

1004/2-04
01.12.20

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Завод за заштиту споменика културе Ниш, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

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

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 стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност број 1	Приоритет I, Тачка 1 Напомене 2.2.2 Нефинансијска имовина Завод за заштиту споменика културе Ниш је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима услед погрешног обрачуна амортизације, у износу од 512 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Уведен је нов компјутерски софтвера за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације. Извршена је корекција амортизације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Картица основних средстава –објекат 010 – зграде и грађевински објекти2. Картица главне књиге-брutto стање на дан 01.01.2020.- пре корекције3. Картица главне књиге-брutto стање на дан 02.01.2020.- после корекције4. Финансијски налог I група IS –исправка налог I – од 02.01.2020.5. Финансијска картица 011194- Установе културе6. Финансијска картица 011199- исправка вредности осталих објеката7. Финансијска картица – зграде и грађевински објекти 311111

2)

1.	Неправилност број 2	<p>Приоритет I. Тачка 2 Напомене тачка 2.2.2</p> <p>Нефинансијска имовина</p> <p>Завод за заштиту споменика културе Ниш је мање исказао вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви услед погрешног обрачуна амортизације за износ од 875 хиљаде динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уведен је нов компјутерски софтвера за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације.</p> <p>Извршена је корекција амортизације</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Картице основних средстава <ul style="list-style-type: none"> објекат 001 – канцеларијска опрема 011221 објекат 002 – рачунарска опрема 011222 објекат 003 - комуникациона опрема 011223 објекат 004- остали уређаји 011224 објекат 005- транспортна средства 011211 објекат 006- фотографска опрема 011224 објекат 009- остала административна опрема 011311 2. Картица главне књиге-брutto стање на дан 01.01.2020.- пре корекције 3. Картица главне књиге-брutto стање на дан 02.01.2020.- после корекције 4. Финансијски налог1 група IS –исправка налог1 – од 02.01.2020. 5. Финансијска картица 011219- исправка вредности опреме за саобраћај 6. Финансијска картица 011229- исправка вредности административне опреме 7. Финансијска картица 011319 исправка вредности култивисане опреме-остала адмн.опрема

3)

Неправилност број 3	Приоритет I, Тачка 3 Напомене тачка 2.2.2 Нефинансијска имовина Завод за заштиту споменика културе Ниш је мање исказао вредност нефинансијске опреме у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви за набавку канцелариског намештаја у износу од 1.343 хиљада динара
Опис мере исправљања	У поступка ревизије Завод је доставио детаљну спецификацију о извршеном послу, евидентирао у посаловним књигама канцелариски намештај у вредности од 1.343 динара
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. налог за књижење ОС-1 од 16.03.2020.године.2. извештај о реализацији уговора 346/1-01 од 16.03.2020. са спецификацијом3. извештај о реализацији уговора 346/2-01 од 16.03.2020. са спецификацијом4. пријемница број 1/2 и број 1/3 од 16.03.2020.5. финансијска картица 011221-канцеларијски материјал

1	Неправилност број 4	<p>Приоритет I тачка 4 Напомене тачка 2.2.2</p> <p>Нематеријална имовина</p> <p>Заводу за заштиту споменика културе Ниш је вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више исказана услед погрешног обрачуна амортизације у износу од 11 хиљаде динара за апликативни софтвер</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Уведен је нов компјутерски софтвер за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације.</p> <p>Извршена је корекција амортизације</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Картица основних средстава –објекат 007 – књиге у библиотеци/софтвер 2. Картица главне гњиге-бруто стање на дан 01.01.2020.- пре корекције 3. Картица главне гњиге-бруто стање на дан 02.01.2020.- после корекције 4. Финансијски налог1 група IS –исправка налог1 – од 02.01.2020. 5. Финансијска картица 011611- компјутерски софтвер 6. Финансијска картица 011619- исправка вредности нем.улагања

Неправилност број 5	<p>Приоритет 2 Тачка 5 (Напомена 2.2.1)</p> <p>Завод за заштиту споменика културе Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената није сачинала план рада: Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза нису доставили Извештај о извршеном 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 састављања финансијских извештаја.</p>
Опис мере исправљања	<p>Завод ће поступити у складу са препорукама Државне ревизијске институције, односно извршиће отклањање неправилности пре припремања наредног сета финансијских извештаја /фин. извештај за 2020.годину) , а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

6)

<p>Неправилност 6</p>	<p>(Напомене 2.1.2.1)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Приликом обрачуна зарада за 2019. годину, Завод је користио податке из фонду часова по месецима за 2018. годину. Обзиром на то, накнаде зарада обрачунате, исплаћене и исказане у финансијским извештајима Завода поступку ревизије нисмо могли утврдити; • У поступку ревизије нам није достављена евиденција долазака и одласка у август 2019. године. Достављена нам је Изјава директора број 611/1-01 од 15. августа 2019. године, којом се наводи да је службеница Завода – технички секретар задужена за предметну евиденцију излучила почетком године све листе за текуће године. С тога се нисмо уверили да Завод за заштиту споменика евиденцију присутности на раду;
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>У 2020 години Завод је поступио у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем. Врши се правилно евидентирање, односно књижење на субаналитичким контима 411111; 411112; 411113; 411114; 411115; 411116;411117;411118</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Финансијски налог I9-48 од 01.09.2020.г. 2. Финансијски налог I9-51 од 15. 09.2020.г. 3. Финансијски налог PL-4 од 15. 09.2020.г 4. Финансијска картица 411111-01-плате по основу цене рада 5. Финансијска картица 411115-01-dodatak za vreme provedeno na radu (minuli rad) 6. Финансијска картица 411117-01-накнада за рад за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 7. Финансијска картица 411118-01-накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора,плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 8. Финансијска картица конта- бруто стање од 01.01.2020-29.09.2020. 9. Евиденција радног времена запослених за месец август 2020.године 10. Рекапитулација зараде за август 2020 године

7)

Неправилност 7	(Напомене тачка 2.2.2.) • Завод за заштиту споменика културе у Обрасцу 1 исказао је 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;
Опис мере исправљања	Приликом попуњавања Обрасца 1 дошло је до техничке грешке у уносу података . Евидентаран је износ од 27 хиљада на позицији Оп 1027-конто 022200 залихе потрошног материјала као и исправка вредности у износу од 27 хиљаде динара уместо на позицији Оп 1026 конто 022100 –залихе ситног инвентара. У финансијским књигама као и у помоћним књигама ситног инвентара Завода, правилно је евидентирана вредност од 27 хиљада динара на конту 022121 –ситан инвентар у употреби односно 022129 исправка вредности ситног инвентара.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Финансијска картица бруто од 01.01.2019.-31.12.2019. 2. Листа ситног инвентара из помоћне књиге основних средстава у 2019. години

ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

8)

1.	Неправилност 8	Код Завода за заштиту споменика културе Ниш није усаглашено потраживање у износу од 250.000,00 динара
2.	Опис мере исправљања	Завод је извршио отписивање потраживања у износу од 250.000,00 динара, након усаглашавања, односно захтева Туристичке организације Сокобања за сторнирањем потраживања и одговора Завода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Допис Туристичке организације Сокобања број 1318/1-04 од 10.11.2020. 2. Одговор Завода број 1318/2-04 од 12.11.2020. 3. PR- Налог број 1 од 12.11.2020

9)

1.	Неправилност 9	Код Завода за заштиту споменика културе Ниш није усаглашено стање датих аванса за набавку горива
2.	Опис мере исправљања	Завод је извршио усаглашавање датих аванса са добављачима нафтних деривата , на основу којих су извршене исправке у књижењу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. ИОС – Михајловић доо Параћин2. Финансијска картица конта 123211-аванси са набавку материјала –шифра 2081 Михајловић доо Параћин3. Рачун за број 610-20/10010464- Михајловић доо Параћин4. Финансијска картица конта 123211-аванси са набавку материјала –шифра 2081 Михајловић доо Параћин5. ИОС – Кнез петрол доо Земун6. Картица комитента ЗЗЗ Споменика културе Ниш (Кнез петрол доо Земун)7. Финансијска картица конта 123211-аванси са набавку материјала –шифра 2086- Кнез петрол доо Земун8. Финансијска картица конта 123211-аванси са набавку материјала –шифра 1597 Лукоил Србија ад9. Картица комитента ЗЗСпоменика културе Ниш (Лукоил ад Ниш)

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор Завода

Љиљана Берић

1004/4-04
11. 12. 20

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Завод за заштиту споменика културе Ниш, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ НИШ ЗА 2019. ГОДИНЕ

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

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност број 1	Приоритет I, Тачка 1 Напомене 2.2.2 Нефинансијска имовина Завод за заштиту споменика културе Ниш је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима услед погрешног обрачуна амортизације, у износу од 512 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Уведен је нов компјутерски софтвера за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације. Извршена је корекција амортизације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Картица основних средстава –објекат 010 – зграде и грађевински објекти2. Картица главне књиге-брuto стање на дан 01.01.2020.- пре корекције3. Картица главне књиге-брuto стање на дан 02.01.2020.- после корекције4. Финансијски налог I група IS –исправка налог I – од 02.01.2020.5. Финансијска картица 011194- Установе културе6. Финансијска картица 011199- исправка вредности осталих објеката7. Финансијска картица – зграде и грађевински објекти 311111

2)

1.	Неправилност број 2	<p>Приоритет I, Тачка 2 Напомене тачка 2.2.2</p> <p>Нефинансијска имовина</p> <p>Завод за заштиту споменика културе Ниш је мање исказао вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви услед погрешног обрачуна амортизације за износ од 875 хиљаде динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Уведен је нов компјутерски софтвера за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације.</p> <p>Извршена је корекција амортизације</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Картице основних средстава објекат 001 – канцеларијска опрема 011221 објекат 002 – рачунарска опрема 011222 објекат 003 - комуникациона опрема 011223 објекат 004- остали уређаји 011224 објекат 005- транспортна средства 011211 објекат 006- фотографска опрема 011224 објекат 009- остала административна опрема 0113112. Картица главне књиге-брutto стање на дан 01.01.2020.- пре корекције3. Картица главне књиге-брutto стање на дан 02.01.2020.- после корекције4. Финансијски налог1 група IS –исправка налог1 – од 02.01.2020.5. Финансијска картица 011219- исправка вредности опреме за саобраћај6. Финансијска картица 011229- исправка вредности административне опреме7. Финансијска картица 011319 исправка вредности култивисане опреме-остала адмн.опрема

...

3)

Неправилност број 3	<p>Приоритет I, Тачка 3 Напомене тачка 2.2.2</p> <p>Нефинансијска имовина</p> <p>Завод за заштиту споменика културе Ниш је мање исказао вредност нефинансијске опреме у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви за набавку канцеларисјког намештаја у износу од 1.343 хиљада динара</p>
Опис мере исправљања	У поступка ревизије Завод је доставио детаљну спецификацију о извршеном послу, евидентирао у посаловним књигама канцелариски намештај у вредности од 1.343 динара
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. налог за књижење ОС-1 од 16.03.2020.године. 2. извештај о реализацији уговора 346/1-01 од 16.03.2020. са спецификацијом 3. извештај о реализацији уговора 346/2-01 од 16.03.2020. са спецификацијом 4. пријемница број 1/2 и број 1/3 од 16.03.2020. 5. финансијска картица 011221-канцеларијски материјал

4)

1	Неправилност број 4	<p>Приоритет I тачка 4 Напомене тачка 2.2.2</p> <p>Нематеријална имовина</p> <p>Заводу за заштиту споменика културе Ниш је вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више исказана услед погрешног обрачуна амортизације у износу од 11 хиљаде динара за апликативни софтвер</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Уведен је нов компјутерски софтвер за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације.</p> <p>Извршена је корекција амортизације</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Картица основних средстава –објекат 007 – књиге у библиотеци/софтвер2. Картица главне гњиге-бруто стање на дан 01.01.2020.- пре корекције3. Картица главне гњиге-бруто стање на дан 02.01.2020.- после корекције4. Финансијски налог1 група IS –исправка налог1 – од 02.01.2020.5. Финансијска картица 011611- компјутерски софтвер6. Финансијска картица 011619- исправка вредности нем.улагања

5)

<p>Неправилност 5</p>	<p>(Напомене 2.1.2.1)</p> <p>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 које у поступку ревизије нисмо могли утврдити; У поступку ревизије нам није достављена евиденциј адолазака и одлазака са посла за август 2019. године . Достављена је Изјава директора број 611/1-05 од 29.06.2020. 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 нисмо се нисмо могли уверити да Завод води евиденцију присутности на раду.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>У 2020 години Завод је поступио у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем. Врши се правилно евидентирање, односно књижење на субаналитичким контима 411111; 411112; 411113; 411114; 411115; 411116;411117;411118</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Финансијски налог I9-48 од 01.09.2020.г. 2. Финансијски налог I9-51 од 15. 09.2020.г. 3. Финансијски налог PL-4 од 15. 09.2020.г 4. Финансијска картица 411111-01-плате по основу цене рада 5. Финансијска картица 411115-01-dodatak za vreme provedeno na radu (minuli rad) 6. Финансијска картица 411117-01-накнада за рад за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 7. Финансијска картица 411118-01-накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања наа позив државног органа 8. Финансијска картица конта- бруто стање од 01.01.2020-29.09.2020. 9. Евиденција радног времена запослених за месев август 2020.године 10. Рекапитулација зараде за август 2020 године

6)

Неправилност 6	(Напомене тачка 2.2.2.) Завод за заштиту споменика културе у Обрасцу 1 исказао је 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
Опис мере исправљања	Приликом попуњавања Обрасца 1 дошло је до техничке грешке у уносу података . Евидентаран је износ од 27 хиљада на позицији Оп 1027-конто 022200 залихе потрошног материјала као и исправка вредности у износу од 27 хиљаде динара уместо на позицији Оп 1026 конто 022100 –залихе ситног инвентара. У финансијским књигама као и у помоћним књигама ситног инвентара Завода, правилно је евидентирана вредност од 27 хиљада динара на конту 022121 –ситан инвентар у употреби односно 022129 исправка вредности ситног инвентара.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Финансијска картица бруто од 01.01.2019.-31.12.2019. 2. Листа ситног инвентара из помоћне књиге основних средстава у 2019. години

ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

7)

1.	Неправилност 7	Код Завода за заштиту споменика културе Ниш није усаглашено потраживање у износу од 250.000,00 динара
2.	Опис мере исправљања	Завод је извршио отписивање потраживања у износу од 250.000,00 динара, након усаглашавања, односно захтева Туристичке организације Сокобања за сторнирањем потраживања и одговора Завода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Допис Туристичке организације Сокобања број 1318/1-04 од 10.11.2020. 2. Одговор Завода број 1318/2-04 од 12.11.2020. 3. PR- Налог број 1 од 12.11.2020

8)

1.	Неправилност 8	Код Завода за заштиту споменика културе Ниш није усаглашено стање датих аванса за набавку горива
2.	Опис мере исправљања	Завод је извршио усаглашавање датих аванса са добављачима нафтних деривата , на основу којих су извршене исправке у књижењу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. ИОС – Михајловић доо Параћин2. Финансијска картица конта 123211-аванси са набавку материјала –шифра 2081 Михајловић доо Параћин3. Рачун за број 610-20/10010464- Михајловић доо Параћин4. Финансијска картица конта 123211-аванси са набавку материјала –шифра 2081 Михајловић доо Параћин5. ИОС – Кнез петрол доо Земун6. Картица комитента 333 Споменика културе Ниш (Кнез петрол доо Земун)7. Финансијска картица конта 123211-аванси са набавку материјала –шифра 2086- Кнез петрол доо Земун8. Финансијска картица конта 123211-аванси са набавку материјала –шифра 1597 Лукоил Србија ад9. Картица комитента 33Споменика културе Ниш (Лукоил ад Ниш)

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Приоритет 2 Тачка 5 (Напомена 2.2.1)</p> <p>Завод за заштиту споменика културе Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената није сачинила план рада:</p> <p>Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза нису доставили Извештај о извршеном у прописаном року.</p> <p>Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига састављања финансијских извештаја.</p>	<p>Завод је поступио по датој препоруци ДРИ</p> <p>Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената сачинале су план рада комисије за 2020. годину.</p> <p>у складу са чланом 8.</p> <p>Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књигодрственог стања са стварним стањем (Сл-гл-РС 33/2015 и 101/2018).</p> <p>Планом рада комисија за попис прецизирани су и рокови достављање Извештаја пописних комисија у складу са чланом 12 . Правилника.</p> <p>Завод ће поступити у складу са препоруком и у прописаном року сазвати седницу Управног одбора на којој ће бити разматрани извештаји о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига састављања финансијских извештаја.</p>	ДИРЕКТОР	До израде сета финансијских извештаја за 2020. годину
2				
3				

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

- *План рада комисије за попис основних средстава , попис залиха, потрошног материјала и ситног инвентара број 1398/1-01 од 30.11.2020.*
- *План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената потраживања и обавеза број 1397/1-01 од 30.11.2020.*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1		<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор Завода

Љиљана Берих



(потпис)

