



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



Број: 400-187/2021-03/19
Београд, 28. октобар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1 Рачуноводствени систем	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.2 Расходи и издаци.....	4
2.2.1 Услуге образовања, културе и спорта.....	4
2.2.1.1 Опис неправилности	4
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.3 Биланс стања на дан 31. 12. 2020. године.....	5
2.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године	5
2.3.1.1 Опис неправилности	5
2.3.1.2 Исказана мера исправљања.....	5
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.3.2 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	5
2.3.2.1 Опис неправилности	5
2.3.2.2 Исказана мера исправљања.....	5
2.3.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарство културе и информација, Београд за 2020. годину број: 400-187/2021-03/14 од 5. јула 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Рачуноводствени систем

2.1.1.1 Опис неправилности

Рачуноводствени систем Министарства нема свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима и обавезама, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У току 2021. године предузеће се мере додатне техничке и стручне обуке запослених и ангажованих лица у Одељењу за економско-финансијске послове, у циљу успостављања свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима и обавезама, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.1.3 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.

2.2 Расходи и издаци

2.2.1 Услуге образовања, културе и спорта

2.2.1.1 Опис неправилности

Министарство је расходе у износу од 5.850 хиљада динара за услуге надоградње и заштите хардвера и софтвера за платформе и апликације у култури, евидентирало на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У току 2021. године, до датума подношења Одазивног извештаја, Министарство културе и информисања није имало расходе за услуге надоградње и заштите хардвера и софтвера за платформе и апликације у култури, а уколико их до краја буде било, расходи за те сврхе биће евидентирани на конту 423200 - Компјутерске услуге, уз достављање одговарајућих доказа у виду документације везане за извршење ових расхода и одговарајућих аналитичких картица конта 423200. У поступку припреме буџета Републике Србије за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину Министарство је у предлогу Финансијског плана за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину, који је достављен Министарству финансија 1.9.2021. године, средства за наведену сврху планирала на Глави 29.0, Програму 1202, Програмској активности 9, конту 423200 - Компјутерске услуге.

2.2.1.3 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.



2.3 Биланс стања на дан 31. 12. 2020. године

2.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године

2.3.1.1 Опис неправилности

Министарство културе и информисања је извршило попис стања на девизним рачунима и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, али није у Билансу стања исказало вредност стања на девизним рачунима, у укупном износу од 1.980 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

2.3.1.2 Исказана мера исправљања

Министарство културе и информисања ће по извршеном попису стања на девизним рачунима на дан 31.12.2021. године, у Билансу стања - Образац 1 за 2021. годину исказати вредност стања на девизним рачунима у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

2.3.1.3 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.

2.3.2 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.3.2.1 Опис неправилности

Министарство културе и информисања је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године - Образац 1 више исказало пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700 за износ од 30.000 хиљада динара и више исказало мањак прихода и примања – дефицит – конто 321122 у износу од 30.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

2.3.2.2 Исказана мера исправљања

Министарство културе и информисања ће убудуће евентуалне пословне промене исте врсте као и она наведена као неправилност у Извештају о ревизији, евидентирати у складу са препоруком ДРИ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

2.3.2.3 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.

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 број 41
11000 Београд, Србија
28. октобар 2021. године