



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
 Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Народни музеј „Зајечар“, Драгослава Срејовића 2, Зајечар, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
 ДЕЛОВА ФИНАНСИЈКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ МУЗЕЈА „ЗАЈЕЧАР“ У ЗАЈЕЧАРУ ЗА
 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2671/2019-04/28 од 17.август 2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

1)

1.	Неправилност	Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијким 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 Народнoг музеја „Зајечар“ (тачке 2.1.1.3., 2.1.1.5, 2.1.1.8 и 2.1.1.9. Напомена)
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: ПРИОРИТЕТ 1-тачка 2.1.1.3. Народни музеј „Зајечар“ је у 2019. години на позицији 414000-социјална давања запосленима исказао више расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова - боловање преко 30 дана у износу од 536

хиљада динара јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију од стране Републичког фонда за здравствено осигурање

Народни музеј „Зајечар“ је у 2020. години расходе за исплату накнаде за време одуствовања са посла на терет фондова-боловање преко 30 дана евидентирао у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

ПРИОРИТЕТ 1-тачка 2.1.1.5.

Народни музеј „Зајечар“ је у 2019. години погрешно евидентирао трошкове путовања по рачуну Републичког завода за заштиту споменика културе Београд број 10-07-19 од 20.08.2019. године. У 2020. години Народни музеј „Зајечар“ није имао планиране трошкове путовања такве врсте По препоруци која се односи на тачку 2.1.1.5 ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА убудуће Народни музеј „Зајечар“ ће планирати ,извршавати, евидентирати и исказати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ПРИОРИТЕТ 1-тачка 2.1.1.8.

Народном музеју „Зајечар“ су у 2019. години од Министарства културе и информисања одобрена два пројекта:

- реконструкција крова, димњака и задње фасаде Народног музеја бр. 451-04-3031/2019-02 од 27.05.2019.године вредности 6.898

- конзерваторско - рестаураторски радови на зидовима палате и грађевине од лапорца на археолошком налазишту Ромулијана - Гамзиград број 451-04-3050/2019-02 од 27.05.2019. године вредности 2.888 динара

Ова два пројекта на основу Уговора о јавној набавци бр. 561 од 24.09.2019. год. и број 375 од 17.06.2019. год. слоњена су са ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава

Налазом ревизије утврђено је да су оба пројекта неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, члан 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање за износ 5.659 на конту 015111-Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима. Такође је мање исказано стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти и конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.888

Народни музеј „Зајечар“ је 01.01.2020. године издатке за конзерваторско-рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде и конзерваторско-рестаураторске радове на зидовима палате евидентирао у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски

		<p>систем.</p> <p>У 2020. години Народном музеју „Зајечар“ је одобрен пројекат од стране Министарства културе и информисања број 451-04-1761/2020-02 у износу од 4.000 динара за санацију-реконструкцију западне и северне фасаде и репарације фасадне столарије зграде Народног музеја. Пројекат је планиран, извршен, евидентиран и исказани издаци на основу препоруке</p> <p>ПРИОРИТЕТ 1-тачка 2.1.1.9.</p> <p>Народном музеју „Зајечар“ су у 2019. години од Министарства културе и информисања одобрена средства у износу од 605 хиљаде динара по пројекту за опремање конзерваторске радионице и депоа Народног музеја „Зајечар“ број 451-04-3032/2018-02 од 27.05.2019. године</p> <p>Ревизијом делова финансијских извештаја утврђено је 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: 53 хиљаде динара за куповину микроскопа, 182 хиљаде за куповину ватроотпорног ормара и 27 хиљаде динара за куповину прецизне ваге.</p> <p>По препоруци Народни музеј „Зајечар“ је 01.01.2020. године издатке евидентирао у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође су евидентирани и набавке опреме у 2020. години</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ПРИОРИТЕТ 1-тачка 2.1.1.3.</p> <p>-налози за књижење са изводима о приходима и расходима који се тичу боловања на терет фонда-боловање преко 30 дана, рефундирана од стране Републичког завода за здравствено осигурање</p> <p>ПРИОРИТЕТ 1-тачка 2.1.1.5.</p> <p>-у 2020. години трошкови путовања односе се само на запослене. Дате препоруке ће се убудуће евидентирати у складу са чланом Закона о буџетском систему</p> <p>ПРИОРИТЕТ 1-тачка 2.1.1.8.</p> <p>-налог где је укњижено капитално одржавање зграде и објеката по пројектима из 2019. године и набављена опрема за конзерваторску радионицу такође по пројекту из 2019. године</p> <p>- налог за пренета наменска неутрошена средства по пројекту за капитално одржавање зграде музеја</p> <p>- налози за књижење за капитално одржавање зграде по пројекту из 2020. године</p> <p>-картице основних средстава где су укњижене промене</p>

		<p>ПРИОРИТЕТ I-тачка 2.1.1.9.</p> <p>-налози за новонабављену опрему у 2020 .години и картице</p>
--	--	---

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сега финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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	Вредност зграда и грађевинских објеката исказиваће се правилним уносом из пословних књига	директор Народне музеја и књиговодствена служба	Грешке ће бити отклоњене пре вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2	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	Економско класификовање драгоцености евидентираће се и исказивати правилном применом Урелбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	директор Народне музеја и књиговодствена служба	Грешке ће бити отклоњене пре вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
3	Мање је исказана вредност опреме у Билансу стања у износу од 494 хиљаде динара због неевидентирања набавке половног путничког возила марке Renault Scenic	Евидентираће се и исказивати у финансијским извештајима вредност набављене опреме	директор Народне музеја и књиговодствена служба	Набавка половног путничког возила марке Renault Scenic је евидентирана је у 2020.год.
4	Мање је исказана вредност потраживања у износу од 83 хиљаде динара, због не евидентирања потраживања за накнаде зараде за новембар и децембар 2019. године од Републичког фонда за здравствено осигурање	Евидентираће се у пословним књигама и финансијским извештајима сва потраживања	директор Народне музеја и књиговодствена служба	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање такође ће бити евидентирана у року који је предвиђен а односи се на обрачунски период
5	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-рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санација зграде Народне музеја "Зајечар" по окончаној ситуацији ОЗЗ "Балкан"	Обавезе ће се правилно евидентирати и исказивати 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	директор Народне музеја и књиговодствена служба	До краја обрачунског периода и пре вршења пописа како би се обавезе евидентирале у годишњем извештају

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	/	/	/	/
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- нпр. акциони план

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



Директор Народног музеја „Зајечар“

др археологије Маја Живић