



НАРОДНИ МУЗЕЈ п.о.

04 Број 276-3/1
19.08.2019.
УЖИЦЕ

НАРОДНИ МУЗЕЈ – УЖИЦЕ

Ул. Димитрија Туцовића бр. 18, 31 000 Ужице

Тел: 031/ 521-360, факс: 521 – 360

e mail: nmuzejuzice@ptt.rs

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, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ МУЗЕЈА УЖИЦЕ ЗА
2018.ГОДИНУ**

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-259-2/2019-04 од 20.05.2019.године

I

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	Економска класификација расхода и издатака – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 1.628 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.628 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
2.	Мера исправљања	Предузећу „Графичар“ д.о.о. Севојно је плаћено за услуге штампе укупно 1.628 хиљада динара и то за следеће књиге: „Историја Титовог Ужица“ 323 хиљада динара, „Крива река – некропола бронзаног и гвозденог доба“ 390 хиљада динара, „Водич кроз изложбу“ у Музеју војводе Петра Бојовића у Новој Вароши 246 хиљада динара, „Ужички зборник“ 89 хиљада динара, „Гробље Доварје – Запис у камену“ 310 хиљада динара и „Историја Титовог Ужица“

		270 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили сте да су расходи за куповину књига у износу 1.628 хиљада динара евидентирани на групи 423000 – Услуге по уговору уместо на групи 426000 – Материјал. Народни музеј је то књижио као услугу на 42300 а ДРИ даје препоруку да се књижи као материјал на 426000. У 2019. години и убудуће поступићемо по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	У 2019. години и убудуће уколико буде потребе за сличним пословима тј. ангажовањима добављача, Народни музеј Ужице ће поступити по вашој препоруци.
4.	Период предузимања мере исправљања	2019. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација директора установе Народни музеј Ужице Доказ у фолдеру број 1

2)

1.	Неправилност	У Билансима стања Народног музеја исказана је имовина вредности 26.796 хиљада динара, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу. У билансу стања Народног музеја Споменички комплекс Кадињача вредности 678 хиљада динара исказан у Билансу стања на групи конта 016000-Нематеријална имовина уместо на конту 011300-Остале некретнине и опрема, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу
2.	Мера исправљања	Народни музеј Ужице је разумео примедбе ДРИ и предузео мере заједно са Градом Ужице на отклањању неправилности. У договору са Градом покренуће се поступак пребацивања власништва над зградама Народног музеја, земљишта и осталом имовином Народног музеја која се води у пословним књигама Народног музеја у вредности 26.796 хиљада и биће пребачена у власништво Града Ужица. На бази те одлуке извршићемо одговарајућа књижења у књиговодству Народног музеја. Спомен комплекс Кадињачу чија је вредност 677.875,29 динара, прекњижили смо са конта 016161-Остала нематеријална основна средства на конто 011311-Остале некретнине и опрема, коју ћемо по Закону о јавној својини, такође пребацити у власништво Града Ужица.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером исправљања биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Август 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски налог 001/2019 Одлука Управног одбора Народног музеја Ужице Докази у фолдеру број 2

3)

1.	Неправилност	У билансу стања Народног музеја је мање исказана актива јер на позицији Издвојена новчана средства и акредитиви није исказан износ од 8.665 евра, односно 1.024 хиљаде динара, који је утврдила пописна комисија
2.	Мера исправљања	На основу извршене ревизије презентоване документације, ДРИ је утврдио да су у попису пописане хартије од вредности обвезнице од вредности 8.665 евра, односно у динарској противвредности на дан 31.12.2018. године 1.024 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Хартије од вредности у износу од 1.024.156,21 динара које нису унете у Биланс стања за 2018.годину ћемо унети у образац Биланс стања за 2019.годину у колони за претходну годину, као ванбилансну активу и пасиву
3.	Природа мере исправљања	У завршном рачуну за 2019. годину биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Фебруар 2020. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација директора установе Народног музеја Ужице Доказ у фолдеру број 3

4)

1.	Неправилност	У билансу стања Народног музеја је мање исказана актива Народног музеја је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 191 хиљаде динара, јер се не врши амортизација објекта Јокановића кућа која је проглашена спомеником културе
2.	Мера исправљања	Народни музеј је разумео примедбе ДРИ и убудуће ћемо поштовати Вашу препоруку да приликом евидентирања додатних улагања на непокретности у помоћној евиденцији вредност улагања евидентирамо на одговарајућој непокретности за коју је улагање извршено; да успоставимо евиденцију издвојених новчаних средстава и акредитива у складу са прописима и да у пословним књигама успоставимо евиденцију потраживања по свим основама. Извршено је одговарајуће прекњижавање по вашој препоруци за Јокановића кућу која је проглашена спомеником културе за износ исправке вредности објекта, konto 011199-Исправка вредности осталих објеката у сторну са потражне стране и konto 311111-Зграде и грађевински објекти на потражној страни.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Август 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски налог 001/2019 Доказ у фолдеру број 4

Неправилности које су обухваћене наглазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије олењено 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	Липе отговорно за исправљања	Период у којем се планира исправљања
5.	<p>Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности;</p> <p>5.1 опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. И да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена;</p> <p>5.2 Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања али износ потраживања није услаглашен са износом у билансу стања и главном књигом;</p> <p>5.3 да је обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018. годину евидентирана на дуговој страни уместо на потражњој страни у стору.</p>	<p>Разумели смо примене и препоруке ДРИ и предузето мере на отклањању неправилности. Препорука ДРИ одговорним лицима Народног музеја је да обележе опрему, изврше бројевима опрему, изврше попис обавеза по свим основама и изврше попис финансијских средстава обезбеђења, па ће у складу са тим Народни музеј и поступити тако.</p> <p>5.1 у 2019. години наставиће инвентарске бројеве за обележавање опреме и ставиће их на сву постојећу опрему.</p> <p>5.2 у попису су мање исказана потраживања од Фонда дечије заштите у износу од 73.418,04 па ће пописна комисија исправити грешку у њеном извештају и дати Управном одбору на усвајање.</p> <p>5.3 Обрачуната амортизација за 2018. годину је проквизижена на потражњој страни у стору, налог бр.430/2018</p>	<p>5.1 Предузетом мером исправљања, обележавањем инвентарским бројевима, биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>5.2 Предузетом мером исправљања биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>5.3 Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Директор Народни музеј Ужиче</p>	<p>5.1 Август-децембар 2019. године 5.2 Август-септембар 2019. године 5.3 Март 2019 године</p>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера, а сада достављамо:

5.1 Инфорамација директора установе Народног музеја Ужице

5.2 Инфорамација директора установе Народног музеја Ужице

Картица 122192 Фонд дечије заштите

5.3 Финансијски налог 430/2019

Докази у фолдеру број 5

Директор Народног музеја Ужице

Славица Стефановић



(потпис)

