



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАРОДНОГ МУЗЕЈА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ**

**Број: 400-287-2/2018-04
Београд, 11. јануар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Набавна вредност зграда и грађевинских објеката разликује се између главне и помоћне књиге.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом.....	4
2.1.2.1. Опис неправилности.....	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.3. Обавеза по основу боловања је евидентирана на погрешној економској класификацији.....	5
2.1.3.1. Опис неправилности.....	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	5
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	5
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца	5
2.2.1.1. Опис неправилности.....	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.2.2. Извршени расходи изнад уговорене вредности.....	6
2.2.2.1. Опис неправилности.....	6
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	6
2.2.3.1. Опис неправилности.....	6
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	6
3. МИШЉЕЊЕ	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Народног музеја „Ужице“ Ужице за 2017. годину број: 400-287-2/2018-04 од 05.09.2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је до истека рока 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. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Набавна вредност зграда и грађевинских објеката разликује се између главне и помоћне књиге

2.1.1.1. Опис неправилности

У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су зграде и грађевински објекти набавне вредности 81.248 хиљада динара, док су у главној књизи на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентиране зграде и грађевински објекти набавне вредности 80.591 хиљаду динара, односно, набавна вредност тог облика имовине разликује се за 657 хиљада динара између главне и помоћне књиге.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају индиректног корисника буџета Народни Музеј „Ужице“ је наведено да је у току израде завршног рачуна за 2017. годину уочено неслагање између главне и помоћне књиге које потиче од грешке настале 31.12.2016. године, а које се односи на евиденцију зграда и грађевинских објеката и да је иста отклоњена прекњижавањем исправке вредности основних средстава са субаналитичког конта 011194 – Установе културе на субаналитички конто 011199 – Исправка вредности осталих објеката у износу од 657 хиљада динара, и да је тиме извршено усаглашавање између помоћне евиденције и главне књиге тог облика имовине (*доказ: налог за књижење број 498/16 од 31.12.2016.године; налог за књижење 369 од 29.12.2017. године; збирна картица основних средстава и опреме за 2017.годину*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом

2.1.2.1. Опис неправилности

У пословним књигама мање су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 819 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено да је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно усаглашавање стања међусобних потраживања између Народног Музеја „Ужице“ и „Јединства Севојно“ како би се извршило отписивање поменутог дуга као застарелог, јер је дуговање из 2007. године. За напред наведено дуговање није испостављена коначна ситуација оверена од стране Надзорног органа, те самим тим се није могла ни прокњижити.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Обавеза по основу боловања је евидентирана на погрешној економској класификацији

2.1.3.1. Опис неправилности

Обавеза по основу боловања у износу од 76 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да у буџетској 2018. години, субјект ревизије нису имао обавезе по основу боловања, али да ће у будућем периоду у свом пословању поступати по препоруци Државне ревизорске институције и да ће обавезе по основу боловања евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца

2.2.1.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 201 хиљаду динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Директорка Народног музеја Ужице је дана 21. 6. 2018. године донела Решење број 313-2, којим се запосленом на радном месту домара отказује Уговор о раду и престаје радни однос, а на основу захтева запосленог због испуњености услова за одлазак у превремену старосну пензију. Тиме је запослени коме се плата обрачунавала по увећаном коефицијенту напустио службу у јуну 2018. године, чиме је неправилност отклоњена.

Дана 31. 7. 2018. године донето је Решење број 417, којим се запосленом на пословима чувара Народног музеја накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана одобрава у висини од 65%. Увидом у обрачун средстава за исплату зарад и других примања за месец јул 2018. године, уверили смо се да се накнада за боловање до 30 дана заиста обрачунавала у висини од 65%.

Дана 1. 8. 2018. године закључен је Анекс Уговора о раду између Народног музеја Ужице и запосленог лица који садржи: седиште послодавца, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Решење број 313-2 од 21. 6. 2018. године; Понуда за закључење Анекса Уговора о раду број 641 од 1. 8. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 642 од 1. 8. 2018. године; Решење број 417 од 31. 7. 2018. године; Обрачун средстава за исплату зарад и других примања за месец јул 2018. године за запосленог на пословима чувара Народног музеја*).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Извршени расходи изнад уговорене вредности

2.2.2.1. Опис неправилности

Извршени су расходи изнад уговорене вредности у износу од 180 хиљада динара за електричну енергију.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају индиректни корисник буџета „Народни Музеј“ Ужице је навео да ће поступити по препоруци у наредном периоду (*докази: План јавних набавки за 2018. годину; финансијска картица добављача ЕПС Снабдевање Београд за период 01.01–31.12.2017. године*).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи 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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће поступити по препоруци и јавне набавке спроводити у складу са Законом о јавним набавкама. Народни Музеј Ужице је навео да у буџетској 2018. години није спроводио исту односно сличну јавну набавку, те да схотно томе нема никакав докуменат да приложи као доказ.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

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.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.