



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЗАВОДА ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ НИШ**  
по ревизији делова финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе Ниш за  
2019. годину

**Број: 400-2657/2019-04/40  
Београд, 30. децембар 2020. године**

## Садржај

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	4
2.1.2. Мање исказана вредност опреме.....	4
2.1.3. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	5
2.1.4. Више исказана вредност нематеријалне имовине.....	5
2.1.5. Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за заштиту споменика културе Ниш за 2019. годину број: 400-2657/2019-04/27 од 4.септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом .

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

#### **2.1.1. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Завод за заштиту споменика културе увео је нов комјутерски софтвера за евиденцију основних средстава и ситног инвентара (помоћна књига), који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације. Извршена је корекција амортизације у пословним књигама. Корекцијом почетног стања са датумом 2.1.2020. године на конту 011199- исправка вредности осталих објеката и 311111- зграде и грађевински објекти увећана је вредност зграда и грађевинских објеката за наведени износ.

Доказ: Картица основних средстава – објекат 010 – зграде и грађевински објекти из помоћне књиге, Картица главне гњиге-бруто стање на дан 01.01.2020.- пре корекције, Картица главне гњиге-бруто стање на дан 02.01.2020.- после корекције, Финансијски налог1 група IS – исправка налог1 – од 02.01.2020, Финансијска картица 011194- Установе културе, Финансијска картица 011199- исправка вредности осталих објеката за период од 1.1.2020-26.11.2020.године и Финансијска картица 311111– зграде и грађевински објекти за период од 1.1.2020-26.11.2020.године.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2. Мање исказана вредност опреме**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Завод за заштиту споменика културе увео је нов комјутерски софтвера за евиденцију основних средстава и ситног инвентара (помоћна књига), који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације. Извршена је корекција амортизације у пословним књигама. Корекцијом почетног стања са датумом 2.1.2020. године на контима: 011219- исправка вредности опреме за саобраћај, 011229- исправка вредности административне опреме, 011319 исправка вредности култивисане опреме и 311100- нефинансијска имовина у сталним средствима увећана је вредност опреме.

---

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

Доказ: Картице основних средстава из помоћне књиге по контима: објекат 001 – канцеларијска опрема, конто 011221, објекат 002 – рачунарска опрема, конто 011222, објекат 003 - комуникациона опрема, конто 011223, објекат 004- остали уређаји, конто 011224, објекат 005- транспортна средства, конто 011211, објекат 006- фотографска опрема, конто 011224 и објекат 009- остала административна опрема, конто 011311, Картица главне књиге-брuto стање на дан 01.01.2020.- пре корекције, Картица главне књиге-брuto стање на дан 02.01.2020.- после корекције, Финансијски налог1 група IS – исправка налог1 – од 02.01.2020, Финансијска картица 011219- исправка вредности опреме за саобраћај, Финансијска картица 011229- исправка вредности административне опреме, Финансијска картица 011319 исправка вредности култивисане опреме-остала административна опрема.

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Неправилност је отклоњена у поступку ревизије. Завод за заштиту споменика културе је доставио детаљну спецификацију о извршеном послу, евидентирао у пословним књигама канцелариски намештај у вредности од 1.343 хиљада динара.

Доказ: налог за књижење ОС-1 од 16.03.2020. године, извештај о реализацији уговора 346/1-01 од 16.03.2020. са спецификацијом, извештај о реализацији уговора 346/2-01 од 16.03.2020. са спецификацијом, пријемница број 1/2 и број 1/3 од 16.03.2020 и финансијска картица 011221- канцелариски материјал.

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Више исказана вредност нематеријалне имовине**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Завод за заштиту споменика културе увео је нов компјутерски софтвер за евиденцију основних средстава и ситног инвентара (помоћна књига), који омогућава свеобухватну евиденцију, основних средстава и ситног инвентара појединачно, по контима и објектима, као и правилни обрачун амортизације. Извршена је корекција амортизације у пословним књигама. Корекцијом почетног стања са датумом 2.1.2020. године на конту 016119- исправка вредности нематеријалних улагања и 311161- нематеријална умањена је вредност нематеријалне имовине за наведени износ.

Доказ: Картица основних средстава објекат 007 – књиге у библиотеци/софтвер, Картица главне књиге-брuto стање на дан 01.01.2020.- пре корекције, Картица главне књиге-брuto стање на дан 02.01.2020.- после корекције, Финансијски налог1 група IS – исправка налог1 – од 02.01.2020. Финансијска картица 016111- компјутерски софтвер и

Финансијска картица 016119- исправка вредности нематеријалних улагања улагања и  
Финансијска картица 311161- Нематеријална имовина.

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

### **2.1.5. Неправилности код пописа имовине и обавеза**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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;

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената сачинале су план рада комисије за 2020. годину. Планом рада комисија за попис прецизирани су и рокови достављање Извештаја пописних комисија. 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.

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

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

---

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

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
30. децембар 2020. године