



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА КУЛТУРЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



**Број: 400-74/2024-03/27
Београд, 20. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Текући расходи и издаци.....	3
2.1.1. Погрешно евидентирање издатака за нефинансијску имовину и увећања имовине ..	3
2.1.1.1. Опис неправилности	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Погрешно евидентирање текућих расхода.....	4
2.1.2.1. Опис неправилности	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	4
2.2. Финансијско управљање и контрола	4
2.2.1. Систем финансијског управљања и контрола није у потпуности ажуриран	5
2.2.1.1. Опис неправилности	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.2.2. Рачуноводствени систем не обезбеђује свеобухватне податке о стању и променама на имовини и обавезама	5
2.2.2.1. Опис неправилности	5
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства културе, Београд за 2023. годину број: 400-74/2024-03/23 од 1. јула 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала немодификовано мишљење о финансијским извештајима (позитивно мишљење).

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 Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 000147849 2024 11800 004 010 400 042/1 од 1. октобра 2024. године (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. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Текући расходи и издаци

2.1.1. Погрешно евидентирање издатака за нефинансијску имовину и увећања имовине

2.1.1.1. Опис неправилности

Министарство је издатке за адаптацију санитарних чворова и писарнице у укупном износу од 18.386 хиљада динара евидентирало и исказало на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и за исти износ мање исказало конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и изворе имовине конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство се у Одазивном извештају изјаснило да у периоду од достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства културе, Београд, за 2023. годину, до дана састављања Одазивног извештаја није спроводило набавке, нити извршавало расходе и издатке на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката. Даље наводе да ће Министарство у будућности водити рачуна да расходе и издатке ове врсте правилно процењује, евидентира и исказује у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Министарство је дана 07.11.2024. године упутило допис и пратећу документацију Управи за заједничке послове републичких органа ради увећања књиговодствене вредности непокретности у јавној својини – објекта у улици Влајковићева број 3, Београд на основу извршених плаћања Министарства за изведене радове адаптације санитарних чворова на првом и другом спрату зграде у 2022, 2023. и 2024. години и изведене радове адаптације писарице у 2023. и 2024. години. Допуном дописа од 18.11.2024. године, Министарство је обавестило Управу да евидентирање увећања књиговодствене вредности изврши на конту 011125 – Остале пословне зграде са датумом књижења 08.03.2024. године. Управа је евидентирала извршена улагања у објекат у улици Влајковићева број 3, Београд за изведене радове адаптације санитарних чворова и писарнице у периоду 2022-2024. година и доставила Министарству документа о активацији основних средстава.

Достављени докази: Извештај ИБ-03-04-01 – Извршење на четвртном нивоу по изворима за период од 1.1.2024 до 1.7.2024. године за конто 425100; Извештај ИБ-03-04-01 – Извршење на четвртном нивоу по изворима за период од 01.01.2024 до 30.9.2024. године за конто 425100 и Преглед расходних апропријација на дана 29.09.2024. године за конто 511000; Дописи Министарства Број:00 194502 2024 11800 004 011 416 189/19 од 05.11.2024. године и број 194502 2024 11800 004 011 416 189/19/1 од 18.11.2024. године упућени Управи за заједничке послове републичких органа; документ Активација ОС бр. 24-000216 (адаптација санитарних чворова, инвентарни број 1007262); документ Активација ОС бр. 24-000215 (адаптација санитарних чворова, инвентарни број 1007261); документ Активација ОС бр. 24-000214 (адаптација писарнице-коначна ситуација, инвентарни број 1007260).



2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, имајући у виду да је Министарство културе предузело активности и доставило документацију Управи за заједничке послове републичких органа ради увећања књиговодствене вредности непокретности у јавној својини – објекта у улици Влајковићева број 3, за извршена улагања на згради у претходном периоду. По прибављању аналитичких картица од Управе за заједничке послове републичких органа, Министарство је дужно да Институцији достави документацију којом потврђује да је у потпуности поступило по датој препоруци.

2.1.2. Погрешно евидентирање текућих расхода

2.1.2.1. Опис неправилности

Министарство је расходе у износу од 123 хиљаде динара евидентирало и исказало на конту 413100 – Накнаде у натури, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство се у Одазивном извештају изјаснило да је у циљу будућег правилног евидентирања и исказивања ове врсте расхода извршило прерасподелу средстава обезбеђених Законом о буџету Републике Србије за 2024. године на Програму 1201 – Уређење и развој система у области културе, Програмска активност 0003 – Администрација и управљање, тако што је увећало апропријацију 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи за 200.000 динара, што је укључио у Предлог ребаланса буџета за 2024. годину. Даље наводе да ће, по усвајању Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину, кориговати Финансијски план прихода и расхода, а средства за исплату поклона за Нову годину – новчаних честитики за децу запослених планирати на конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи. Текућа апропријација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи је увећана са 655.000 динара на 855.000 динара. Министарство се изјаснило да је Предлогом финансијског плана за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину, средства за ове намене планирало на конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи.

Достављени докази: Збирни преглед текућих апропријација А-01-01-03 за апропријацију 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, на дан 27.09.2024. године; Допис - Мишљење Министарства културе на Нацрт закона о изменама и допунама закона о буџету Републике Србије за 2024. годину са захтевом за додатна средства од 12.09.2024. године са табелом у прилогу; Закон о изменама и допунама буџета Републике Србије за 2024. годину¹ (Глава 29.0 Министарство културе, Програмска активност 0003 – Администрација и управљање, Економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи), Кориговани финансијски план прихода и расхода Министарства културе за 2024. годину од 1.10.2024. године; Предлог финансијског плана за период 2025 -2027. године од 13.09.2024. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Финансијско управљање и контрола

¹ „Службени гласник РС“ број 79/2024.



2.2.1. Систем финансијског управљања и контрола није у потпуности ажуриран

2.2.1.1. Опис неправилности

Министарство није у 2023. години ажурирало систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на Регистар ризика и Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство се у Одазивном извештају изјаснило да је у циљу ажурирања система финансијског управљања и контроле, у делу који се односи на Регистар ризика и Стратегију управљања ризицима, министар формирао Радну групу за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле и усвајање Стратегије управљања ризицима. Даље наводе да ће, по усвајању ажуриране Стратегије управљања ризицима и Регистра ризика, сходно ажурираним пословним процесима, Министарство исте доставити Државној ревизорској институцији.

Достављени докази: Решење о образовању радне групе број :00275 8431 2024 11800 004 021 012 002 од 26.09.2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, имајући у виду да је Министарство формирало нову радну групу за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле и усвајање Стратегије управљања ризицима, али није доставило ажурирану Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика. Након доношења наведених аката, Министарство је дужно да Институцији достави документацију којом потврђује да је у потпуности поступило по датој препоруци.

2.2.2. Рачуноводствени систем не обезбеђује свеобухватне податке о стању и променама на имовини и обавезама

2.2.2.1. Опис неправилности

Министарство није хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка пословне промене, евидентирало пословне промене у пословним књигама, те исте не обезбеђују свеобухватне податке о стању и променама на имовини и обавезама, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство се у Одазивном извештају изјаснило да је у циљу отклањања наведене неправилности, у пословним књигама у 2024. години евидентирало почетно стање потраживања која се односе на неоправдана средства по основу пројеката у култури, који су финансирани/суфинансирани на основу годишњих конкурса из области културне делатности, а који нису завршени у уговореном року, по сваком појединачном пројекту. Даље наводе, да су по пријему Извештаја о ревизији (од 1. јула 2024. године) започели хронолошко, уредно и ажурно евидентирање пословних промена у пословним књигама, која се односе на евидентирање потраживања. Наводе и да ће до краја текуће буџетске године у потпуности евидентирати све пословне промене настале у 2024. години и о томе доставити доказе.

Достављени докази: Аналитичка картица за конто 122152 - Потраживања на основу субвенција и дотација од 01.01.2024. године (почетно стање); Аналитичка картица за конто 122198



- Остала краткорочна потраживања од 01.01.2024. године (почетно стање); Аналитичка картица за конто 291919 - Остала пасивна временска разграничења од 01.01.2024. године (почетно стање); Аналитичка картица за конто 122152 - Потраживања на основу субвенција и дотација од 01.01.2024. године за период од 01.07. до 30.09.2024. године; Аналитичка картица за конто 122198 - Остала краткорочна потраживања за период од 01.07. до 30.9.2024. године; Аналитичка картица за конто 291919 - Остала пасивна временска разграничења за период од 01.07. до 30.9.2024. године; Доказ о систему евидентирања пословне промене преноса средстава на основу расписаних конкурса у култури у 2024. години (NexT-FinStavka 424, NexT-FinStavka 463, NexT-FinStavka 481).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Министарство започело хронолошки, уредно и ажурно евидентирање пословних промена у пословним књигама. По истеку буџетске године, Министарство је дужно да Институцији достави документацију којом потврђује да је у потпуности поступило по датој препоруци.

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 (доказа за отклањање неправилности првог приоритета). 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, осим за тачке 2.1.1, 2.2.1 и 2.2.2 код којих је делимично поступљено, а односе се на евидентирање увећања имовине, ажурирање система финансијског управљања и контрола и успостављање свеобухватног рачуноводственог система, за које је у обавези да достави одговарајуће доказе по истеку рокова за њихову реализацију.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године