputacije u kulturi, nije obavezno imenovanje umjetničkog direktora. Saglasnost na Odluku o izboru umjetničkog direktora daje Skupština Opštine Tivat. Sredstva za obavljanje djelatnosti Centra obezbeđuje se iz Budžeta Opštine, donacija, sopstvenih prihoda i drugih izvora, u skladu sa Zakonom.

U Centaru na dan 31.12.2021. godine bilo je 15 uposlenih radnika

Rješenjem Poreske Uprave - Centralni registar privrednih subjekata, br. 8-0005184/004 od 26.07.2021. godine došlo je do promjene podataka Centra za kulturu, u dijelu koji se odnosi Na lica u društvu što je prikazano u narednoj tabeli.



LICA U DRUŠTVU:

MATIJA GRABIĆ 1403995710146 CRNA GORA

Adresa: KAPETANA MARKA MARTINOVIĆA, SELJANOVO TIVAT CRNA GORA

Uloga: Član savjeta

Ovlašćenja u prometu: ()

Ovlašćen da djeluje: KOLEKTIVNO (sa članovima Savjeta ustanove)

DAMIR NIKOLIĆ 2008980234019 CRNA GORA

Adresa: PODKUK BR.37 TIVAT CRNA GORA

Uloga: Član savjeta

Ovlašćenja u prometu: ()

Ovlašćen da djeluje: KOLEKTIVNO (sa članovima Savjeta ustanove)

IVA ERCEG 2909990335058 CRNA GORA

Adresa: TRIPOVIĆI BR.62 TIVAT CRNA GORA

Uloga: Član savjeta

Ovlašćenja u prometu: ()

Ovlašćen da djeluje: KOLEKTIVNO (sa članovima Savjeta ustanove)

ZLATKO VUČINOVIĆ 2402968234011 CRNA GORA

Adresa: PALIH BORACA 19A TIVAT CRNA GORA

Uloga: Član savjeta

Ovlašćenja u prometu: ()

Ovlašćen da djeluje: KOLEKTIVNO (sa članovima Savjeta ustanove)

ZLATKO VUČINOVIĆ 2402968234011 CRNA GORA

Adresa: PALIH BORACA 19A TIVAT CRNA GORA

Uloga: Predsjednik savjeta

Ovlašćenja u prometu: ()

Ovlašćen da djeluje: KOLEKTIVNO (sa članovima Savjeta ustanove)

NEVEN STANIČIĆ 0309955234015

Adresa: NJEGOŠEVA TIVAT CRNA GORA

Uloga: Direktor

Ovlašćenja u prometu: Neograničeno ()

Ovlašćen da djeluje: POJEDINAČNO ()

DRAGAN LAKOVIĆ 2003981230015

Adresa: NJEGOŠEVA 6A TIVAT CRNA GORA

Uloga: Član savjeta

Ovlašćenja u prometu: ()

Ovlašćen da djeluje: KOLEKTIVNO (sa članovima Savjeta ustanove)

2. Osnov za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

Kao što je prethodno navedeno, JU Centar za kulturu Tivat konstituisana je upisom u Centralni registar privrednih subjekata koji vodi Uprava prihoda i carina Crne Gore, i stekao je svojstvo pravnog lica 12.08.2002. godine, pod registarskim brojem 8-0005184/001.

Po isteku 2021. godine JU Centar za kulturu Tivat sastavila je Finansijske iskaze za 2021. godinu shodno zahtjevima Pravilnika o načinu sačinjavanja o podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 23 od 30. maja 2014, 71/19) kojim se propisuje način sačinjavanja i podnošenja kvartalnih i godišnjih finansijskih izvještaja budžeta Crne Gore, potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore (u daljem tekstu: potrošačke jedinice), državnih fondova, budžeta jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: opštine), kao i drugih pravnih lica koja se na osnovu posebnih propisa finansiraju iz budžeta Crne Gore.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave predviđeno je pripremanje finansijskih izvještaja u okvirima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi izvještavanja o novčanim tokovima.

JU Centar za kulturu Tivat vrši klasifikaciju računa shodno zahtjevima Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 72 od 18. novembra 2016, 106/20, 80/21) kojim je predviđeno da se knjigovodstvo jedinica lokalne samouprave zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi.

Gotovinska osnova je zasnovana na evidenciji transakcija ili događaja u momentu prijema ili isplate gotovine.

Modifikovana gotovinska osnova, pored navedenih transakcija, obuhvata i evidenciju imovine i obaveza.

Revizoru nisu dostavljeni dokazi da JU Centar za kulturu Tivat dostavlja mjesečne finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, shodno zahtjevima člana 6. stav 2. Pravilnika o načinu sačinjavanja o podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 23 od 30. maja 2014, 71/19), po kome javne ustanove treba da dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini.

Revizoru takođe nisu dostavljeni dokazi da JU Centar za kulturu Tivat dostavlja godišnje finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu, shodno zahtjevima člana 6. stav 4. Pravilnika po kome javne ustanove treba da dostavljaju godišnje finansijske izvještaje opštini na sledećim obrascima:

- ✓ Obrazac 3 - Izvještaj o novčanim tokovima III, i
- ✓ Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama.

Prema izjavi direktora ove javne ustanove mjesečne i godišnje finansijske izvještaje ove ustanove sačinjava Sekretarijat za finansije opštine Tivat u ime JU Centar za kulturu Tivat.

Prema izjavi direktora ove javne ustanove, finansijski iskazi za 2021. godinu nisu sačinjeni i nadležnim organima podnijeti iz razloga što Centar nema svoj žiro račun, te su sve naplate sredstava po osnovu ostvarenih prihoda Centra i sva plaćanja za njegove obaveze vršeni preko Trezora Opštine Tivat, koja evidenciju ovih poslovnih događaja vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Sl. list CG", br. 23/14 i 71/19).

Po našem mišljenju JU Centar za kulturu Tivat treba da sve naplate sredstava po osnovu ostvarenih prihoda JU i sva plaćanja za njegove obaveze vrši preko svog poslovnog računa shodno zahtjevima člana 5. Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 29 od 22. juna 2013, 16/16), kojim je definisano: "pravno lice i preduzetnik dužni su da otvore račun kod banke na način utvrđen propisima, vode novčana sredstva na tom računu i vrše transfer sredstava preko tog računa, uključujući i plaćanje poreza, prireza i doprinosa na obračunatu bruto zaradu i naknadu zarada, kao i isplatu neto zarada i naknada zarada zaposlenima".

Umjesto toga, JU Centar za kulturu Tivat nema svoj žiro račun, već transfer sredstava vrši preko Trezora Opštine Tivat, koja evidenciju ovih poslovnih događaja vrši u ime ove JU.

3. Prihodi

Centar je u 2021. godini ostvario prihod od 25.221,50 EUR, i to:

a) Iz redovnog poslovanja po osnovu:

- Bibliotečkih članarina 960,00 EUR;
- Prodaje karata za pozorišne predstave 21.218,60 EUR;
- Prihoda naplaćenih od prodatih karata za prikazivanje filmova u iznosu od 16.651,07 EUR;
- Prihoda od naplate duga iz prethodnog perioda 2.740,00 EUR.

b) Po osnovu sponzorstava:

- 5.000,00 EUR, po osnovu Ugovora o sponzorstvu broj 01-063/21-456 od 11.06.2021. godine potpisanog između opštine Tivat i CKB banke AD Podgorica na ime finansijske podrške realizacije programa 16. izdanja Festivala mediteranskog teatra "Purgatorije 2021" u Tivtu.

4. Rashodi

U tabelarnom pregledu koji slijedi dat je pregled planiranih i ostvarenih rashoda JU Centar za kulturu Tivat za 2021. godinu:

O p i s	Planirano	Ostvareno	Izvršenje (%)
Bruto zarade	244 500,00	241 820,86	98,90
Neto zarade	148 900,00	148 900,00	100,00
Porez na zarade	20 000,00	20 000,00	100,00
Doprinosi na teret zaposlenog	52 000,00	52 000,00	100,00
Doprinosi na teret poslodavca	21 000,00	18 542,82	88,30
Opštinski prirez	2 600,00	2 378,04	91,46
Rashodi za materijal	23 154,00	22 704,08	98,06
Kancelarijski material	900,00	450,89	50,10
Utrošena električna energija	20 192,00	20 191,36	100,00
Utrošeno gorivo	2 062,00	2 061,83	99,99
Rashodi za usluge	214 623,81	213 086,04	99,28
Službena putovanja	4 500,00	3 836,75	85,26
Komunikacione usluge	6 484,05	6 484,05	100,00
Ugovorene usluge - programske aktivnosti	188 139,76	188 138,89	100,00
Obezbjedenje objekta	15.000,00	14 626,35	94,36
Rashodi za tekuće održavanje	30 117,00	30 116,35	100,00
Tekuće održavanje opreme	30 117,00	30 116,35	100,00
Ostali izdaci	19 517,00	16 382,38	83,94
Komisije i savjeti	12 767,00	12 326,09	96,55
Komunalne naknade	6 750,00	4 056,29	60,09
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	93 000,00	91 817,39	98,73
Obaveze iz prethodnog perioda	93 000,00	91 817,39	98,73
S v e g a:	624 911,81	615 927,10	98,56

JU Centar za kulturu Tivat
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

4.1. Zarade radnika obračunate su u skladu sa Zakonom o zaposlenim u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore”, br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19.), Opštim kolektivnom ugovorom („Sl. list Crne Gore”, br. 14/14, 39/16, 14/18, 36/19, 37/19, 74/19).

U toku 2021. godine isplaćeno je ukupno 11 neto zarada za 2021. godinu (januar – novembar), kao i decembarska zarada za 2020. godinu. Decembarska zarada za 2021. godinu isplaćena je u prvom kvartalu 2022. godine.

Porezi i doprinosi za period januar- novembar 2021. godine isplaćeni su u cjelosti.

JU Centar za kulturu vodi evidenciju o zaposlenima koji su u radnom odnosu, koja sadrži podatke o prisutnosti na radu u skladu sa članom 12 i 28. Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 16 od 8. marta 2016, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19, 130/21, 146/21) ali i u skladu sa članom 19, te članovima 65, 96, i 101. Zakona o radu (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 74 od 30. decembra 2019, 8/21, 59/21, 68/21, 145/21).

U narednoj tabeli dat je pregled zaposlenih na 31.12.2021. u JU Centar za kulturu:

Opis	Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine	Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine
Rješenje na neodređeno radno vrijeme	14	18
Rješenje na određeno radno vrijeme	1	2
Ugovor o djelu	-	-
Ugovor o dopunskom radu	-	-
Ugovor o privremenim i povremenim poslovima	-	-
UKUPNO:	15	20

4.2. Rashodi za materijal iskazani u ukupnom iznosu od 22.704,08 EUR odnose se na:

- Kancelarijski materijal 450,89 EUR;
- Električnu energiju 20.191,36 EUR;
- Gorivo 2.061,83 EUR.

Društvo je bilo u obavezi da usvoji interni akt kojim bi se regulisao način, normativi, uslovi korišćenja i potrošnje goriva, u skladu sa članom 7, tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl. list CG", br. 75/18) po kome je Rukovodilac Društva dužan da obezbijedi uspostavljanje unutrašnjih kontrola utvrđivanjem internih pravila i procedura.

4.3. U okviru rashoda za usluge (213.113,04 EUR), iskazani su izdaci za:

- Službena putovanja 3.836,75 EUR;
- Komunikacione usluge 6.484,05 EUR (izdaci za mobilnu i fiksnu Telekom mrežu, poštanske usluge i sl.);
- Ugovorene usluge - programske aktivnosti, u iznosu od 179.789,42 EUR. Najznačajniji iznosi ovih usluga odnose se na:
 - naknade po osnovu izdvajanja sredstava za filmski fond;
 - izdatke za prevoz autorskog tima i scenografije za pozorišne predstave;
 - naknade za igranje pozorišnih predstava;
 - troškova avio prevoza za grupu Balkanski špijun;
 - naknade za pisanje aranžmana za kompozicije na koncertu Simfonijskog orkestra Crne Gore;
 - naknade za režiranje i organizovanje pozorišnih predstava;
 - zakup apartmana za smještaj studenata za vrijeme pripreme predstave i slično.
- Troškove prikazivanja filmova 1.849,47 EUR;
- Troškove organizovanja koncerta crnogorskog Simfonijskog orkestra u okviru 3. Festivala Mediteranske Note Tivat 2021. u iznosu od 6.500,00 EUR shodno Ugovoru broj 213-21 od 15.06.2021. godine;
- Obezbeđenje objekta 14.626,35 EUR. Navjeći dio ovih izdataka odnosi se Ugovore sa „Sapcom” d.o.o. Nikšić.

4.4. Tekuće održavanje opreme u iznosu od 30.116,35 EUR, odnosi se na:

- Troškove produžetka registracije vozila 227,25 EUR;
- Zakupa i montaže razglasa za predstavu 363 EUR;
- Troškove Bina, ALU noseće konstrukcije, razglasa te LED ekrana od 4.749,25 EUR;
- Troškove montaže i demontaže baletskog poda od 3.993,00 EUR;
- Nabavke ekrana/audio mikseta, mikrofona i monitora za simfonijski orkestar od 2.359,50 EUR;
- Ostale izdatke za održavanje opreme i iznosu od 18.424,35 EUR.

4.5. Ostali izdaci u iznosu od 16.382,38 EUR odnose se na:

- Komisije i savjete 12.326,09 EUR (Odluka o određivanju naknada za rad odbornika i drugih lica koje bira i imenuje Skupština Opštine Tivat, „Službeni list CG – opštinski propisi“, br. 055/17, 009/20). Članom 9 navedene Odluke član izvršnog odbora i savjeta javnih službi čiji je osnivač opština ima pravo na naknadu za rad mjesečno u iznosu od 1,4 obračunske vrijednosti koeficijenta, a predsjednik u iznosu od 1,8 obračunske vrijednosti koeficijenta.
- Izdatke za komunalne naknade, vodovodne i kanalizacione usluge, usluge osiguranja te advokatske usluge u iznosu od 4.056,29 EUR.

Po našem mišljenju Centar za kulturu Tivat je evidentirao usluge osiguranja radnika u iznosu od 431,08 EUR (analitički račun 41960000000-Komunalne naknade) suprotno zahtjevima Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 72 od 18. novembra 2016, 106/20) po kome je usluge osiguranja radnika trebalo evidentirati putem računa 419-4 Osiguranje.

Po našem mišljenju Centar za kulturu Tivat je evidentirao advokatske usluge u iznosu od 700,00 EUR (analitički račun 41960000000-Komunalne naknade) suprotno zahtjevima Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 72 od 18. novembra 2016, 106/20) po kome je usluge osiguranja radnika trebalo evidentirati putem računa 414-6 Advokatske, notarske i pravne usluge - na računu advokatske, notarske i pravne usluge.

4.6. Obaveze u iznosu od 91.345,73 EUR odnose se na izdatke ranijih godina, po osnovu:

- Izvršenih usluga fizičkog obezbjeđenja objekata JU Dom Kulture Tivat po Ugovoru 259-20, 078/20 u iznosu od 1.165,74 EUR;
- Troškova muzičkih instrumenata i opreme od 18.997,00 EUR;
- Troškova rješenja kostima za pozorišnu predstavu shodno autorskom ugovoru broj 353/20 od 23.07.2020 godine u iznosu od 1.400,00 EUR;
- Troškova električne energije u iznosu od 2.191,09 EUR;
- Troškova štampe knjige „Lica mog vremena” u iznosu od 2.420,09 EUR;
- Troškova dodjele nagrade za izuzetan doprinos u razvoju pozorišnog izraza u iznosu od 900,00 EUR;
- Troškova za muzičke instrumente i opremu u iznosu od 18.997,00 EUR;
- Troškova na realizaciji projekta Jubilarni 10. međunarodni muzički festival za harmoniku „Harmonika Fest” u iznosu od 4.000,00 EUR;
- Troškova poreza i doprinosa na zarade za novembar 2020 godine u iznosu od 6.959,42 EUR;
- Ostale izdatke ranijih godina u iznosu od 34.315,39 EUR.

5. Tehnička opremljenost

Javna Ustanova Centar za kulturu raspolaže sledećom opremom:

Red. broj	N a z i v	Marka	Komada
	Tonska oprema		
1.	Zvučnik	2 ew 1000 w Dinacord 2013 RCF ART 315 A RCF SUB 705 AS	4 4 2 1
2.	Pojačalo	Crowh 2x2000 w	2
3.	Eho uređaj	Lexicon	1
4.	Mikrofoni	Shure SM58 AKG C 1000 S MKIV AKG C 1000 AGD D112 MKII SM57 LCE R 300 HD	9 4 4 1 5 2
5.	Stalak za mikrofoni	Stoni stalak Pjevački stalak	4 12
6.	Stalak za zvučnik		6
7.	CD plejer	Reelop	1

JU Centar za kulturu Tivat
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

8.	Mikseta	Presonus Novi Dinakord	1 1
9.	D-box	Clark-The CES 01	3 4
10.	Zvučnik Coda	Audio Bas Audio satelit TILW BASS Exstenzija Linus 10-C	2 10 4 2
11.	Lap top	Asus	1
12.	Kablovi	Zvučni Mikrofonski Pick up KAL 4SP-20-4 POLE KAL \$SP-1.5 4 POLE	8 16 5 6 2
	Svjetlosna oprema		
1.	Svjetlosna mikseta	ADB Liberty	1
2.	ADB micropack	ADB	4
3.	Reflektori	DTS Theatre spot 2000w Par 56 - 300w Par 56 – 1000w Eurolite P36 PIH Prateći reflektor 1200w DTS Theatre spot 1000w Reflector 2000w-scena	5 10 6 7 2 8 35
4.	Dimer	witard WDP 833DMX lite puter DX-626 AD	3 2
	Digitalna 3D kino oprema		
1.	Projektor	Barco DP2K-5 Lens Barco Volfoni 3D	1 1 1
2.	Sistem AIR		1
3.	Digitalni sinema procesor	Dolby	1
4.	Pojačalo	XL.5-1502	4
5.	Plejer	Pioneer	1
6.	Lap top	Lenovo	1
7.	Pasive direct box		2

JU Centar za kulturu Tivat
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

8.	Zvučnik	RCF JBL JRX218-S JRX 215-A RFC-705-A5 RFC-ART-315-A	2 14 1 3 3 3
9.	Bežični adapter	TP-LINK	1
10.	Racks	Iskra	1
11.	3D naočare		600
12.	Kabal	HDMI Mrežni Optički	1 3 1
13.	3D kino platno 8x4,8m		1
	Automobili		
1.	Putničko vozilo	Reno Kangoo 1997. god.	1
2.	Putničko vozilo	Dacia Lodgy 2012. god.	1

- 5.1. Gore navedena oprema nije evidentirana u poslovnoj evidenciji Centra što je po našem mišljenju trebalo uraditi shodno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI),) u vezi sa zahtjevima Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Objavljena u "Sl. listu Crne Gore", br. 13 od 12. marta 2010).
- 5.2. Po našem mišljenju, za opremu kojom raspolaže JU Centar za kulturu nije izvršena procjena vrijednosti iste, što je po našem mišljenju trebalo uraditi shodno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) u vezi sa zahtjevima Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i zahtjevima Pravilnika o metodologiji za procjenu vrijednosti imovine („Sl. List CG“ br. 64/18).
- 5.3. Po našem mišljenju, Izvještaj komisije o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine broj 50/1-22 od 10.03.2022 godine nije pripremljen u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Objavljeno u "Sl. listu Crne Gore", br. 47 od 23. septembra 2011)

6. Blagajničko poslovanje

Centar ne vodi blagajničko poslovanje u smislu evidencije kretanja gotovine kroz obrasce »nalog naplatiti«, »nalog isplatiti«, odnosno, kroz dnevnike blagajne (blagajničke izvještaje) u kojima se evidentiraju sve promjene novčanih sredstava u jednom danu. Takođe, pazari po osnovu prodaje karata za pozorišne i filmske predstave i po osnovu bibliotečkih članarina, ne uplaćuju se blagovremeno na podračun otvoren kod Crnogorske komercijalne banke (520-9146230-31), sa kojim raspolaže isključivo Opština Tivat, koja je Osnivač Centra.

JU Centar za kulturu na 31.12.2021. godine nije utvrdila posebnim aktom visinu blagajničkog maksimuma na način kako je to propisano članom 6. Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja niti je uskladilo poslovanje sa ovim zakonom.

7. Upravljanje, unutrašnje kontrole i upravljanje rizicima

7.1. Upravljanje rizicima

U skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (»Sl.list CG» br. 75/18), JU Centar za kulturu je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora iz 2018. godine, definisano je šta registar rizika mora da sadrži.

JU Centar za kulturu nije uspostavila Registar shodno zahtjevima člana 14. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru te Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora.

7.2. Unutrašnja revizija

JU Centar za kulturu nije organizovala obavljanje unutrašnje revizije, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola, shodno zahtjevima člana 19. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 75 od 23. novembra 2018), radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i pružanja savjetodavnih usluga, u cilju doprinosa unapređenju poslovanja, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola.

JU Centar za kulturu takođe nije uspostavila unutrašnju reviziju organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju ili obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija i socijalnog staranja, shodno zahtjevima člana i 49. tačka 1. i 2. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, niti shodno zahtjevima člana 5. Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u Javnom sektoru (Objavljena u "Sl. listu CG", br. 96 od 10. septembra 2021).

7.3. Koordinacija razvoja upravljanja i kontrola

JU Centar za kulturu nije usvojila Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola shodno zahtjevima člana 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.

JU Centar za kulturu takođe nije pripremila i usvojila;

- ✓ Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2021. godinu, shodno zahtjevima člana 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.
- ✓ Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021. godinu, shodno zahtjevima člana 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.
- ✓ Knjigu internih pravila i procedura shodno zahtjevima člana 7. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.

8. Pregled sudskih sporova koje su pokrenula fizička i pravna lica protiv JU Centar za kulturu na dan 31.12.2021. godine

Redni broj	Tuženi	Osnov spora	Iznos spora (EUR)	Procjena o ishodu spora
1.	JU Centar za kulturu Tivat	Razrješenje sa funkcije direktora / Vojislav Kaluđerović	20.000,00	Čeka se revizija Vrhovnog Suda
2.	JU Centar za kulturu Tivat	Razrješenje sa funkcije umjetničkog direktora / Dragan Laković	20.000,00	Čeka se revizija Vrhovnog Suda
UKUPNO:			40.000,00	

Prema našem mišljenju, budžet JU Centar za kulturu Tivat mogao bi u narednom periodu imati odliv sredstava po osnovu sudskih sporova, koji se vode protiv Centra sa stanjem na dan 31.12.2021. godine