



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ НИШ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2657/2019-04/27  
Београд, 4. септембар 2020. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја .....	3
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ НИШ ЗА 2019. ГОДИНУ .....</b>	<b>11</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ НИШ

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе Ниш за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе Ниш за 2019. годину, утврђене су неправилности: више је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 11 хиљада динара; мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 512 хиљада динара, опрема у износу од 875 хиљада динара и нефинансијске имовине у припреми и аванси у износу од 1.343 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију 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. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### Одговорност руководства за делове финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима 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

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



припрему података о деловима 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, 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 делова 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  
4. септембар 2020. године



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме налаза.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>8</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>9</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>9</b>



## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе за 2019. годину утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 512 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације (Напомене тачка 2.2.2.);

2) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 875 хиљада динара услед неправилног обрачуна амортизације (Напомене тачка 2.2.2.);

3) Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 1.343 хиљаде динара за набавку канцеларијског намештаја (Напомене тачка 2.2.2.);

4) Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 11 хиљада динара за апликативни софтвер (Напомене тачка 2.2.2.);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

5) Као што је објашњено под тачком 2.2.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза није сачинила план рада;
- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза нису доставиле Извештај о извршеном попису у прописаном року;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;

## 2. Резиме датих препорука

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

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 2.2.2. – Препорука број 2.1);

2) Да правилно евидентирају и искажу вредност опреме (Напомене тачка 2.2.2. – Препорука број 2.2);

<sup>3</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

<sup>4</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја





3) Да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми и авансе (Напомене тачка 2.2.2. – Препорука број 2.3);

4) Да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 2.2.2. – Препорука број 2.4);

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

5) Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Напомене тачка 2.2.1. – Препорука број 1).

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

1) У поступку ревизије, Завод за заштиту споменика културе је након достављених спецификација о извршеном послу, евидентирао у пословним књигама канцеларијски намештај у вредности од 1.334 хиљада динара на конту 011200 – Опрема.

### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Завод за заштиту споменика културе 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 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 НИШ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>13</b>
<b>2. Завршни рачун .....</b>	<b>14</b>
<b>2.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>14</b>
2.1.1. Текући приходи.....	15
2.1.2. Текући расходи .....	16
2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....	22
<b>2.2. Биланс стања .....</b>	<b>23</b>
2.2.1. Попис имовине и обавеза .....	23
2.2.2. Актива .....	24
2.2.3. Пасива.....	27
<b>3. Друга питања у поступку ревизије .....</b>	<b>29</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Оснивач Завода за заштиту споменика културе Ниш (у даљем тексту: Завод) је Скупштина срезова Ниш и Лесковац.

Завод је основан 25. марта 1966. године као самостална и самоуправна радна организација са задатком да обављање делатности старања о заштити непокретних културних добара, прво на територији среза Ниш и среза Лесковац, а потом од 1967. године, након укидања срезова у СР Србији, права и дужности оснивача Завода су пренета на републичке органе. Прве године рада Завода представљају период сталног ангажовања на пословима заштите непокретних културних добара, истраживању и систематском проучавању споменичке баштине града Ниша и читаве југоисточне Србије. Током 1970. године Завод је обавио на подручју три региона (Нишки, Јужноморавски и Зајечарски) свеобухватна истраживања споменичке баштине југоисточне Србије, и том приликом евидентирано преко 4.000 непокретних културних добара, а на више од 150 извео радове на техничкој заштити. Заштиту културних добара Завод је у континуитету остваривао посредно кроз правну регулативу и стручну документацију, и непосредно кроз истраживање, конзерваторско-рестаураторске и друге радове у оквиру техничке заштите. Од његовог оснивања до данас основна оријентација Завода, је хитно спасавање најугроженијих споменика културе, предузимање низа мера на архитектури, живопису и слично и интензивирање рад на систематском сагледавању целокупног споменичког фонда на територији надлежности Завода.

Завод врши делатност заштите, коришћења и презентације споменика културе, просторних културно-историјских целина, археолошких налазишта и знаменитих места, као непокретних културних добара и њихове заштићене околине, као и добара која уживају претходну заштиту. Делатност, у складу са Решењем министра културе број 630-1338/95-02 од 3.11.1995. године о утврђивању територије Завода за заштиту споменика културе, обавља на подручју седам округа: Борски, Зајечарски, Јабланички, Нишавски, Пчињски, Пиротски и Топлички.

Статутом Завода за заштиту споменика културе Ниш уређују се питања којима се регулише: назив и седиште, одговорност за обавезе у правном промету, делатност, унутрашња организација, огани, општа акта, права запослених и друга питања од значаја за рад Завода.

Органи Завода су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Укупан број запослених је 21, од чега 16 са седмим степеном и пет са четвртим степеном.

Завод има својство правног лица које обавља делатност од општег интереса. Шифра и опис основне - претежне делатности: 91.03 – заштита и одржавање непокретних културних добара, културно историјских локација, зграда и сличних туристичких споменика.

Адреса интернет стране Завода: [www.zzsknis.rs](http://www.zzsknis.rs)

Седиште Завода је Добричка 2, 18000 Ниш. Матични број установе додељен од стране Републичког завода за статистику: 07174748. Пореско-идентификациони број (ПИБ) је 100615670. Рачуни извршења су: буџетски рачун 840-543664-94 и рачун сопствених прихода 840-543668-82 Отворени код Управе за трезор.

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. Завршни рачун

### 2.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 13.400 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 82.111 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 68.711 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

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

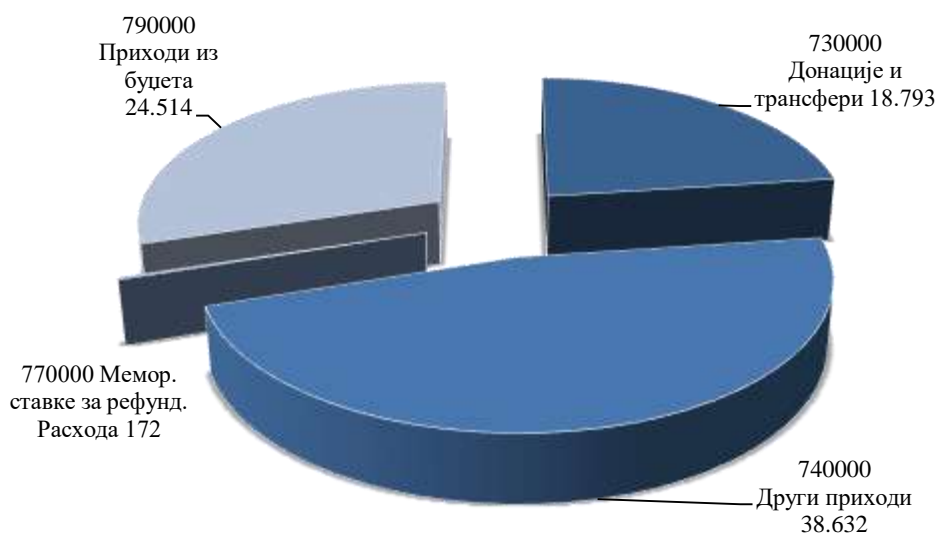
Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
730000	Донације и трансфери	30.864	18.793	18.793				
740000	Други приходи	45.843	38.632					38.632
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	200	172					172
790000	Приходи из буџета	27.609	24.514		24.514			
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>104.516</b>	<b>82.111</b>	<b>18.973</b>	<b>24.514</b>			<b>38.804</b>
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.000						
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.000</b>						
<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>105.516</b>	<b>82.111</b>	<b>18.793</b>	<b>24.514</b>			<b>38.804</b>

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

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	28.036	26.990		22.818			4.172
420000	Коришћење услуга и роба	68.133	35.510	18.028				17.482
460000	Донације, дотације и трансфери	1.992	1.919		1.696			223
480000	Остали расходи	660	175					175
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>98.821</b>	<b>64.594</b>	<b>18.028</b>	<b>24.514</b>			<b>22.052</b>
510000	Основна средства	6.695	4.117	765				3.352
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>6.695</b>	<b>4.117</b>	<b>765</b>				<b>3.352</b>
<b>Укупни расходи и издаци</b>		<b>105.516</b>	<b>68.711</b>	<b>18.793</b>	<b>24.514</b>			<b>25.404</b>
Буџетски суфицит			13.400					13.400
Буџетски дефицит								
Вишак новчаних прилива			13.400					13.400
Мањак новчаних прилива								



### 2.1.1. Текући приходи



Дијаграм број 1: Структура исказаних прихода и примања (у хиљадама динара)

Завод је у 2019. години планирао остварење текућих прихода у износу од 104.516 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 82.111 хиљаде динара, од чега из буџета Града у износу од 24.514 хиљада динара.

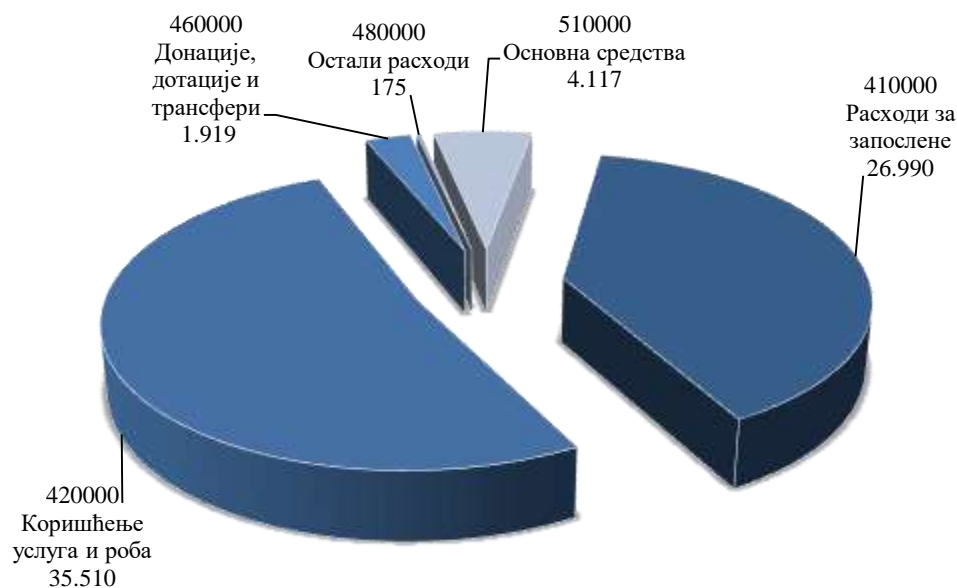
Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода (у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>104.516</b>	<b>24.514</b>	<b>82.111</b>	<b>79%</b>
<b>730000</b>	<b>Донације, помоћи и трансфери</b>	<b>30.864</b>	<b>0</b>	<b>18.793</b>	<b>61%</b>
733000	Трансфери од других нивоа власти	30.864	0	18.793	61%
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>45.843</b>	<b>0</b>	<b>38.632</b>	<b>84%</b>
742000	Приходи од продаје добара и услуга	40.381	0	38.588	96%
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	5.362			0%
745000	Мешовити и неодређени приходи	100		44	44%
<b>770000</b>	<b>Меморанд. ставке за рефундацију расхода</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>172</b>	<b>86%</b>
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из претходне године	200	0	172	86%
<b>790000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>27.609</b>	<b>24.514</b>	<b>24.514</b>	<b>89%</b>
791000	Приходи из буџета	27.609	24.514	24.514	89%

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



## 2.1.2. Текући расходи



Дијаграм број 2: Структура исказаних расхода и издатака (у хиљадама динара)

### 2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Табела број 4: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	22.112	22.112	21.660	21.660	98	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 21.660 хиљада динара, од чега 19.494 хиљаде динара из буџета Града и 2.166 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за зараде запослених, од коначне исплате за децембар 2018. године, закључно са аконтацијом за децембар 2019. године. Управни одбор Завода је 7.2.2018. године донео Правилник о раду број 173/1, којим се ближе уређују права, обавезе и одговорности из радног односа.

#### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Приликом обрачуна зарада за 2019. годину, Завод је користио податке о укупном фонду часова по месецима за 2018. годину. Обзиром на то, накнаде зарада нису тачно обрачунате, исплаћене и исказане у финансијским извештајима Завода у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- На субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за рад ноћу (411114), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентиране накнаде зараде и додатака на зараду;





- У поступку ревизије нам није достављена евиденција долазака и одлазака са посла за август 2019. године. Достављена нам је Изјава директора број 611/1-05 од 29.6.2020. године, којом се наводи да је службеница Завода – технички секретар, која је задужена за предметну евиденцију, излучила почетком године све листе које нису из текуће године. С тога се нисмо уверили да Завод води евиденцију присутности на раду.

### 2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 5: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	3.792	3.792	3.696	3.696	97	100

Извршен је расход у износу од 3.696 хиљада динара, од чега 3.324 хиљаде динара из буџета Града и 372 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2.3. Накнаде у натура, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у натура.

Табела број 6: Накнаде у натура (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	100	100	90	90	90	100

Исказано је извршење у износу од 90 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – Накнаде у натура не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 7: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	385	385	76	76	20	100



Исказано је извршење у укупном износу од 76 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 8: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	647	647	497	497	77	100

Исказано је извршење у укупном износу од 497 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 9: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	1.000	1.000	971	971	97	100

Исказано је извршење у укупном износу од 971 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.7. 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 10: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	3.492	3.492	2.526	2.526	72	100

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 2.526 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 61 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 2.465 хиљада динара. Расходи су исказани за трошкове платног промета и



банкарских услуга у износу од 148 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.160 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 425 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 423 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 154 хиљаде динара и за остале трошкове у износу од 16 хиљада динара.

*Синтетички конто 421400 – Услуге комуникација.* На овом синтетичком конту исказани су расход у износу од 623 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге телефона у износу од 104 хиљаде динара, интернет и слично у износу од шест хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 442 хиљаде динара, остале услуге комуникације у износу од хиљаду динара и за услуге поште у износу од 70 хиљада динара.

*На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.*

#### 2.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 11: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	12.863	12.863	6.690	6.690	52	100

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 6.690 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи, од чега 1.926 хиљада динара из буџета Републике и 4.764 хиљаде динара из осталих извора.

Чланом 22. Правилника о раду Завода за заштиту споменика културе Ниш број 173/1 од 7.2.2018. године одређено је да запослени има право на пуну накнаду трошкова за службено путовање у земљи, ако службено путовање траје дуже од 12 часова. Право на пола накнаде припада запосленом уколико службено путовање траје дуже од осам, а краће од 12 часова. Накнада трошкова за службено путовање у земљи износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

*На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.*

#### 2.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.



Табела број 12: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	15.341	15.341	8.913	8.913	58	100

Исказани су расходи у износу од 8.913 хиљада динара, од чега 2.137 хиљада динара из буџета Републике и 6.776 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за: компјутерске услуге у износу од 68 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 369 хиљада динара, услуге информисања у износу од 143 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 7.743 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 451 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 139 хиљада динара.

*Синтетички конто 423500 – Стручне услуге.* Исказани су расходи у износу од 7.743 хиљаде динара, од чега 2.092 хиљаде динара из буџета Републике и 5.651 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Завод је 20.12.2019. године закључио Уговор о делу број 1778/1-01 о изради 15 ормана за одлагање службене документације са физичким лицем. Вредност уговора је 487 хиљада динара нето, односно 886 хиљада динара бруто. Завод је са другим физичким лицем закључио још један Уговор о делу број 1789/1-01 од 24.12.2019. године о изради 22 клизна плакара. Вредност уговора је 251 хиљада динара нето, односно 457 хиљада динара бруто. Рок за реализацију оба уговора је 30 дана. Завод је авансно извршио уплату бруто износа за оба уговора 25.12.2019. године, иако посао није обављен.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је мање исказано стање на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 1.343 хиљаде динара, што је ближе описано у тачки 2.2.2. Актива.**

#### 2.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 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 очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 13: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	32.261	32.261	14.753	14.753	46	100

Исказано је извршење у износу од 14.753 хиљаде динара, од чега 13.349 хиљада динара из буџета Републике, а 1.404 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 14.364 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 251 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 138 хиљада динара.

*На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.*



### 2.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 обухвата синтетичка конта текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 14: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	669	669	592	592	88	100

Исказано је извршење у износу од 592 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 15: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	3.507	3.507	2.036	2.036	58	100

Исказано је извршење у укупном износу од 2.036 хиљада динара, од чега 555 хиљада динара из буџета Републике и 1.481 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 16: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	1.992	1.992	1.919	1.919	96	100

Исказан је расход у износу од 1.919 хиљада динара, од чега 1.696 хиљада динара из буџета Града и 223 хиљаде динара из осталих извора финансирања.



#### 2.1.2.14. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 17: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	380	380	29	29	8	100

Извршени су расходи у укупном износу од 29 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 18: Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	280	280	146	146	52	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 146 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

##### 2.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 19: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	Завод	6.445	6.445	4.117	4.117	64	100



На овој групи исказан је издатак у износу од 4.117 хиљада динара, од чега 765 хиљада динара из средстава буџета Републике и 3.352 хиљаде динара из осталих извора. Издаци су исказани за опрему за саобраћај у износу од 2.062 хиљаде динара, административну опрему у износу од 1.946 хиљада динара и за опрему за образовање, културу и спорт у износу од 109 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

## **2.2. Биланс стања**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

### **2.2.1. Попис имовине и обавеза**

Директор Завода донео је Решење о образовању Комисије за попис основних средстава број 1783/1-05 од 23.12.2019. године и Решење о образовању Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода, број 1784/1-05 од 23.12.2019. године.

Комисија за попис основних средстава није сачинила план рада. После завршеног пописа наведена Комисија је донела Извештај о раду комисије за попис основних средстава број 106/2-04 од 20.1.2020. године и Допуну Извештаја о раду комисије за попис основних средстава број 227/2-04 од 25.2.2020. године.

Управни одбор Завода је донео Одлуку број 278/2-01 од 25.2.2020. године о усвајању Допуне Извештаја о раду комисије за попис основних средстава број 227/2-04 од 25.2.2020. године.

Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода није сачинила план рада. После завршеног пописа наведена Комисија је донела Извештај о раду комисије за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода број 106/1-04 од 20.1.2020. године и Допуну Извештаја о раду комисије за попис основних средстава број 227/1-04 од 25.2.2020. године.

Управни одбор Завода је донео Одлуку број 278/1-01 од 25.2.2020. године о усвајању Допуне Извештаја о раду комисије за попис основних средстава број 228/1-01 од 25.2.2020. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом

#### **На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода није сачинила план рада, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза Завода нису доставиле Извештај о извршеном



попису у року прописаном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Ризик

Уколико се не врши попис имовине и обавеза, или се не изврши на прописан и свеобухватан начин, јавља се ризик од отуђења имовине и погрешног процењивања обавеза.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.

### 2.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања Завода на дан 31.12.2019. године износи 127.825 хиљада динара.

Табела број 20: Актива Биланса стања на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (7-6)
000000	Нефинансијска имовина	107.038	141.568	37.753	103.815	106.534	2.719
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	107.038	141.541	37.726	103.815	106.534	2.719
011000	Некретнине и опрема	106.582	138.326	37.391	100.935	102.322	1.387
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		2.479		2.479	3.822	1.343
016000	Нематеријална имовина	456	736	335	401	390	-11
020000	Нефинансијска имовина у залихама		27	27			-
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала		27	27			-
100000	Финансијска имовина	7.597	24.010		24.010	24.010	-
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	5.843	19.580		19.580	19.580	-
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	5.460	18.800		18.800	18.800	-
122000	Краткорочна потраживања	236	611		611	611	-
123000	Краткорочни пласмани	147	169		169	169	-
130000	Активна временска разграничења	1.754	4.430		4.430	4.430	-
131000	Активна временска разграничења	1.754	4.430		4.430	4.430	-
	<b>Укупно Актива:</b>	<b>114.635</b>	<b>165.578</b>	<b>37.753</b>	<b>127.825</b>	<b>130.544</b>	<b>2.719</b>
351000	Ванбилансна актива	7.545	8.427		8.427	8.427	-





## **(1) Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 103.815 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – На овој позицији Завод је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 98.315 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је мање исказана нето вредност објекта - заштитна конструкција на археолошком налазишту Медијана у износу од 512 хиљада динара због погрешног обрачуна амортизације (обрачун амортизације је извршен за целу годину, уместо за 11 месеци 2016. године, када је објекат активиран). Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Опрема, конто 011200** – Исказана је нето вредност опреме у износу од 2.461 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је мање исказана нето вредност опреме у најмањем износу од 875 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације, јер се обрачун амортизације врши за целу годину, без обзира на датум активирања средства. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Остале некретнине и опрема, конто 011300** – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у нето износу од 159 хиљада динара.

**Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200** – У Билансу стања Завода исказана је нето вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 2.479 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је мање исказано стање на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у износу од 1.343 хиљаде динара за набавку канцеларијског намештаја (израда ормана). Истовремено, мање је исказано стање на групи 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу.

### ***Предузете мере***

У поступку ревизије, након достављених спецификација о извршеном послу, Завод је у пословним књигама канцеларијски намештај у вредности од 1.334 хиљада динара на конту 011200 – Опрема.

**Нематеријална имовина, конто 016100** – Исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 401 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је ова билансна позиција више исказана за 11 хиљада динара за апликативни софтвер, услед погрешног обрачуна амортизације. Истовремено је, у истом износу, више исказана позиција 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** – На овој позицији није исказана нето вредност.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је Завод у Билансу стања исказао бруто вредност залиха потрошног материјала у износу од 27 хиљада динара и исправку вредности у истом износу, док је у главној књизи евидентирана бруто вредност и исправка вредности ситног инвентара у износу од 27



хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

## (2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 24.010 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – Исказано је стање у износу од 18.800 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – На овој позицији је исказана нето вредност у износу од 611 хиљада динара.

Ревизија усаглашавања потраживања је вршена и путем захтева конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послао Завод. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је пет конфирмација. У наставку је дат преглед достављених конфирмација.

Табела број 21: Преглед купаца Завода који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Редни број	Купци	Износ код купца	Износ код корисника	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац	250	250	-
2.	Специјална болница за плућне болести Сурдулица	14	14	-
3.	Туристичка организација Сокобања	250	0	250
4.	Дунав минералс доо	0	0	-
5.	Музеј крајине Неготин	0	0	-
<b>Укупно</b>				<b>250</b>

**На основу ревизије путем конфирмација утврдили смо** да нису усаглашена потраживања у укупном износу од 250 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** – Исказан је износ од 169 хиљада динара.

**На основу ревизије путем конфирмација утврдили смо** да није усаглашено стање датих аванса за набавку горива у износу од 80 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Разграничени расходи до једне године, конто 131100** – Исказан је износ од 2.479 хиљада динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** – Исказана је нето вредност од 1.951 хиљаде динара.

**Ванбилансна актива, група 351000** – На овој позицији је исказан износ од 8.427 хиљада динара.

## Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се у пословним књигама евидентира нефинансијска и финансијска имовина у већем износу јавља се ризик од неистинитог извештавања.



## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Завода да правилно евидентирају и искажу вредност: 1) зграда и грађевинских објеката; 2) опреме; 3) нефинансијске имовине у припреми и авансе и 4) нематеријалне имовине.

### 2.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 127.825 хиљада динара, од чега су обавезе исказане у износу од 5.210 хиљада динара, а капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 122.615 хиљада динара.

Табела број 22: Пасива Биланса стања на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>2.197</b>	<b>5.210</b>	<b>5.210</b>	-
<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>		<b>1.550</b>	<b>1.550</b>	-
231000	Обавезе за плате и додатке		1.222	1.222	-
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца		204	204	-
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима		98	98	-
237000	Службена путовања и услуге по уговору		26	26	-
<b>240000</b>	<b>Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене</b>	<b>259</b>	<b>181</b>	<b>181</b>	-
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера		181	181	-
245000	Обавезе за остале расходе	259			-
<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>1.555</b>	<b>219</b>	<b>219</b>	-
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	60			-
252000	Обавезе према добављачима	1.495	219	219	-
<b>290000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>383</b>	<b>3.260</b>	<b>3.260</b>	-
291000	Пасивна временска разграничења	383	3.260	3.260	-
<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>112.438</b>	<b>122.615</b>	<b>125.334</b>	<b>2.719</b>
<b>310000</b>	<b>Капитал</b>	<b>107.181</b>	<b>105.383</b>	<b>108.102</b>	<b>2.719</b>
311000	Капитал	107.181	105.383	108.102	2.719
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>2.542</b>	<b>14.409</b>	<b>14.409</b>	-
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.715	2.823	2.823	-
	<b>Укупна Пасива</b>	<b>114.635</b>	<b>127.825</b>	<b>130.544</b>	<b>2.719</b>
352000	Ванбилансна пасива	7.545	8.427	8.427	-

#### (1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 5.210 хиљада динара, од чега се 1.550 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 181 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 219 хиљада динара на обавезе из пословања и 3.260 хиљада динара на пасивна временска разграничења.



**Обавезе за плате и додатке, konto 231000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.222 хиљаде динара.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 204 хиљаде динара.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 98 хиљада динара.

**Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 26 хиљада динара.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 181 хиљаде динара.

**Обавезе према добављачима, konto 252000** – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 219 хиљада динара.

У поступку ревизије није било могуће извршити проверу усаглашености обавеза путем конфирмација јер је запослено лице у Заводу попунило и послало независне конфирмације, које нису сачињене у складу са инструкцијама ревизорског тима.

**Пасивна временска разграничења, konto 291000** – Исказано је стање у износу од 3.260 хиљада динара.

## **(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 122.615 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** - Исказана је у износу од 103.815 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви консолидованог биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Ова позиција је више исказана у најмањем износу од 11 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.2.2. Актива;
- Ова позиција је мање исказана у укупном износу од 2.730 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.2.2. Актива.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700** – Исказан је износ од 1.568 хиљада динара.

**Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121** – На овој билансној позицији исказан је износ од 14.409 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311** – Исказан је износ од 2.823 хиљаде динара.

**Ванбилансна пасива, група 352000** – На овој позицији је исказан износ од 8.427 хиљада динара.



### 3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Директор Завода је донео Одлуку број 1271/2-04 од 4.9.2019. године којом се налаже да се обави прековремени рад у укупном трајању од 32 часа за 13 лица у периоду од 1.8. до 15.8.2019. године и за четири лица у периоду од 1.8. до 25.8.2019. године. Даље, председник Управног одбора је Одлуком број 1271/2-04 од 4.9.2019. године одредио прековремени рад за директора Завода у периоду од 1.8. до 15.8.2019. године у трајању од 32 часа. На основу тих одлука, сачињени су дневници о обављеном прековременом раду у августу, и то по максималних 32 часова за 18 лица (завод има укупно 20 запослених). На тај начин извршен је прековремени рад са налогом који је донет накнадно (са ретроактивним дејством). Наведеним одлукама наложен је прековремени рад дужи од осам часова недељно (32 часа за две недеље, односно 32 часа за три недеље). У дневницима који су нам достављени, прековремени рад је евидентиран и узет приликом обрачуна и за датуме након 15.8, односно 25.8.2019. године. Нису нам достављени извештаји о обављеном прековременом раду, тако да се нисмо уверили да је прековремени рад заиста обављен. С обзиром на све наведено исплаћен је прековремени рад за август у бруто износу од 295 хиљада динара без основа који је у складу са законом, односно није у складу са чланом 53. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему. Прековремени рад је обрачунат и исплаћен за свих 20 запослених лица и за март и мај 2019. године;

2) Завод је у току 2019. године извршио расходе и издатке у укупном износу од 3.978 хиљада динара без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, и то: 2.218 хиљада динара за набавку хотелских услуга од добављача „Via group 019“ д.о.о. Зајечар и 1.760 хиљада динара за набавку намештаја. Наиме, Завод је 20.12.2019. године закључио Уговор о делу број 1778/1-01 о изради 15 ормана за одлагање службене документације са физичким лицем. Вредност уговора је 487 хиљада динара нето, односно 886 хиљада динара бруто. Завод је са другим физичким лицем закључио још један Уговор о делу број 1789/1-01 од 24.12.2019. године о изради 22 клизна плакара. Вредност уговора је 251 хиљада динара нето, односно 457 хиљада динара бруто. Рок за реализацију оба уговора је 30 дана. Завод је авансно извршио уплату бруто износа за оба уговора 25.12.2019. године, иако посао није обављен. Даље, Завод је са „Uni Stil“ доо Ниш закључио Уговор о купопродаји материјала за израду намештаја број 1804/1-01 од 25.12.2019. године вредности од 417 хиљада динара. Дана 30.12.2019. године, на основу два испостављена рачуна, Завод је извршио издатке у уговореном износу;

3) Завод је извршио расход у износу од 315 хиљада динара, по рачуну ММ Tours Putovanja“ д.о.о. Ниш за путовање у Истанбул од 7.11. до 12.11.2019. године 14 путника. На наш захтев, у поступку ревизије нам је достављен списак 11 запослених који су ишли на путовање, тако да се нисмо уверили да је путовање плаћено само за запослене Завода. Обзиром на напред наведено, плаћање је извршено без основа у складу са Законом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.