



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАРОДНОГ МУЗЕЈА „ЗАЈЕЧАР“ У ЗАЈЕЧАРУ ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400 - 2671/2019-04/28
Београд, 17. август 2020. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ МУЗЕЈА „ЗАЈЕЧАР“ У ЗАЈЕЧАРУ	19



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАРОДНИ МУЗЕЈ „ЗАЈЕЧАР“ У ЗАЈЕЧАРУ

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: Биланс стања и Извештај о извршењу буџета Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину утврђене су неправилности у укупном износу од 21.214 хиљада динара и то:

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од 2.424 хиљаде динара и то: мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.296 хиљада динара због погрешно унетог стања из помоћне књиге основних средстава; више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања у износу од 31 хиљаде динара, због погрешног економског класификовања драгоцености као зграда и грађевинских објеката; мање је исказана вредност опреме у Билансу стања у износу од 494 хиљаде динара, због неевидентирања набавке половног путничког возила; мање је исказана вредност потраживања у износу од 83 хиљаде динара, због неевидентирања потраживања за накнаде зараде за новембар и децембар 2019. године од Републичког фонда за здравствено осигурање и више су исказане обавезе у износу од 520 хиљада динара, због евидентирања обавеза које се односе на 2020. годину, а не на 2019. годину.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5, утврђене су неправилности у укупном износу од 18.790 хиљада динара и то: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.909 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.909 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Народног музеја „Зајечар“; због неправилне економске класификације издатака као текућих расхода у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 8.809 хиљада динара, од чега: 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на санацији зграде „Народног музеја“ Зајечар, 2.888 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на археолошком налазишту Ромулијана и 262 хиљаде динара за набавку опреме, од чега: 53 хиљаде динара за набавку микроскопа, 182 хиљаде динара за набавку

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16



ватроотпорног ормара и 27 хиљада динара за набавку прецизне ваге; неправилно су евидентирани и исказани приходи у износу од 536 хиљада динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 536 хиљада динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: недоношењу општег акта о начину и роковима вршења пописа, неправилном обрачуну вредности нефинансијске имовине, нетачно и непотпуно извршеном попису обавеза, Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи количину и вредност пописане имовине на појединим археолошким локалитетима, Извештај о извршеном попису није достављен Надзорном одбору и надлежни орган није донео одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. август 2020. године



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја	16
3. Мере предузете у поступку ревизије	17
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину (тачке 2.1 и 2.2. Напомена) у деловима финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.909 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.909 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Народног музеја „Зајечар“ (тачке 2.1.1.5, 2.1.1.8. и 2.1.1.9. Напомена);
- 2) Због неправилне економске класификације издатака као текућих расхода у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 8.809 хиљада динара, од чега: 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на санацији зграде „Народног музеја“ Зајечар, 2.888 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на археолошком налазишту Ромулијана и 262 хиљаде динара за набавку опреме, од чега 53 хиљаде динара за набавку микроскопа, 182 хиљаде динара за набавку ватроотпорног ормара и 27 хиљада динара за набавку прецизне ваге (тачке 2.1.1.8 и 2.1.1.9. Напомена);
- 3) Неправилно су евидентирани и исказани приходи у износу од 536 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1.1.3. Напомена).
- 4) Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 536 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1.1.3. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 5) Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања у износу од 1.296 хиљада динара, због погрешно унетог стања из помоћне књиге основних средстава (тачка 2.2.2. Напомена);
- 6) Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања у износу од 31 хиљаде динара, због погрешног економског класификовања драгоцености као зграда и грађевинских објеката (тачка 2.2.2. Напомена);
- 7) Мање је исказана вредност опреме у Билансу стања у износу од 494 хиљаде динара, због неевидентирања набавке половног путничког возила марке Renault Scenic (тачка 2.2.2. Напомена);
- 8) Мање је исказана вредност потраживања у износу од 83 хиљаде динара, због неевидентирања потраживања за накнаде зараде за новембар и децембар 2019. године од Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.2.2. Напомена);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



9) Више су исказане обавезе због евидентирања обавеза које се односе на 2020. годину а не на 2019. годину у износу од 520 хиљада динара, за конзерваторско – рестаурерске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ по окончаној ситуацији ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава од 3. јануара 2020. године (тачка 2.2.3. Напомена);

10) Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неденошењу општег акта о начину и роковима вршења пописа, неправилном обрачуна вредности нефинансијске имовине, нетачно и непотпуно извршеном попису обавеза, Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи количину и вредност пописане имовине на појединим археолошким локалитетима, Извештај о извршеном попису није достављен Надзорном одбору и надлежни орган није донео одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису (тачка 2.2.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачке 2.1.1.5, 2.1.1.8. и 2.1.1.9. Напомена – Препоруке број 2, 3 и 4);
- 2) Да издатке планирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачке 2.1.1.8 и 2.1.1.9. Напомена – Препоруке број 3 и 4);
- 3) Да приходе евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.1.1.3. Напомена – Препорука број 1);
- 4) Да расходе евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.1.1.3. Напомена – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 5) Да вредност зграда и грађевинских објеката исказују правилним уносом из пословних књига (тачка 2.2.2. Напомена – Препорука број 6.1);
- 6) Да економско класификовање драгоцености евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.2. Напомена – Препорука број 6.2);
- 7) Да евидентирају и у финансијским извештајима исказују вредност набављене опреме (тачка 2.2.2. Напомена – Препорука број 6.3);
- 8) Да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују сва потраживања (тачка 2.2.2. Напомена – Препорука број 6.4);
- 9) Да обавезе правилно евидентирају и исказују у обрачунском периоду на који се односе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.3. Напомена – Препорука број 7) и



10) Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 2.2.1. Напомена – Препорука број 5)

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару није предузимао мере исправљања за отклањање неправилности у деловима финансијских извештаја.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ МУЗЕЈА „ЗАЈЕЧАР“ У ЗАЈЕЧАРУ ЗА 2019. ГОДИНУ**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Делови финансијских извештаја	24
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	24
2.1.1. Текући расходи	26
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	26
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	26
2.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000	26
2.1.1.4. Стални трошкови, група 421000.....	27
2.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000	27
2.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000	28
2.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000.....	29
2.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000	29
2.1.1.9. Материјал, група 426000	32
2.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000	33
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	33
2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000	33
2.2. Биланс стања – Образац 1	33
2.2.1. Попис имовине и обавеза.....	34
2.2.2. Актива	36
2.2.3. Пасива	42



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је установа културе која остварује општи интерес у култури и обавља делатност из области заштите и коришћења културних добара, којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе. Музеј обавља и послове заштите уметничко – историјских дела за територију Града Зајечара и општину Бољевац, а на основу Решења о утврђивању надлежности музеја према врстама уметничко – историјских дела и према територији.

Оснивачка права над музејом врши Град Зајечар.

Седиште музеја је у Зајечару, улица Драгослава Срејовића бр. 2.

Музеј има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом и статутом.

Матични број музеја је 07218729, а ПИБ 100586913.

Делатност музеја заснива се на Плану рада и развоја и годишњем програму у складу са утврђеним потребама Града Зајечара за овом делатношћу. Програм рада доноси се до 20. јула текуће године за наредну годину и доставља се оснивачу. План и програм рада музеја доноси Управни одбор музеја. За спровођење програма рада одговоран је директор музеја.

Органи музеја су: Директор, Управни и Надзорни одбор.

Директор музеја руководи музејом. Директора именује и разрешава оснивач. Директор обавља следеће послове: организује и руководи процесом рада у музеју, доноси Правилник о организацији и систематизацији послова и друга општа акта у складу са законом и статутом, извршава одлуке Управног одбора, заступа музеј, стара се о законитости рада музеја, одговоран је за спровођење програма рада музеја, одговоран је за материјално финансијско пословање музеја, учествује у раду Управног и Надзорног одбора без права одлучивања, Предлаже План и Програм рада, подноси извештај о раду и финансијском пословању, одлучује о појединачним правима запослених, у складу са законом, општим актима или уговором о раду и обавља друге послове у складу са законом, статутом и другим актима музеја.

Директора музеја именује и разрешава Скупштина Града Зајечара на мандатни период од четири године, по претходно спроведеном јавном конкурсу, и може бити поново именован у складу са одлуком оснивача.

Управни одбор музеја је орган управљања музеја. Управни одбор има пет чланова, од којих су два изабрана из реда запослених у музеју и три члана из реда представника оснивача. Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава оснивач, из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности. Председника управног одбора именује оснивач из реда чланова Управног одбора. Председник и чланови Управног одбора именују се на мандатни период од четири године и могу бити именовани највише два пута.

Управни одбор музеја: доноси статут музеја уз сагласност оснивача, доноси План и програм рада музеја, на предлог директора, утврђује пословну и развојну политику музеја, доноси годишњи финансијски план, усваја годишњи обрачун, закључује уговор о раду са директором, на одређено време, до истека рока на који је изабран, усваја годишњи извештај о раду и пословању, доноси Правилник о раду уколико нема колективног уговора, доноси Правилник о ценама услугама и врши друге послове утврђене законом и статутом.

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем музеја. Надзорни одбор има пет чланова од којих су два из реда запослених у музеју и три члана из реда представника



оснивача. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава оснивач, у складу са законом. Председник и чланови Надзорног одбора именују се на период од четири године и могу бити именовани највише два пута.

Надзорни одбор музеја: врши надзор над пословањем и законитошћу рада музеја, прегледа годишњи извештај, годишњи обрачун, периодични и завршни рачун и утврђује да ли су у складу са прописима, прегледа пословне књиге и друга документа, указује на пропусте Управног одбора и директора, обавештава оснивача о резултатима ванредног надзора, најмање једном годишње подноси извештај о свом раду оснивачу и обавља друге послове утврђене законом и статутом.

У музеју се образује Стручни савет, као стручно тело ради ефикаснијег остваривања законом утврђених функција у обављању музејске делатности, а ради унапређења рада и развоја музеја.

Основни општи акт музеја је статут, којим се уређује: делатност, унутрашња организација, органи установе, њихов састав, начин именовања и надлежности, услови за именовање и разрешење директора, одговорност установе за обавезе у правном промету и друга питања од значаја за рад музеја.

Поред статута општи акти музеја су: Правилник о организацији и систематизацији, Правилник о рачуноводству и финансијском пословању, Правилник о канцеларијском пословању, Правилник о заштити од пожара и други општи акти у складу са законом.

2. Делови финансијских извештаја

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	49.869	43.249			23.698			19.551
700000	Текући приходи	47.869	41.349			23.698			17.651
730000	Донације, помоћи и трансфери	10.503	9.773						9.773
740000	Други приходи	10.503	9.773						9.773
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	582	536						536
790000	Приходи из буџета	29.084	23.698			23.698			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.000	1.900						1.900
820000	Примања од продаје залиха	2.000	1.900						1.900
	Укупни приходи и примања	2.000	1.900						1.900

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА	52.151	43.407			23.698			19.709



	НЕФИНАНСИ ЈСКУ ИМОВИНУ							
400000	Текући расходи	50.051	41.937			23.698		18.239
410000	Расходи за запослене	20.732	18.488			17.665		823
420000	Коришћење услуга и роба	26.819	21.908			5.024		16.884
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	250	18					18
460000	Донације, дотације и трансфери	1.300	1.009			1.009		
480000	Остали расходи	950	514					514
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.100	1.470					1.470
510000	Основна средства	1.200	592					592
520000	Залихе	900	878					878
540000	Природна имовина							
	Укупни расходи и издаци	52.151	43.407			23.698		19.709

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	49.869	43.249			23.698			19.551
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	52.151	43.407			23.698			19.709
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	2.282	158						158
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак повчаних прилива								
	Мањак повчаних прилива	2.282	158						158



2.1.1. Текући расходи

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	15.547	15.547	15.079	15.079	97	100
Укупно град – група 411000		356.136	356.236	343.692	345.715	97	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараве) у износу од 15.079 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 15.547 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	2.783	2.783	2.586	2.586	93	100
Укупно град – група 412000		62.625	62.623	58.805	59.096	94	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.586 хиљада динара на терет средстава буџета Града, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.809 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 777 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.783 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 4 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	1.082	1.082	536	0	0	0
Укупно град – група 414000		10.435	10.435	4.295	5.532	53	129

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 536 хиљада динара из осталих извора за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова, односно за боловање преко 30 дана, рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2019. години, који су требали бити кориговани (умањени) за наведени износ, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.082 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана више исказани у износу од 536 хиљада динара, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и



чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 5 Стални трошкови у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Народни музеј „Зајечар“	2.860	2.860	2.675	2.675	94	100
Укупно град – група 421000		356.110	356.611	136.517	137.389	39	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.675 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 1.313 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.362 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 105 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.806 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 183 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 228 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 353 хиљаде динара од чега: 21 хиљада динара по рачунима Компаније Дунав осигурање адо Београд број 001-1155-009925440-000 и 019-1155-006095250-001 за осигурање од пожара и осигурање лица од незгоде, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.860 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 6 Трошкови путовања у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	748	748	629	529	71	84
Укупно град – група 422000		6.119	6.119	3.949	3.913	64	99

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 629 хиљада динара из осталих извора, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 456 хиљада динара, од чега 100 хиљада динара по спецификацији (дневнице, трошкови смештаја и трошкови превоза у локалу за конзерваторски надзор над конзерваторским радовима на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Газимград – Ромулијана, по рачуну Републичког завода за



заштиту споменика културе Београд број: 10-07-19 од 20.8.2019. године), који су погрешно евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 173 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 748 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је Народни музеј „Зајечар“ извршио плаћање и евидентирао расход по рачуну Републичког завода за заштиту споменика културе Београд број: 10-07-19 од 20.8.2019. године у износу од 100 хиљада динара, за дневнице, трошкове смештаја и трошкове превоза у локалу за конзерваторски надзор над конзерваторским радовима на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Газимград – Ромулијана, који је неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода за трошкове путовања код Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару да расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 7 Услуге по уговору у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	3.929	3.929	2.732	2.832	72	104
Укупно град – група 423000		176.276	176.941	105.816	103.396	58	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.732 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 37 хиљада динара, услуге информисања у износу од 465 хиљада динара, стручне услуге у износу од 819 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 285 хиљада динара, репрезентацију у износу од 64 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 1.062 хиљаде динара, од чега 94 хиљаде динара за накнаду за рад по уговору: ауторско одржавање рачуноводствених рачунарских програма у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године на основу рачуна „LM Human Resources“ доо Београд Огранак Зајечар број 0111/19 од 18. јуна 2019. године са списком извршилаца и описом послова, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.929 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 8 Специјализоване услуге у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	5.425	5.425	4.059	4.059	75	100
Укупно град – група 424000		196.188	198.189	93.876	84.698	43	90

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.059 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 301 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 3.758 хиљада динара, од чега 455 хиљада динара за услугу физичког обезбеђења археолошког локалитета за месец мај 2019. године по рачуну „Sparta Security“ доо Нови Београд број 67/19 од 31. марта 2019. године, четири хиљаде динара за услугу мониторинга аларма по рачуну „Securitas services“ доо Београд број 884-М-2019 од 31. марта 2019. године и Уговору о аларм мониторингу број 463 од 17. септембра 2018. године, 229 хиљада динара за услугу физичког обезбеђења археолошког локалитета за август 2019. године по рачуну „Sparta Security“ доо Нови Београд број 250/19 од 31. августа 2019. године и Уговору о јавној набавци услуге - услуге физичког обезбеђења археолошког налазишта - Ромулијана број 239 од 30. априла 2019. године, уз уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла – менице на износ од 10% вредности уговора без ПДВ, која није ванбилансно евидентирана у износу од 318 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.425 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од најмање 318 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци услуге - услуге физичког обезбеђења археолошког налазишта - Ромулијана број 239 од 30.4.2019. године закљученом са „Sparta Security“ доо Нови Београд, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 9 Текуће поправке и одржавање у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	10.532	10.532	9.218	671	6	7
Укупно град – група 425000		209.489	209.489	139.351	133.533	64	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 9.218 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 9.056 хиљада динара, од чега 5.659 динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ на основу Уговора о извођењу конзерваторско - рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, из средстава



буџета Републике Србије на основу Уговора о финансирању пројекта: Реконструкција крова, димњака и задње фасаде Народног музеја „Зајечар“ закљученог са Министарством културе и информисања број 451-04-3031/2019-02 од 27. маја 2019. године, вредности од 6.898 хиљада динара, који је неправилно економски класификован, за чији износ мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у Билансу стања. Окончана ситуација испостављена је у 2020. години број 01/20 од 3. јануара 2020. године, а радови су извођени на објекту који користи Народни музеј „Зајечар“ са својством културног добра, за коју је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Републике Србије, није уписано право коришћења зграде од стране Народног музеја и која се не води у књигама музеја; 2.888 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград на основу Уговора о јавној набавци радова – конзерваторско - рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград број 375 од 17. јуна 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, из средстава буџета Републике Србије на основу Уговора о финансирању пројекта: Конзерваторско – рестаураторски радови на зидовима палате и грађевина од лапорца археолошког налазишта Гамзиград – Ромулијана закљученог са Министарством културе и информисања број 451-04-3050/2019-02 од 27. маја 2019. године, који је неправилно економски класификован и који није евидентиран на класи 0 и класи 3, чиме је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина и капитал и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 162 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.532 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

- Неправилно су у 2019. години код Народног музеја „Зајечар“ планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од укупно 8.547 хиљада динара, од чега 5.659 хиљада динара за конзерваторско -рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ на основу Уговора о извођењу конзерваторско - рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава и 2.888 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград на основу Уговора о јавној набавци радова – конзерваторско - рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград број 375 од 17. јуна 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава из средстава буџета Републике Србије, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“, који су окончани у 2020. години на основу окончане ситуације број 1/20 од 3. јануара 2020. године извођача радова ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.888 хиљада динара за вредност конзерваторско - рестаураторских радова на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград на основу Уговора о јавној набавци радова – конзерваторско - рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград број 375 од 17. јуна 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године више су исказане обавезе према добављачима на конту 252100 - Добављачи у земљи и активна временска разграничења на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 520 хиљада динара, за окончану ситуацију ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 1/20 за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ испостављену 3. јануара 2020. године на износ од 518 хиљада динара и две хиљаде динара за трошкове платног промета, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од 515 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о извођењу конзерваторско - рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за, конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде и конзерваторско - рестаураторске радове на зидовима палате и грађевина на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да издатке за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде и конзерваторско - рестаураторске радове на зидовима палате и грађевина планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.1.9. Материјал, група 426000

Табела бр. 10 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	3.325	3.325	2.595	2.333	70	90
Укупно град – група 426000		75.982	75.982	36.387	35.887	47	99

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 2.595 хиљада динара из осталих извора и то за: админитративни материјал у износу од 323 хиљаде динара, материјал за пољопривреду у износу од 15 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 384 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 475 хиљада динара, материјал за одржање хигијене и угоститељство у износу од 256 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 1.142 хиљаде динара, од чега 605 хиљада динара за опремање конзерваторске радионице и депоа Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, по уговору о финансирању пројекта: Опремање конзерваторске радионице и депоа Народног Музеја „Зајечар“ број: 451-04-3032/2018-02 од 27.5.2019. године, од чега је 262 хиљаде динара погрешно економски класификовано и то: 53 хиљаде динара по рачуну - отпремници „Стардаст“ доо Нови Кнежевац број: VP1750/19 од 18.12.2019. године за куповину микроскопа, 182 хиљаде динара за куповину ватроотпорног ормара за хемикалије по рачуну за уплаћен аванс Предузећу за производњу, промет и услуге „АС – Импекс“ ДОО, Ваљево број: 20190496 од 30.12.2019. године и 27 хиљада динара за куповину прецизне ваге по фактури Привредног друштво „Грама Либеро Техника“ доо Београд број: INVN535, за које су буџетом планирана средства износу од 3.325 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су издаци за набавку опреме у износу од 262 хиљаде динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема и то за: 53 хиљаде динара по рачуну - отпремници „Стардаст“ доо Нови Кнежевац број: VP1750/19 од 18.12.2019. године за куповину микроскопа, 182 хиљаде динара за куповину ватроотпорног ормара за хемикалије по рачуну за уплаћен аванс Предузећа за производњу, промет и услуге „АС-Импекс“ доо, Ваљево број: 20190496 од 30.12.2019. године и 27 хиљада динара за куповину прецизне ваге по фактури Привредног друштва „Грама Либеро Техника“ доо Београд број: INVN535, која није евидентирана на конту 011200 – Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару да расходе за материјал планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 11 Остале дотације и трансфери у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	1.300	1.300	1.009	1.009	78	100
Укупно град – група 465000		36.425	36.425	28.993	28.989	80	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.009 хиљада динара, на терет средстава буџета Града, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.300 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 12 Машине и опрема у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј „Зајечар“	600	600	592	854	142	144
Укупно град – група 512000		79.832	80.932	20.503	23.055	28	112

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 592 хиљаде динара и то за: опрему за саобраћај у износу од 494 хиљаде динара за набавку употребљаваног путничког возила на основу рачуна Ауто центар „Р Драгче“ Зајечар број 111/19 од 30. децембра 2019. године, који није евидентиран на одговарајућим контима имовине и капитала, и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 98 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 600 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Народног музеја „Зајечар“ није евидентирано употребљавано путничко возило набављено по рачуну Ауто центар „Р Драгче“ Зајечар број 111/19 од 30. децембра 2019. године на конту 011200 – Опрема и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и за исти износ је мање исказано стање у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да евидентирају и искажу набављену имовину.

2.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,



корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2019. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

2.2.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Народни музеј „Зајечар“ није донео интерни општи акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народни музеј „Зајечар“ није доставио Одлуку о вршењу пописа, није доставио решење о образовању комисије за вршење пописа, није доставио план рада комисије за попис и није доказао да су решење и план рада достављени Надзорном одбору Музеја „Зајечар“.

Комисија за попис је сачинила попис на пописним листама где је пописана имовина уписивањем утврђеног броја комада и након тога су сачињене пописне листе које су израђене на компјутеру, где су уписани пописани подаци и пописне листе су потписане од стране лица која су вршила попис и лица одговорних за имовину.

Комисија за вршење пописа је сачинила Извештај о обавезама број 31/1 од 20.1.2020. године где су исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.673 хиљаде динара, односно више су пописане за износ од осам хиљада динара и пописане су обавезе према добављачима у износу од 1.075 хиљада динара, односно мање су пописане за износ од 721 хиљаде динара. Извештајем нису пописане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 226 хиљада динара, остале обавезе у износу од 91 хиљаде динара и нису исказани подаци у књиговодству за пописане обавезе.

Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара на археолошком локалитету Феликс Ромулијана број 735/1 од 15.12.2019. године, којим је дата информација да је попис извршен и попис чланова пописне комисије, без икаквих података о количини и вредности пописане имовине.

Извештаји о извршеном попису нису достављени Надзорном одбору.

Надлежни орган није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.



На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Народни музеј „Зајечар“ није донео општи акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис је пописала обавезе по основу расхода за запослене у вишем износу од осам хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи у мањем износу од 721 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пописала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 226 хиљада динара, остале обавезе у износу од 91 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара на археолошком локалитету Феликс Ромулијана, којим је дата информација да је попис извршен и попис чланова пописне комисије и Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара у Народном музеју „Зајечар“ и објекту Радул бегов конак, којим су дате информације да је попис извршен и попис чланова пописне комисије без икаквих података о количини и вредности пописане имовине, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није доставила Извештај о извршеном попису Надзорном одбору, што није у складу са чланом 13 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Управни одбор Народног музеја „Зајечар“ није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 14 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Народног музеја „Зајечар“ Зајечар. Од укупно шест послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је четири конфирмација, од чега су три добављача потврдила стање.

Табела бр. 13 Преглед неусаглашених салда код Народног музеја „Зајечар“ у 000 динара

Р. бр.	Купац/добављач	Износ код Народног музеја	Износ код добављача	Неусаглашено стање
1.	ЈКСП Зајечар	318	318	0
2.	Спарта Секјурити	688	1.132	-444
3.	ЈП ЕПС	138	138	0
4.	Агенција Аура	69	69	0
Укупно:				444

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Народни музеј „Зајечар“ није у потпуности вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 444 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.2. Актива

Табела бр. 14 Актива Биланса стања Народног музеја „Зајечар“ Зајечар у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	7.095	21.273	14.922	6.351	11.260	4.909
013000	Драгоцености	1.595	1.595		1.595	1.691	96
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	0	0		0	5.659	5.659
021000	Залихе	3.936	6.519	1.900	4.619	4.619	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	0	371	371	0	0	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.287	2.129		2.129	2.129	0
122000	Краткорочна потраживања	0	0		0	83	83
131000	Активна временска разграничења	3.112	3.552		3.552	3.032	-520
Укупно Актива		18.025	35.439	17.193	18.246	28.473	10.227
351000	Ванбилансна актива	0	0		0	833	833

Према датој табели, у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ за 2019. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 10.227 хиљада динара.

Укупна актива исказана у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ за 2019. годину износи 18.246 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 12.565 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 – У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ са стањем на дан 31. децембар 2019. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.058 хиљада динара за објекте: спаваону на Ромулијани, лапидаријум (збирка камених споменика), бунар са пумпом, музеј – чардак - воденица, пољски ws и ws Ромулијана. Остаци палате Ромулијана



представљају археолошко налазиште Гамзиград, који се налази на УНЕСКО-вој листи Светске баштине. Народни музеј „Зајечар“ користи зграду музеја, са својством културног добра, за коју је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Републике Србије и није уписано право коришћења зграде од стране музеја, а која се не води у књигама музеја. Скупштина Града Зајечара донела је Одлуку о одређивању носиоца права коришћења на стварима у јавној својини Града Зајечара I број 011-48 од 30. августа 2018. године, којом се сви носиоци права коришћења на непокретностима у својини града Зајечара, над којим Град Зајечар врши оснивачка права (месне заједнице, јавна предузећа, установе, основне школе и друго) који су, у тренутку ступања на снагу Закона о јавној својини били укњижени или ванкњижни носиоца предметног права у функцији остваривања надлежности, односно делатности за коју су основани, сматрају се носиоцима истог у тренутку ступања на снагу ове Одлуке, са овлашћењем за упис у јавне књиге о непокретностима и правима на њима.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

- Код Народног музеја „Зајечар“ садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.058 хиљада динара је неправилно исказана, јер је у колони 5 износ текуће године – бруто, као набавна вредност унета садашња вредност зграда на дан 31. децембар 2019. године према евиденцији из помоћне књиге основних средстава – зграда (5.354 хиљаде динара), у колони 6 износ текуће године – исправка вредности унета је укупна исправка вредности (што је исправно), тако да је нето, односно, садашња вредност зграда мање исказана за износ исправке вредности, односно за 1.296 хиљада динара, као и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања. Неслагање између исказаног стања садашње вредности зграда и грађевинских објеката у Билансу стања и стања према евиденцији из главне књиге 31. децембра 2019. године износи 100 хиљада динара, за износ амортизације зграда у текућој години, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Код Народног музеја „Зајечар“ помоћна књига основних средстава – зграда (установа културе) и главна књига нису усаглашене, јер је садашња вредност зграда већа у помоћној књизи за износ од 1.196 хиљада динара у односу на вредност која се води у главној књизи. Неслагање у износу од 1.196 хиљада динара представља отписану вредност из ранијих година, јер је набавна вредност зграда на конту 011194 – Установе културе једнака садашњој вредности зграда према евиденцији из помоћне књиге са стањем на дан 1. јануар 2019. године, што није у складу са чланом 9 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ више је исказана вредност зграда за износ од 31 хиљаде динара за садашњу вредност лапидаријума – збирке камених споменика динара, док је мање исказано стање на конту 013100 – Драгоцености за набавну вредност лапидаријума у износу од 96 хиљада динара и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви Биланса стања за отписану вредност у износу од 65 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.



• У Билансу стања установе Народни музеј „Зајечар“ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.888 хиљада динара за вредност конзерваторско - рестаураторских радова на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград, изведених у 2019. години, а који су неправилно евидентирани на класи 400000 – Текући расходи, на основу Уговора о јавној набавци радова – конзерваторско - рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград број 375 од 17. јуна 2019. године закљученог са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме исказана је у износу 2.293 хиљаде динара за: саобраћајну опрему у износу од 605 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 361 хиљаде динара, рачунарску опрему у износу од 217 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од две хиљаде динара, електронску и фотографску опрему у износу од 274 хиљаде динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 251 хиљаде динара, опрему за пољопривреду у износу од 240 хиљада динара и опрему за културу у износу од 343 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

• Вредност опреме мање је исказана за износ од 494 хиљаде динара за половно путничко возило плаћено 30. децембра 2019. године које није евидентирано, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

• Вредност опреме мање је исказана за износ од укупно 262 хиљаде динара, за опрему набављену у 2019. години, неправилно плаћену као текући расход која није евидентирана, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (53 хиљаде динара за микроскоп, 182 хиљаде динара за ватроотпорни ормар и 27 хиљада динара за прецизну вагу), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

• Код Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 и 6 подаци за текућу годину – бруто и исправка вредности унети су према стању из евиденције помоћне књиге основних средстава – опреме, а нису преузета стања са конта на дан 31. децембар 2019. године из главне књиге, јер је у главној књизи два пута евидентирана набавка електричног котла у износу од 62 хиљаде динара. Због претходно наведеног, садашња вредност опреме већа је у главној књизи за 59 хиљада динара у односу на износ у Билансу стања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

• Код Народног музеја „Зајечар“ помоћна књига основних средстава – опреме и главна књига нису усаглашене за износ од 59 хиљада динара, за два пута евидентирану набавку електричног котла, односно садашња вредност саобраћајне опреме више је исказана у односу на вредност из евиденције помоћне књиге за износ од 20 хиљада динара, а садашња вредност административне опреме за 39 хиљада динара. Неслагање потиче из веће набавне вредности опреме за износ од 38 хиљада динара и веће



отписане вредности опреме за износ од 97 хиљада динара према евиденцији помоћне књиге у односу на стање из евиденције главне књиге. Затим, амортизација опреме за културу за текућу годину евидентирана је на потражној страни конта стања – 011263 – Опрема за културу, а не на конто исправке вредности – 011269 – Исправка вредности опреме за културу, па се за наведени износ не слаже набавна, нити отписана вредност главне и помоћне књиге, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У главној књизи Народног музеја „Зајечар“ на конту стања – 011231 – Опрема за пољопривреду евидентирана је исправка вредности опреме за пољопривреду на потражној страни у износу од 1.525 хиљада динара, док је на конту исправке вредности - 011239 – Исправка вредности опреме за пољопривреду евидентирана набавна вредност опреме за пољопривреду у износу од 1.765 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Драгоцености, конто 013100 – Исказан је износ од 1.595 хиљада динара за набавну вредност антике, откупљена уметничка дела и предмета за збирке.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ мање исказана вредност драгоцености за износ од 96 хиљада динара за набавну вредност лапидаријума – збирке камених споменика, мање је исказано стање на конту нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви Биланса стања за отписану вредност у износу од 65 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за садашњу вредност лапидаријума у износу 31 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је вредност нефинансијске имовине у припреми мање исказана за износ од 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“, као и стање на конту 311100 – Ннефинансијска имовина у сталним средствима, који су окончани у 2020. години на основу окончане ситуације број 1/20 од 3. јануара 2020. године извођача радова ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, због неправилног евидентирања издатака на класи 400000 – Текући расходи, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају, конто 021300 – Исказан је износ од 4.619 хиљада динара за вредност сувенира и публикација за даљу продају.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 и 6 активе - подаци за текућу годину – бруто и исправка вредности залиха робе за даљу продају у износу од 6.519 хиљада динара (бруто) и у износу од 1.900 хиљада динара (исправка вредности) нису унети преузимањем стања са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), па је



нето вредност робе за даљу продају исказана у Билансу стања већа у односу на нето вредност према евиденцији главне књиге (3.029 хиљада динара) за износ од 1.590 хиљада динара, док према пописној листи, вредност робе за даљу продају износи 4.619 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

• У главној књизи Народног музеја „Зајечар“ роба за даљу продају (сувенири) евидентирани су на субаналитичком конту 021311 са називом: разлика у цени сувенира, док прописани назив конта гласи: роба за даљу продају у промету на велико. Корекција вредности робе за даљу продају: укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају, укалкулисан порез робе за даљу продају и исправка вредности робе за даљу продају евидентира се на прописаним субаналитичким контима, које Народни музеј „Зајечар“ не води, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – На овој позицији није исказан износ. У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ исказан је податак у бруто износу од 371 хиљаде динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ исказана је у износу од 5.681 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – Исказан је износ од 2.129 хиљада динара за буџетска средства у износу од 521 хиљаде динара, сопствена средства у износу од 1.603 хиљаде динара и наменска средства за донације у износу од пет хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је вредност средстава на жиро и текућим рачунима више исказана за износ од пет хиљада динара за наменска средства подрачуна донација, док је мање исказано стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је вредност издвојених новчаних средстава и акредитива мање исказана за износ од пет хиљада динара, док је више исказано стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, за неправилно евидентирана наменска средства донација, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:



- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 активе - подаци за текућу годину – бруто није исказан податак, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи три хиљаде динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања мање је исказана за износ од 83 хиљаде динара за потраживања од фондова за накнаду зараде за новембар и децембар 2019. године, као и стање на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења, јер нису евидентирани, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 3.552 хиљаде динара, који је усаглашен са обавезама у пасиви Биланса стања.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину исказан је износ од 3.552 хиљаде динара и није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 3.711 хиљада динара, тако да постоји неслагање за 159 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака више је исказана за износ од 520 хиљада динара, као и стање на конту 252100 - Обавезе према добављачима за окончану ситуацију ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 1/20 за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ испостављену 3. јануара 2020. године на износ од 518 хиљада динара и две хиљаде динара за трошкове платног промета, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна актива, група 351000 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве за износ од најмање 833 хиљаде динара и то: 318 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о јавној набавци услуге - услуге физичког обезбеђења археолошког налазишта - Ромулијана број 239 од 30.4.2019. године закљученом са „Sparta Security“ доо Нови Београд, 515 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о извођењу конзерваторско - рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народни музеј „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученом са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним уносом података из пословних књига, неправилним економским класификовањем драгоцености као зграда и грађевинских



објеката, неправилним планирањем и исказивањем издатака и неевидентирањем на класи 0 и класи 3, неевидентирањем набављене опреме и потраживања јавља се ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да: 1) вредност зграда и грађевинских објеката исказују правилним уносом из пословних књига; 2) економско класификовање драгоцености евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 3) евидентирају и у финансијским извештајима исказују вредност набављене опреме и 4) у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују сва потраживања.

2.2.3.Пасива

Табела број 15 Пасива Биланса стања Народног музеја „Зајечар“ у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије нето	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
231000	Обавезе за плате и додатке	1.203	1.356	1.356	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	206	226	226	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	154	83	83	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	0	0	91	91
252000	Обавезе према добављачима	1.453	1.796	1.276	-520
254000	Остале обавезе	96	91	0	-91
291000	Пасивна временска разграничења	0	0	83	83
311000	Капитал	12.626	12.565	23.229	10.664
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	2.287	2.129	2.129	0
Укупно Пасива		18.025	18.246	28.473	10.227
352000	Ванбилансна пасива	0	0	833	833

Према датој табели, у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ за 2019. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 10.227 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 3.552 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – Исказан је износ од 983 хиљаде динара за обавезу за нето плату за децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 – Исказан је износ од 103 хиљаде динара за обавезу за порез на плату за децембар 2019. године.



Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300 – Исказан је износ од 190 хиљада динара за обавезу по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400 – Исказан је износ од 70 хиљада динара за обавезу по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке за децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500 – Исказан је износ од 10 хиљада динара за обавезу за допринос за незапосленост на плате и додатке за децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – Исказан је износ од 156 хиљада динара за обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – Исказан је износ од 70 хиљада динара за обавезу за допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за децембар 2019. године.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, konto 236100 – Исказан је износ од 53 хиљаде динара за нето накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, konto 236200 – Исказан је износ од четири хиљаде динара за порез на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236300 – Исказан је износ од 18 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236400 – Исказан је износ од седам хиљада динара за допринос за здравствено осигурање на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, konto 236500 – Исказан је износ од једне хиљаде динара за допринос за незапосленост на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, konto 243300 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање исказане за износ од 91 хиљаде



динара, за неправилно евидентирану обавезу за умањење плате од 10% , док је више исказано стање на конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи, конто 252100 – Исказан је износ од 1.796 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину исказан је износ од 1.796 хиљада динара и мањи је за 156 хиљада динара од стања обавеза према добављачима према закључном листу, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31. децембар 2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 1.952 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Обавезе према добављачима више су исказане за износ од 520 хиљада динара, као и стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за окончану ситуацију ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 1/20 за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ испостављену 3. јануара 2020. године на износ од 518 хиљада динара и две хиљаде динара за трошкове платног промета, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Народни музеј „Зајечар“ није у потпуности усагласио стање обавеза из својих пословних књига са стањима из евиденције својих поверилаца. Од четири примљене конфирмације, вредности дуга од 1.215 хиљада динара, неусаглашено је 445 хиљада динара, за мање евидентиране обавезе у књигама Народног музеја у односу на стање из пословних књига код два добављача, што чини више од трећине обавеза обухваћених примљеним конфирмацијама.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – Исказан је износ од 91 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС за децембар 2019. године.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе из односа буџета и буџетских корисника више исказане за износ од 91 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти услед неправилног евидентирања обавезе по основу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је вредност осталих пасивних временских разграничења мање исказана за износ од 83 хиљаде динара за потраживања од фондова за накнаду зараде за новембар и децембар 2019. године, као и стање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, јер нису евидентирана, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о



буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 14.694 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 7.946 хиљада динара, који је усаглашен са стањем нефинансијске имовине у активи Биланса стања.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана за износ од 1.296 хиљада динара због неправилног уноса података и сачињавања Биланса стања на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана за износ од 65 хиљада динара за отписану вредност неправилно евидентираног лапидаријума – збирке камених споменика, док је више исказана вредност зграда за износ од 31 хиљаде динара за садашњу вредност лапидаријума, а мање исказано стање на конту 013100 – Драгоцености за набавну вредност лапидаријума у износу од 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана у износу од укупно 8.547 хиљада динара за радове из 2019. године, неправилно евидентирани на класи 400000 – Текући расходи и то: 2.888 хиљада динара за вредност конзерваторско - рестаураторских радова на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана – Гамзиград, изведених у 2019. години, као и стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“, као и стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима мање је исказана у износу од укупно 756 хиљада динара за вредност опреме набављене у 2019. години, а која није евидентирана на конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину од 7.946 динара мање је исказан за 162 хиљаде динара у односу на стање из закључног листа, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31.12.2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 8.108 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



• У пословним књигама Народног музеја није успостављена равнотежа између стања конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и стања субаналитичког конта 311111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер су све промене које се односе на нефинансијску имовину у сталним средствима евидентирани на субаналитичком конту 311111 – Зграде и грађевински објекти (и које се односе на зграде и објекте и које се односе на опрему и драгоцености). На субаналитичком конту 311112 – Опрема евидентиран је износ од 140 хиљада динара у 2019. години. На субаналитичком конту 311131 – Драгоцености нема евидентираних промена, иако Народни музеј у својим књигама води драгоцености. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 4.619 хиљада динара, који је усаглашен са исказаном нефинансијском имовином у залихама у активи Биланса стања.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је у Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину од 4.619 хиљада динара више је исказан за 1.587 хиљада динара у односу на стање из закључног листа, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31. децембар 2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 3.032 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 2.129 хиљада динара, који је усаглашен са исказаним стањем новчаних средстава у активи Биланса стања.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

• У Билансу стања Народног музеја „Зајечар“ у колони 5 пасиве - износ за текућу годину од 2.129 хиљада динара више је исказан за 1.556 хиљада динара у односу на стање из закључног листа, јер није преузето стање са конта на крају периода (на дан 31. децембар 2019. године), које према евиденцији главне књиге износи 573 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

• Код Народног музеја приликом спровођења закључних књижења и утврђивања резултата два пута су евидентирана затварања конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, тако да су на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, према закључном листу на дан 31. децембар 2019. године исказана потражна салда и резултат пословања - суфицит умањен за износ од 1.470 хиљада динара, који представља део неслагања између суфицита исказаног у пасиви Биланса стања и суфицита евидентираних у главној књизи од 1.556 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији није исказан износ.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је мање исказана вредност ванбилансне пасиве и ванбилансне активе за износ од најмање 833 хиљаде динара и то: 318 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро



извршење посла по Уговору о јавној набавци услуге - услуге физичког обезбеђења археолошког налазишта - Ромулијана број 239 од 30.4.2019. године закљученом са „Sparta Security“ доо Нови Београд, 515 хиљада динара за неевидентирану меницу као гаранцију за добро извршење посла по Уговору о извођењу - рестаураторских радова на реконструкцији крова, димњака и санацији зграде Народни музеј „Зајечар“ број 561 од 24. септембра 2019. године закљученом са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем обавеза које се не односе на период финансијског извештавања постоји ризик да финансијски извештаји Народног музеја „Зајечар“ неће бити истинити и објективни.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја „Зајечар“ да обавезе правилно евидентирају и исказују у обрачунском периоду на који се односе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.