

**ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ**

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**БЕОГРАД**  
Макензијева 41

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, Народни музеј Ужице, Димитрија Туцовића 18 (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

Одговор на нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Народног музеја Ужице за 2017 годину  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-287-2/2018-04

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	У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су зграде и градјевински објекти набавне вредности 81.248 хиљада динара, док су у главној књизи на синтетичком конту 011100-зграде и градјевински објекти евидентиране зграде и градјевински објекти набавне вредности 80.591 хиљаду динара, односно, набавна вредност тог облика имовине разликује се за 657 хиљада динара између главне и помоћне књиге (тачка 3.2.1.);
2.	Мера исправљања	Препорука за усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом је прихваћена и примењена. Наиме, у току израде завршног рачуна уочена је грешка у евиденцији основних средстава између главне и помоћне књиге. Грешка је настала 31.12.2016. године( финансијски налог 498/16) књижењем дела амортизације( исправке вредности основних средстава) на субаналитичком конту 011194, уместо на 011199, што је под 29.12.2017. године исправљено(финансијски налог 368/2017.)
3.	Природа мере исправљања	Извршено је прекњижавање, по препоруци.
4.	Период предузимања мере исправљања	29.12.2017.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо финансијске картице и налоге за књижење.

2)

1. Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 201 хиљаду динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3.);
2. Мера исправљања	<p>- Домар Народног музеја Ужице, раскинуо је радни однос због одласка у пензију, дана 21.06.2018. године. До данашњег дана радно место домара је упражњено.</p> <p>- Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана, услед болести исплаћиваће се по датој препоруци у висини 65 %, а не 85 % како је до сада исплаћивано.</p> <p>- Уговори о раду закључени између Народног музеја Ужице и запослених допуњени су анексима уговора о раду, који садрже седиште послодавца, место рада и новчани износ зараде.</p> <p>- У току је процес израде и усаглашавања новог Правилника о организацији и систематизацији послова у Народног музеју Ужице са важећим каталогом радних места. Самим тим, коефицијенти запослених на свим радним местима, укључујући чуваре и хигијеничарке, биће усклађени са новим Правилником.</p>
3. Природа мере исправљања	По препоруци извршена је исправка указаних грешака.
4. Период предузимања мере исправљања	31.07.2018.
5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- У прилогу достављамо решење отказа уговора о раду бр.313-2, од 21.06.2018.</p> <p>- У прилогу дописа достављамо Решење о надокнади зараде за време одсуствовања, са рада због привремене неспособности за рад, у висини 65 %, број 417, од 31.07.2018. и платна листа радника.</p> <p>- У прилогу дописа достављамо Понуду за закључење Анекса уговора о раду број 641, од 01.08.2018. и анекс уговора о раду број 642 од 01.08.2018.</p> <p>- У току је процес израде и усаглашавања новог Правилника о организацији и систематизацији послова у Народног музеју Ужице са важећим каталогом радних места.</p>

3)

1.	Неправилност	Извршени су расходи изнад уговорене вредности у износу од 180 хиљада динара за електричну енергију( тачка4);
2.	Мера исправљања	Убудуће ћемо поштовати Вашу препоруку
3.	Природа мере исправљања	По препоруци, на указане грешке трудимо се да испоштујемо важеће законе.
4.	Период предузимања мере исправљања	Убудуће ћемо поштовати Вашу препоруку
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	У прилогу дописа достављамо План јавних набавки за 2018. и финансијску картицу из 2018.године.

II

Неправилности 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	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У пословним књигама мање су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 819 хиљада динара (тачка 3.2.2.);	Добављачи у земљи(252100)-у току је усаглашавање стања међусобних потраживања Народnog Музеја, Ужице и Јединства Севојно, како би се отписало предметно дуговање као застарело, јер је дуговање из 2007. године. За поменуто дуговање није испостављена коначна ситуација оверена од стране Надзорног органа, те се самим тим није могла ни прокњижити.	Усаглашавање стања и отписивање дуговања.	Славица Стефановић директор	Од указивања ДРИ на грешке, па убудуће.
2	Обавеза по основу боловања у износу од 76 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 -- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а	Разумели смо Ваш налаз у ревизији у 2018. и у наредним годинама поштоваћемо Вашу препоруку и обавезе евидентирати на групи конта 236000- Обавезе по	На основу указане грешке, обрачун боловања вршиће се у складу са законом и важећим прописима.	Славица Стефановић директор	Како у овој години нисмо имали обавезе по основу боловања, тако не можемо приложити документ као доказ.

	<p>како се боловање у трнутку исплате евидентира на групи конта 414000-Социјално давање запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000-Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (тачка 3.2.2.)</p>	<p>основу социјалне помоћи запосленима</p>			
3	<p>Преузео обавезу и извршио издатке у износу од 2.970 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то по основу набавке радова на замени столарије на згради Спомен дома на Кадињачи (тачка 4.)</p>	<p>Прихватамо Вашу препоруку у вези са извршавањем обавеза у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>По препоруци на указане грешке, јавне набавке убудуће радићемо у складу са законом и важећим прописима.</p>	<p>Славица Стефановић директор</p>	<p>У 2018. години нисмо имали сличну Јавну набавку, па немамо никакав документ као доказ у прилогу.</p>

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Директор Славица Стефановић