



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-259/2019-04-26
Београд, 19. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1. Неправилна економска класификација	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. У Билансу стања Народног музеја више исказана вредност објеката	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.3. У билансу стања нису исказана издвојена новчана средства и акредитиви	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. У билансу стања Народног музеја вредност зграда и објеката је неправилно исказана .	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.5. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	6
2.1.5.1. Опис неправилности	6
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Ужице“ Ужице за 2018. годину број: 400-259-2/2019-04 од 20.05.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то: (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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају индиректног корисника буџета Народног музеја „Ужице“ је наведено да ће неправилности отклонити и да ће штампање књига евидентирати на групи групи 426000 – Материјал (*доказ: Информација директора установе Народни музеј Ужице*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. У Билансу стања Народног музеја више исказана вредност објеката

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено да је да су предузете мере на отклањању неправилности, Народни музеј Ужице 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. Спомен комплекс Кадињачу чија је вредност 678 хиљада динара, Народни музеј је прекњижио са конта 016161-Остала нематеријална основна средства на конто 011311-Остале некретнине и опрема, коју ће по Закону о јавној својини, такође пребацити у власништво Града Ужица (*доказ: Финансијски налог 001/2019, Одлука Управног одбора Народног музеја Ужице, конто 016161-Остала нематеријална основна средства, конто 011311-Остале некретнине и опрема*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. У билансу стања нису исказана издвојена новчана средства и акредитиви

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и исправном евидентирању хартије од вредности у износу од 1.024 хиљада динара, односно износ од 8.665 евра које нису унете у Биланс стања за 2018. годину, и Народни музеј ће исказати у обрасцу Биланс стања за 2019. годину (доказ: *Информација директора установе Народног музеја Ужице*).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. У билансу стања Народног музеја вредност зграда и објеката је неправилно исказана

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Народног музеја је наведено да ће предузети активности и да приликом евидентирања додатних улагања на непокретности у помоћној евиденцији вредност улагања ће евидентирати на одговарајућој непокретности за коју је улагање извршено; да ће успоставити евиденцију издвојених новчаних средстава и акредитива у складу са прописима и да ће у пословним књигама успоставити евиденцију потраживања по свим основама. У 2019. години је извршено је одговарајуће прекњижавање за Јокановића кућу која је проглашена спомеником културе за износ исправке вредности објекта, конто 011199- Исправка вредности осталих објеката у сторну са потражне стране и конто 311111-Зграде и грађевински објекти на потражној страни (доказ: *Финансијски налог 001/2019 Народног музеја, аналитичка картица 011199- Исправка вредности осталих објеката Народног музеја, аналитичка картица 311111-Зграде и грађевински објекти*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.5.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза Народног музеја, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа;

- да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена;
- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања али износ потраживања није усаглашен са износом у билансу стања и главном књигом.
- Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018. годину евидентирана на дуговоној страни, а не на потражној у сторну.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања неправилности, је наведено да је Народни музеј предузео следеће активности и то: на обележавању инвентарним бројевима опреме, у 2019. години извршиће се попис обавеза по свим основама и попис финансијских средстава обезбеђења. У 2019. години ће се извршити набавка инвентарских бројева за обележавање опреме и ставиће се на сву постојећу опрему. У попису су мање исказана потраживања од Фонда дечије заштите у износу од 73 хиљада динара ће пописна комисија извршиће попис за 2019. годину и дати Управном одбору на усвајање (доказ: *Информација директора установе Народног музеја Ужице, аналитичка картица 122192-Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за Фонд дечије заштите, финансијски налог 430/2019*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру 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.