



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ КРАЉЕВО**

**Број: 400-248/2019-04/30
Београд, 3.10.2019. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	5
2.1.2. Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве је мање исказана.....	5
2.1.3. Мање исказана вредност датих аванса, активних временских разграничења, обавеза према добављачима и пасивних временских разграничења.....	6
2.1.4. Неправилности код финансијског управљања и контроле.....	6
2.1.5. Неправилности код пописа.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе Краљево за 2018. годину број 400-248-2/2019-04/3 од 10.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2.1.3. Мање исказана вредност датих аванса, активних временских разграничења, обавеза према добављачима и пасивних временских разграничења

2.1.3.1. Опис неправилности

На картицама добављача исказан је дуговни салдо у износу од 142 хиљаде динара тако да је мање исказана вредност датих аванса, активних временских разграничења, обавеза према добављачима и пасивних временских разграничења.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Отклоњена је неправилност 7.6.2019. године у налогу 109/2 тако што су правилно евидентирани и исказане обавезе, на контима 123200-дати аванси, истовремено су обрачунати неплаћени расходи исказани на конту 131200 као и пасивна временска разграничења на конту 291000. Убудуће ће евидентирати све обавезе.

Доказ: налог за књижење број 109/2 од 7.6.2019. године и картице добављача 252111.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилности код финансијског управљања и контроле

2.1.4.1. Опис неправилности

Није интерним актом уредио начин вођења и отписа ситног инвентара и није вршио усаглашавање са добављачима.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања:

Завод за заштиту споменика културе је донео Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево број 1501 од 14.8.2019. године којим је у члану 8. уређен начин вођења и отписа ситног инвентара. Такође смо у току године усаглашавали обавезе са добављачима.

Доказ: Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево број 1501 од 14.8.2019. године, налог за књижење број 2008 од 31.8.2019. године, картица групе 291000, ИОС са Регионалним центром за професионални развој запослених у образовању Смедерево, рачун број 3215/11 од 27.11.2014. године, извод број 188 од 26.11.2014. године, службена белешка о усаглашењу.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.5. Неправилности код пописа

2.1.5.1. Опис неправилности

Код пописа је утврђено да извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Убудуће код пописа биће све урађено тако да Извештај о урађеном попису садржи све прописане елементе и то стварно и књиговодствено стање имовина и обавеза, све у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: изјава директора број 1501/2 од 14.8.2019. године.



2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са пописом на дан 31.12.2019. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. октобар 2019. године

Достављено:

- Заводу за заштиту споменика културе Краљево
- архиви