



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВИЧАЈНОГ МУЗЕЈА АЛЕКСИНАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1766/2014-04
Београд, 15. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВИЧАЈНОГ МУЗЕЈА АЛЕКСИНАЦ.....	9

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЗАВИЧАЈНИ МУЗЕЈ АЛЕКСИНАЦ

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза Завичајног музеја Алексинац

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Завичајног музеја Алексинац у делу који се односе на расходе, издатке и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Завичајног музеја, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у приказу расхода и издатака. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 – испр.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода, издатака и обавеза Завичајног музеја, стање евиденције се не слаже у износу од 292 хиљаде динара са стањем на систему Управе за трезор, што указује на ризик од нетачног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода, издатака и обавеза имају питања наведена у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом**, наведени приказ Завичајног музеја Алексинац за 2013. годину, истинито и објективно приказује расходе, издатке и обавезе на дан 31.12.2013. године, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Завичајног музеја која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на приказ расхода, издатака и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода, издатака и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода, издатака и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода, издатака и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода, издатака и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за негативно ревизијско мишљење.

Основа за изражавање негативног мишљења за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, Завичајни музеј Алексинац је за 2013. годину створио обавезе у износу од најмање 578 хиљада динара, и то: незаконито у износу од 179 хиљада динара; за намене које нису одобрене финансијским планом у износу од три хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 178 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 218 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, примљено је 33 хиљаде динара, што није предвиђено финансијским планом.

Негативно мишљење

Према нашем мишљењу, услед значаја чињеница описаних у пасусу Основа за изражавање негативног мишљења за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака и обавеза Завичајног музеја за 2013. годину, нису у значајној мери усклађене са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

15. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза.....	7
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза.....	7
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	8

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања Завичајног музеја за 2013. годину:

1. Стање евиденције се не слаже у износу од 292 хиљаде динара са стањем на систему Управе за трезор, што указује на повећани ризик од нетачног, неуредног и нежурног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака и обавеза

За утврђене неправилности у ревизији, одговорним лицима Завичајног музеја препоручујемо да:

1. Обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије; у складу са прописима обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања, Завичајни музеј за 2013. годину је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 578 хиљада динара и то:

1. извршио расходе у износу од најмање 179 хиљада динара, преносом средстава са текућег рачуна Завичајног музеја на лични текући рачун лица које је обављало књиговодствене послове за потребе Завичајног музеја,

2. извршио расходе у износу од три хиљаде динара, за намену која није предвиђена финансијским планом, за пренос средстава Центру за културу и уметност,

3. преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 178 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени,

4. преузео веће обавезе у укупном износу од 218 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију: 411000-плате, додаци и накнаде у износу од 188 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара за плату за децембар 2013. године.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака и обавеза и правилности пословања Завичајног музеја за 2013. годину:

5. примио од Центра за културу износ од 33 хиљаде динара, што није предвиђено финансијским планом.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима Завичајног музеја препоручујемо да:

1. онемогуће незаконито присвајање буџетских средстава;
2. буџетска средства користе за намене које су одобрене финансијским планом;
3. расходе и издатке извршавају на основу валидних рачуноводствених исправа;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације;
5. остварују приходе који су предвиђени финансијским планом.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Завичајни музеј није доставио доказ да је предузео мере у поступку ревизије за отклањање утврђених неправилности.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Завичајни музеј Алексинац дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАКА И
ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВИЧАЈНОГ МУЗЕЈА АЛЕКСИНАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Издаци	11
2.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	11
3.	Обавезе	13

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа Завичајни музеј Алексинац основана је Одлуком Скупштине општине Алексинац број 011-75 од 05.11.2003. године.

Седиште Установе Завичајни музеј је у Алексинцу, улица Момчила Поповића број 20. Матични број 017548743. Порески идентификациони број 103273306. Текући рачуни број 840-864664-13 за средства из буџета и број 840-864668-13 за сопствена средства, који се воде код Управе за трезор.

Основна делатност је 91.02 делатност музеја, галерија и збирки.

У 2013. години у Завичајном музеју било је четворо запослених.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Завичајног музеја, извршен је увид у следеће издатке:

2.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Завичајни музеј	1.300	1.300	783	783	60	100

Исказан је издатак у износу од 783 хиљаде динара из средстава буџета општине за капитално одржавање зграда и објеката.

Исказан је издатак у износу од 776 хиљада динара, за изградњу помоћног објекта у износу од 598 хиљада динара по привременим ситуацијама 1/2013 од 19.12.2013. године на 277 хиљада динара и 2/2013 од 26.12.2013. године на 321 хиљаду динара издатих од ГР „Ђорђевић“ пр Прћиловица, за столарију у износу од 70 хиљада динара на основу предрачуна издатог од „Алпро“ пр Алексинац и електричне инсталације у износу од 108 хиљада динара на основу предрачуна издатог од „Алпро“ пр Алексинац. Ситуације су оверене од стране надзорног органа. Одељење за привреду је 09.12.2013. године издало Завичајном музеју решење о одобрењу за извођење радова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран издатак за изградњу у износу од 776 хиљада динара на синтетичком конту 511300-капитално одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511200-изградња зграда и објеката, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Издатак у износу од 178 хиљада динара евидентиран је на основу предрачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да за сваки расход обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

У даљем поступку ревизије утврђено је:

- Са текућег рачуна Завичајног музеја на лични текући рачун лица које је обављало књиговодствене послове, за потребе Завичајног музеја без накнаде, извршен је пренос износа од 179 хиљада динара. Према изводу текућих рачуна, утврдили смо да је у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године пренета 71 хиљада динара (на текући рачун код „АИК банка“ ад Ниш у износу од 6 хиљада динара и на текући рачун код „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 65 хиљада динара), док је у периоду од 01.01.2014. године до 30.09.2014. године пренето 108 хиљада динара (на текући рачун код „Banca Intesa“ ад Београд). Наведена исплата у износу од 179 хиљада динара извршена је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- На налогу за пренос средстава са текућег рачуна Завичајног музеја на лични текући рачун запосленог су наведене економске класификације: 423911-остале опште услуге и 424221-услуге културе. У пословним књигама Завичајног музеја износ од 20 хиљада динара је евидентиран на економској класификацији са које је пренос извршен.
- Завичајни музеј је пренео Центру за културу и уметност износ од три хиљаде динара у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Завичајни музеј имао обавезе према наведеној установи за наведене расходе, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.
- Завичајни музеј је примио средства од Центра за културу и уметност у укупном износу од 33 хиљаде динара и то у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године износ од три хиљаде динара и у периоду од 01.01.2014. године до 30.09.2014. године износ од 30 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Завичајни музеј имао потраживања од наведене установе.
- На основу Извештаја Сектора за подршку ревизији, Службе за ИТ о прегледу евиденције извршења буџета у Завичајном музеју за 2013. годину утврђено је да се упоређењем евиденције из Управе за трезор и извештаја о извршењу буџета из главне књиге субјекта ревизије, преузимањем података у формату XML и XLS, евиденција не слаже у апсолутном износу од 291.854,04 динара, да није усклађена и не може бити поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.
- Стање евиденције указује на повећани ризик од нетачног, неуредног и неажурног стања комплетне рачуноводствене евиденције.

Препоручује се одговорним лицима да онемогуће незаконито присвајање буџетских средстава, буџетска средства користе за намене одобрене финансијским планом, обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

3. Обавезе

У Билансу стања Завичајни музеј је исказао обавезе у износу од 49 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нисмо се уверили у истинитост исказаних обавеза у пословним књигама.
- На појединим апропријацијама преузете су обавезе у већем износу од одобрених буџетом чиме је поступљено супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

-На апропријацији 411000-Плате, додаци и накнаде запослених, Музеј је имао одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 2.570 хиљада динара (за 12 плата). Исказао је извршење у износу од 2.541 хиљаде динара (за 12 исплата и то од плате за децембар 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је остао неутрошен износ од 29 хиљада динара. Преузете су обавезе за плату за децембар 2013. године у износу од 217 хиљада динара, што је за 188 хиљада динара више од одобрене апропријације.

-На апропријацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца, Завичајни музеј је имао одобрена средства буџетом за 2013. годину у износу од 465 хиљада динара (за 12 плата). Исказао је извршење у износу од 456 хиљада динара (за 12 исплата и то од плате за децембар 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је остао неутрошен износ од 9 хиљада динара. Преузете су обавезе за социјалне доприносе за плату за децембар 2013. године у износу од 39 хиљада динара, што је за 30 хиљада динара више од одобрене апропријације.

Приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима дат је у следећој табели:

		у хиљадама динара	
Група конта	опис	Завичајни музеј	
411	Укупна апропријација		2.570
	Исказано извршење		2.541
	разлика 1		29
	обавезе по рачунима		217
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		-188
412	Укупна апропријација		465
	Исказано извршење		456
	разлика 1		9
	обавезе по рачунима		39
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		-30
413	Укупна апропријација		200
	Исказано извршење		195
	разлика 1		5
	обавезе по рачунима		0
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		5
414	Укупна апропријација		10
	Исказано извршење		0
	разлика 1		10
	обавезе по рачунима		0
	обавезе по уговорима		0
	разлика 2		10

415	Укупна апропријација	140
	Исказано извршење	117
	разлика 1	23
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	23
416	Укупна апропријација	29
	Исказано извршење	24
	разлика 1	5
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	5
421	Укупна апропријација	222
	Исказано извршење	197
	разлика 1	25
	обавезе по рачунима	4
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	21
422	Укупна апропријација	70
	Исказано извршење	52
	разлика 1	18
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	18
423	Укупна апропријација	383
	Исказано извршење	350
	разлика 1	32
	обавезе по рачунима	3
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	29
424	Укупна апропријација	470
	Исказано извршење	443
	разлика 1	26
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	26
425	Укупна апропријација	508
	Исказано извршење	483
	разлика 1	25
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	25
426	Укупна апропријација	90
	Исказано извршење	77
	разлика 1	13
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	13
482	Укупна апропријација	5
	Исказано извршење	1

	разлика 1	4
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	4
511	Укупна апропријација	1.300
	Исказано извршење	783
	разлика 1	517
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	517
512	Укупна апропријација	100
	Исказано извршење	100
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
515	Укупна апропријација	198
	Исказано извршење	182
	разлика 1	16
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	16

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да информациони систем онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација, прате извршење апропријација и ускладе ниво презетих обавеза са расположивом апропријацијом.