



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ
КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-248-2/2019-04/3
Београд, 10. јун 2019. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ	11



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ КРАЉЕВО

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених делова финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе Краљево за 2018. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијски извештаји 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 са резервом о деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима Завода за заштиту споменика културе Краљево – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године према налазу ревизије: део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 4.340 хиљада динара и мање исказан у износу од 4.340 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима Завода за заштиту споменика културе Краљево - Билансу стања на дан 31.12.2018. године утврђено је да је мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 11.353 хиљаде динара и да су мање исказани дати аванси, активна временска разграничења, добављачи и пасивна временска разграничења у износу од 142 хиљаде динара.

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.

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 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 9/09



Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја 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, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, узети у целини, 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 основ 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

10. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	10



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе Краљево за 2018. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2.1, 3.1.2.4);

(1) у већем износу од 4.340 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 4.340 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве је мање исказана у износу од 11.353 хиљаде динара за неправилно евидентиране зграде и грађевинске објекте и примљене менице (Напомене тачка 3.3.2.).

3) 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 (Напомене тачка 3.3.3.).

4) Није интерним актом уредио начин вођења и отписа ситног инвентара и није вршио усаглашавање са добављачима (Напомене тачка 2.).

ПРИОРИТЕТ 2

5) Код пописа је утврђено да извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе (Напомене тачка 3.3.1.).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 3.1.2.1. – Препорука број 2, тачка 3.1.2.4. – Препорука број 3);

2) да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 5);

3) да правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 6);

4) да интерним актом регулишу начин вођења и отписа ситног инвентара и усаглашавају стање са купцима и добављачима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

5) сачине извештај о попису тако да садржи све прописане елементе (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 4).



3. Мере предузете у поступку ревизије

У 2019. години донет је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 346/1 од 25.2.2019. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод за заштиту споменика културе Краљево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Завод за заштиту споменика културе Краљево мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	13
2. Интерна финансијска контрола.....	13
3. Завршни рачун	14
3.1. Извештај о извршењу буџета	14
3.2. Биланс прихода и расхода	19
3.3. Биланс стања	22



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Завод за заштиту споменика културе Краљево је основан решењем Скупштине среза Краљево 02-бр. 19456/1 од 5.2.1965 године под називом Завод за заштиту споменика културе. Уписан је у регистар код Окружног привредног суда у Крагујевцу Решењем УС.бр. 3/65 од 24.7.1965. године. Управни одбор Завода за заштиту споменика културе донео је Статут о изменама и допунама Статута Завода за заштиту споменика културе у Краљево, број 178 од 8.3.2005. године.

Пословно име установе је Завод за заштиту споменика културе Краљево.

Седиште установе је у Краљево улица Цара Лазара број 24, ПИБ 100239951, матични број 07101104, број рачуна 840-69664-74.

Претежна делатност Завода за заштиту споменика културе Краљево је – 92522 заштита културних добара, природних и других знаменитости.

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

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Завод за заштиту споменика културе није донео акт којим би уредио отпис ситног инвентара.
- Није вршено усаглашавање стања са добављачима што је описано код Биланса стања.

Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.



Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Ризик

Уколико нису успостављене адекватне контролне активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу акт којим ће уредити отпис ситног инвентара и 2) усаглашавају стање са добављачима.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 2.280 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 53.199 хиљада динара и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 55.479 хиљада динара. Наведено је приказано по нивоима финансирања у следећим табелама:

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

Екон. 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		10.787					10.787
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода		316					316
790000	Приходи из буџета	75.142	42.067	4.021	38.046			
700000	Текући приходи	75.142	53.170	4.021	38.046			11.103
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		29					29
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	75.142	53.199	4.021	38.046			11.132

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

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	23.492	21.793		16.264			1.782
420000	Коришћење услуга и роба	48.607	31.707	4.548	17.094			10.065
430000	Амортизација и							



	употреба средстава за рад						
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1					
450000	Субвенције						
460000	Донације, дотације и трансфери	1.790	1.415		1.318		97
470000	Социјално осигурање и социјална заштита						
480000	Остали расходи	505	261				261
400000	Текући расходи	74.395	55.176	4.548	38.046		12.885
510000	Основна средства	1	303				303
520000	Залихе						
540000	Природна имовина						
500000	Издаци за нефинан. имовину						
Укупни расходи и издаци		74.396	53.199	4.021	38.046		11.132
Буџетски суфицит		746					
Буџетски дефицит			2.280	527			1.753
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов						
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине						
Вишак примања							
Мањак примања							
Вишак новч. прилива		746					
Мањак новч. одлива			2.280	527			1.753

3.1.2. Текући расходи

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

(у хиљадама динара)

Редни број	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	Завод за заштиту споменика	19.345	19.345	18.046	17.727	92	98
Укупно корисник (1-1)		19.345	19.345	18.046	17.727	92	98

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) у износу од 18.046 хиљада динара од којих 16.264 хиљаде динара на терет буџета Града и 1.782 хиљаде динара из осталих извора.



Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у Заводу за заштиту споменика културе врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилника о раду број 1064/3 од 13.9.2018. године.

Завод за заштиту споменика културе закључио је уговоре о обављању привремених и повремених послова и то:

- Уговор број 1041/1 од 13.8.2018. године за вршење послова јавног рада „Одржавање и заштита заштићене околине НКД“, у периоду од 1.9.2018. године до 30.11.2018. године, у нето износу од 18.000 динара са припадајућим порезима и доприносима;
- Уговор број 1042/1 од 13.8.2018. године за вршење послова јавног рада „Одржавање и заштита заштићене околине НКД“ у периоду од 1.9.2018. године до 30.11.2018. године, у нето износу од 18.000 динара са припадајућим порезима и доприносима;
- Уговор број 1082/1 од 17.8.2018. године за вршење послова јавног рада „Одржавање и заштита заштићене околине НКД“ у периоду од 1.9.2018. године до 30.11.2018. године, у нето износу од 18.000 динара са припадајућим порезима и доприносима;
- Уговор број 1546/1 од 8.11.2018. године вршење курирских послова, у периоду од 8.11.2018. године до 8.1.2019. године, у нето износу од 27.500 динара са припадајућим порезима и доприносима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запосленима евидентиран расход за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима (јавни радови и курирски послови) у износу од 319 хиљада динара, уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта: допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање, допринос за незапосленост.

Табела број 4 : Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	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	Завод за заштиту споменика	3.463	3.463	3.229	3.229	93	100
Укупно корисници (1-1)		3.463	3.463	3.229	3.229	93	100

Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.229 хиљада динара и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од



2.165 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 929 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 135 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 412000 – социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.3. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 5: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	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	Завод за заштиту споменика	2.189	2.189	1.705	1.705	78	100
Укупно корисник (1-1)		2.189	2.189	1.705	1.705	78	100

Извршени су расходи у износу од 1.705 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 1.153 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 552 хиљаде динара за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 70 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 998 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 239 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 242 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 156 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421200 - енергетске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге одржавања животне средине, науке и геодетске услуге, остале специјализоване услуге.

Табела број 6 : Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	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	Завод за заштиту споменика	34.401	34.401	20.075	16.054	47	80
Укупно корисник (1-1)		34.401	34.401	20.075	16.054	47	80

Извршени су расходи у износу од 20.075 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 15.472 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 4.548 хиљада динара и из осталих извора у износу од 55 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 6.174 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 12 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 13.889 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Извршени су расходи у износу од 6.174 хиљаде динара.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424200 – услуге образовања, културе и спорта не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Извршени су расходи у износу од 13.889 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 424000 – специјализоване услуге евидентиран:

- расход у износу од 55 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала за пројекат санације Јеврејског гробља и Швапчића куће, уместо на групи 426000 – материјал,

- издатак у износу од 3.966 хиљада динара за адаптацију таванског простора на објекту Швапчића куће на основу Уговора број 1088/1 од 20.8.2018. године, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти. Радови у наведеном износу су исказани на нефинансијској имовини.

Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.2.5. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 7 : Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	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	Завод за заштиту споменика	460	460	555	555	121	100
Укупно корисник (1-1)		460	460	555	555	121	100

Извршени су расходи у износу од 555 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 121 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 434 хиљаде динара за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 10 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 545 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425200 – текуће поправке и одржавање опреме не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.2.6. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, издаци за гориво, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене.

Табела број 8 : Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	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	Завод за заштиту споменика	2.203	2.203	975	1.030	47	106
Укупно корисник (1-1)		2.203	2.203	975	1.030	47	106

Извршени су расходи у износу од 975 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 180 хиљада динара и из осталих извора у износу од 795 хиљада динара за: административни материјал у износу од 55 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 157 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 631 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 62 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 70 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426300 – материјали за образовање и усавршавање запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године Завода за заштиту споменика културе исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 53.199 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 55.479 хиљада динара. Исказан је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 2.280 хиљада динара.

Табела број 9: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	56.416	53.199	53.199	0
700000	Текући приходи	56.405	53.170	53.170	0
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	2.000			
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти	2.000			
740000	Други приходи	8.551	10.787	10.787	0
741000	Приходи од имовине				
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.551	10.787	10.787	0
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	388	316	316	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	388	316	316	0
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	45.466	42.067	42.0670	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11	29	29	0
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	11	29	29	0
822000	Примања од продаје залиха производње	11	29	29	0
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	70.406	55.479	55.479	0
400000	Текући расходи	70.336	55.176	51.210	3.966
410000	Расходи за запослене	21.545	21.793	21.474	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	17.531	18.046	17.727	319
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	3.139	3.229	3.229	0
413000	Накнаде у натури				
414000	Социјална давања запосленима	452			
415000	Накнаде трошкова за запослене	211	224	224	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	212	294	294	0
420000	Коришћење услуга и роба	47.726	31.707	28.060	3.647
421000	Стални трошкови	1.814	1.705	1.705	0
422000	Трошкови путовања	1.937	1.811	1.811	0
423000	Услуге по уговору	1.240	6.586	6.905	-319
424000	Специјализоване услуге	41.845	20.075	16.054	4.021
425000	Текуће поправке и одржавање	90	555	555	
426000	Материјал	800	975	1.030	-55
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	861	1.415	1.415	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери				



470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	204	261	261	0
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	204	261	261	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				
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	70	303	4.269	-3.966
510000	Основна средства				
511000	Зграде и грађевински објекти			3.966	-3.966
512000	Машине и опрема	69	303	303	0
513000	Остале некретнине и опрема				
515000	Нематеријална имовина	1			
520000	Залихе				
522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају				
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	13.990	2.280	2.280	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	18.066	4.075	4.075	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	711	2.268	2.268	0
	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.	17.355	1.807	1.807	0
	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	4.076	1.795	1.795	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	1.807	1.280	1.280	0
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.269	515	515	0

Завод за заштиту споменика културе је у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода извршио кориговање утврђеног буџетског дефицита у износу од 2.268 хиљада динара за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и у износу од 1.807 хиљада динара за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, без одлуке надлежног органа Завода за заштиту споменика



културе. Коришћење нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година није планирано финансијским планом за 2018. годину. Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2017. годину број 291/1 од 27.2.2018. године није предвиђена намена коришћења нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2018. годину број 368/2 од 27.2.2019. године усвојени су финансијски извештаји Завода за заштиту споменика културе за 2018. годину.

3.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године Завода за заштиту споменика културе 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 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

3.3.1. Попис

Управни одбор Завода за заштиту споменика културе Краљево донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 346/1 од 25.2.2019. године.

В.д. директора Завода за заштиту споменика културе Краљево донео је Решење о попису и образовању Комисије за попис број 1721/1 од 7.12.2018. године. Комисије ће вршити попис у периоду од 15.12.2018. године до 20.1.2019. године. Извештај о извршеном попису се доставља в.д. директору најкасније до 23.1.2019. године. Обједињени извештај о извршеном попису се доставља Управном одбору најкасније до 25.1.2019. године. Комисија за попис сачинила је План рада број 1721/2 од 20.12.2018. године. Комисија за попис имовине и обавеза саставила је Извештај о извршеном попису, број 88/1 од 23.1.2019. године. Управни одбор Завода за заштиту споменика културе Краљево донео је Одлуку број 96/2 од 24.1.2019. године којом се усваја годишњи извештај о извршеном попису имовине и средстава.

Управни одбор Завода за заштиту споменика културе Краљево донео је Одлуку број 96/2 од 24.1.2019. године којом се усваја Извештај о извршеном попису.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Завод за заштиту споменика културе у 2018. години није донео интерни акт којим би регулисао вршење пописа. У 2019. години донет је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 346/1 од 25.2.2019. године.
- Извештај о извршеном попису Завода за заштиту споменика културе Краљево не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима извештај о попису садржи све прописане елементе.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године износи 11.321 хиљаде динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 8.330 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 2.991 хиљаде динара.

Табела број 10: Актива биланса стања Завода за заштиту споменика културе
на дан 31.12.2018. 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	13.878	21.302	12.972	8.330	8.330	0
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9.043	16.778	12.972	3.806	3.806	0
011000	Некретнине и опрема	8.554	15.799	12.483	3.316	3.316	0
012000	Култивисана имовина						
013000	Драгоцености						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси						
016000	Нематеријална имовина						
020000	Нефинансијска имовина у залихама	4.835	4.524		4.524	4.524	0
021000	Залихе						
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала						
100000	Финансијска имовина	4.704	2.991		2.991	3.275	-284
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	4.595	2.232		2.232	2.374	-142
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.076	1.795		1.795	1.795	0
122000	Краткорочна потраживања						
123000	Краткорочни пласмани	519	437		437	579	-142
130000	Активна временска разграничења	109	759		759	901	-142
131000	Активна временска разграничења	109	759		759	901	-142
	Укупно Актива	18.582	24.293	12.972	11.321	11.605	-284
351000	Ванбилансна актива				0	11.353	-11.353



1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 8.330 хиљада динара односи се на опрему у износу од 2.727 хиљада динара, остале некретнине и опрему у износу од 589 хиљада динара, нематеријалну имовину у износу од 490 хиљада динара и залихе производње у износу од 4.524 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - Пословни простор који користи Завода за заштиту споменика културе је власништво Града Краљево. У 2018. години ови објекти пренети су из пословних књига Завода за заштиту споменика културе у пословне књиге Града садашње вредности у износу од 6.680 хиљада динара.

Опрема, конто 011200 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 2.727 хиљада динара. У 2018. години набављена је канцеларијска и рачунарска опрема набавне вредности 252 хиљаде динара. Извршена је амортизација опреме у износу од 1.313 хиљада динара. Завод за заштиту споменика културе води помоћну књигу основних средстава која је усаглашена са главном књигом. Амортизација за узоркована средства је правилно обрачуната.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказана је остала некретнина и опрема у износу од 589 хиљада динара. У 2018. години набављена је остала опрема у износу од 66 хиљада динара и извршена је амортизација у износу од 197 хиљада динара.

У 2017. години остале некретнине и опрема вођене су на конту 011200 - опрема /311112- опрема уз осталу опрему па у обрасцу 1 није исказан податак у колони 4 почетно стање. У 2018. години су раздвојене опрема и остале некретнине и опрема тако да је исказан износ остале некретнине и опреме на конту 011300 и конту 311113 остале некретнине и опрема.

Нематеријална имовина, конто 016100 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године је исказана садашња вредност нематеријалне имовине у износу од 490 хиљада динара, библиотеку која поседује 4.634 монографских издања и 5.028 периодика.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Завод за заштиту споменика културе податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образац у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унео преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, већ је унео промет са конта па су ови подаци више исказани у износу од 489 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе да у образац Биланс стања унесе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Залихе производње, конто 021200 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказане су залихе производње у износу



од 4.524 хиљаде динара, које се односе на публикације које је издао Завод за заштиту споменика културе. Публикације се продају и поклањају.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Завод за заштиту споменика културе у својим пословним књигама води евиденцију залиха ситног инвентара набавне вредности у износу од 471 хиљаде динара и исправке вредности у истом износу па податке за текућу годину, односно за период за који се саставља образацу у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унео преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, јер није унео салда са конта ситног инвентара и ови подаци мање исказани у износу од 471 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Завод за заштиту споменика културе није интерним актом регулисао начин вођења и отписа ситног инвентара, што је супротно члану 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе да донесу акт којим ће уредити начин отписа ситног инвентара и у образац Биланс стања унесе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 2.991 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На овом конту исказано је стање у износу од 1.795 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи износ од 1.425 хиљада динара и сопствена средства износ од 370 хиљада динара.

На буџетском рачуну за 2018. годину се налазе средства која су наменским трансфером пренета Заводу у 2018 години од Министарства рада РС. Односе се на пројекте санација и рестаурација споменика у II светском рату у Жичи у износу од 54 хиљаде динара и конзерваторске и рестаураторске радове на Споменику српским ратницима 1912-1918 у износу од 1.226 хиљада динара

Ови износи су у 2019. години враћени Министарству рада. На сопственом рачуну се налазе приходи које Завод остварује од својих услуга у износу од 225 хиљада динара. Остатак од 145 хиљада динара потиче из ранијих година.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - Исказано је стање у износу од 437 хиљада динара који се односи на аванс дат за набавку горива.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 759 хиљада динара и усаглашен је са одговарајућим контима на класи 200000-обавезе.

Ванбилансна актива, конто 351000 – На овом конту у Билансу стања Завода за заштиту споменика на дан 31.12.2018. године није исказан податак. У пословним



књигама на овом конту исказан је износ од 18.289 хиљада динара од чега се износ од 4.373 хиљаде динара односи на примљене менице и гаранције по закљученим уговорима а износ од 13.916 хиљада динара се односи на вредност зграде у власништву Града Краљево чији је корисник Завод за заштиту споменика културе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Завод за заштиту споменика културе у пословним књигама неправилно евидентирао вредност зграде чији је корисник у износу од 13.916 хиљада динара, уместо у износу од 6.980 хиљада динара, колико је исказано у помоћној књизи на картици зграде, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Завод за заштиту споменика културе је мање исказао ванбилансну активу у износу од 11.353 хиљаде динара и то за примљене менице и гаранције по закљученим уговорима у износу од 4.373 хиљаде динара и вредност зграде у власништву града Краљево чији је корисник Завод за заштиту споменика културе у износу од 6.980 хиљада динара, јер податке за текућу годину, у колони 5 и 6 активе у обрасцу 1 Биланс стања није унео преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Истовремено је мање исказана и вредност ванбилансне пасиве у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе да правилно евидентирају имовину и у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно искажу дати аванси, обрачунати неплаћени расходи и издаци и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно искажу ванбилансну активу.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године износи 11.321 хиљаду динара.



Табела број 11: Пасива биланса стања Завода за заштиту споменика културе
на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Разлика		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	6 (4-5)	7	8 (6-7)
200000	Обавезе	627	1.197	1.481	-284
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		535	535	0
231000	Обавезе за плате и додатке		447	447	0
232000	Обавезе по основу накнада за запослене		11	11	0
233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца		77	77	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	26	40	40	0
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задужевања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера		39	39	0
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе	26	1	1	0
250000	Обавезе из пословања	82	185	327	-142
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	82	185	327	-142
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				
254000	Остале обавезе				
290000	Пасивна временска разграничења	519	437	579	-142
291000	Пасивна временска разграничења	519	437	579	-142
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	17.955	10.124	10.124	0
310000	Капитал	13.879	8.329	8.329	0
311000	Капитал	13.879	8.329	8.329	0
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	4.076	1.795	1.795	0
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	18.582	11.321	11.605	-284
352000	Ванбилансна пасива		0	11.353	-11.353



1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.197 хиљада динара, од чега се износ од 535 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 40 хиљаде динара се односи на обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, износ од 185 хиљада динара на обавезе из пословања и износ од 437 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 - Исказан је износ од 447 хиљада динара који се односи на неисплаћен део плате за децембар 2018. године у износу од 30%.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232100 - Исказан је износ од 11 хиљада динара који се односи на накнаде трошкова превоза запослених са посла и на посао за другу половину децембра 2018. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 - На овом конту исказан је износ од 77 хиљада динара који се односи на неисплаћен део плате за децембар 2018. године у износу од 30%.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300 - На овом конту исказан је износ од 39 хиљада динара који се односи на обавезе за плате за децембар 2018. године у износу од 30%.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200 - Исказан је износ од једне хиљаде динара.

Добављачи у земљи, конто 252100 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 185 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Завод за заштиту споменика културе мање исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 142 хиљаде динара за исказан дуговни салдо на аналитичким картицама добављача уместо на конту 123200-дати аванси, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200, као и вредност датих аванса на конту 123200-дати аванси депозити и кауције и пасивних временских разграничења на конту 291000 у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 437 хиљада динара и усаглашен је са групом конта 123200-дати аванси, депозити и кауције.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 10.124 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 3.805 хиљада динара и усаглашена је са нефинансијском имовином у сталним средствима у активи биланса стања.



Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 - У Билансу стања Завода за заштиту споменика културе на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у залихама у износу од 4.524 хиљаде динара и усаглашена је са нефинансијском имовином у залихама у активи биланса стања.

Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички konto 321121 - На овој билансној позицији исказан је износ од 1.795 хиљада динара.

Завод за заштиту споменика културе је у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода извршило кориговање утврђеног буџетског дефицита у износу од 2.268 хиљада динара за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.807 хиљада динара за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, без одлуке надлежног органа управе Завода за заштиту споменика културе. Коришћење нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година није планирано финансијским планом за 2018. годину Завода за заштиту споменика културе. Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2017. годину број 291/1 од 27.2.2018. године није предвиђена намена коришћења нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2018. годину број 368/2 од 27.2.2019. године усвојени су финансијски извештаји Завода за заштиту споменика културе за 2018. годину.

Ризик

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе.