

Нич

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ

КРАЉЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број 400-248-2/2019-04/2 ОД 6.ЈУНА 2019.ГОДИНЕ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

13 SEP 2019

Срг. јед.	Број	Датум	Година
100	248	2019-04	19

Делова заштити споменика културе

Број 1668/1
11.09. 2019 год.
КРАЉЕВО

I

Неправилности које су обухваћене налазима **ПРИОРИТЕТА 1** за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које с тога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	У 2019.години смо ове неправилности отклонили тако што смо закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова (тачка 3.1.2.1.)Препорука 2 планирали и евидентирали на одговарајућим економским класификацијама на конту 423000 а (тачку3.1.2.4) Препорука 3 планирали и евидентирали на одговарајућим економским класификацијама,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	За тачку 3.1.2.1,прилажемо - уговор о привременим и повременим пословима бр.11/3 од 14.05.2019.године - Рекапитулацију зараде за 6/2019 -Извод број 101 од 01.07.2019. -налог за књижење бр 123 од 01.07.2019. картицу групе 423000 За тачку 3.1.2.1.прилажемо -налог 61 од 27.03.2019. -извод 29 од 27.03.2019. -налоге за службено путовање -картица групе 422000

	<p><i>-картица групе 426000</i> <i>За пројекат министарства културе „</i> <i>Санација кровних површина на цркви</i> <i>посвећеној Светом Преображењу</i> <i>Господњем у Придворици</i> <i>као и решења о отварању-промени</i> <i>апропријације по основу наменског</i> <i>трансфера добијеног од другог нивоа</i> <i>власти , где смо правилно планирали</i> <i>економске класификације.</i></p>
--	--

2)

1.	Неправилност	2. Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање исказана у износу од 11.353 хиљада динара за неправилно евидентирани зграде и грађевинске објекте и примљене менице (Напомене тачка 3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Исправили смо ову неправилност 07.06.19.године тако што смо правилно евидентирали вредност зграде која је у власништву града Краљева. Убудуће ћемо у обрасцу Биланс стања правилно уносити податке преузимањем стања на крају периода за који се финансијски извештај саставља, тако да ћемо правилно исказати ванбилансну активу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	За тачку 3.3.2. ,прилажемо -налог 109/1 од 07.06.2019.године где смо неправилност отклонили картицу 351151 службену белешку

...

...

3)

1.	Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	Исправили смо ову неправилност 07.6.2019. године у налогу 109/2 тако што смо правилно евидентирали и исказали обавезе, на контима 123200-дати аванси, истовремено су обрачунати неплаћени расходи правилно исказани на конту 131200 као и пасивна временска разграничења на конту 291000 Убудуће ћемо евидентирати све обавезе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	За тачку 3.3.3. ,прилажемо налог 109/2 од 07.06.2019. године где смо уочену неправилност отклонили као и картице добављача 252111

...

4)

1.	Неправилност	4. није интерним актом уредио начин вођења и отписа ситног инвентара и није вршио усаглашавање са добављачима (напомене тачка 2.)
2.	Опис мере исправљања	Исправили смо ову неправилност тако што смо донели правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево. Такође смо у току године усаглашавати обавезе са добављачима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	За ову неправилност прилажемо правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево. -налог 2008 од 31.08.2019 Карицу групе 291000 -рачун добављача Службену белешку

II

Неправилности које су обухваћене налазима ПРИОРИТЕТА 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредних финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Извештај о извршеном попису Завода за заштиту споменика културе Краљеве не садржи све прописане елементе	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 стаљњем.	рачуноводства , шеф	Стално континуиутету у
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Изјава лица које је одговорно за предузимање мера неправилности

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(ПОТПИС)