



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАРОДНОГ МУЗЕЈА „ЗАЈЕЧАР“ У ЗАЈЕЧАРУ по ревизији делова финансијских
извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину**

**Број: 400-2671/2019-04/40
Београд, 7. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Неправилности у деловима финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.2. Мање исказани нефинансијска имовина и капитал	8
2.1.3. Неправилно евидентирани и исказани приходи	9
2.1.4. Неправилно евидентирани и исказани расходи	9
2.1.5. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	10
2.1.6. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката	10
2.1.7. Мање исказана вредност опреме	11
2.1.8. Мање исказана вредност потраживања	12
2.1.9. Више исказане обавезе	12
2.1.10. Неправилности у спровођењу пописа	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број: 400-2671/2019-04/28 од 17. августа 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у деловима финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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“ у Зајечару.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације расхода и издатака, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину, приступио правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода и издатака на групама конта, код којих је неправилност утврђена и то: 422000 – Трошкови путовања, 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал (Докази: Изјава одговорног лица Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару број 527 од 16. новембра 2020. године; Решење о промени и отварању апропријација II број: 401-115/2020 од 23. октобра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару; Решење о промени и отварању апропријација II број: 401-116/2020 од 23. октобра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“; Извод из усклађеног финансијског плана број 501 од 2. новембра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00011 од 22. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00019 од 3. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 00108 од 22. јула 2020. године; Налог за књижење број 00124 од 17. августа 2020. године; Налог за књижење број 00158 од 5. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00166 од 16. октобра 2020. године; Прва привремена ситуација ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 40/20 од 1. октобра 2020. године; Решење Министарства културе и информисања Републике Србије о преносу средстава број 451-04-1761/2020-02 од 5. јуна 2020. године; Уговор о финансирању пројекта: Санација/реконструкција западне и северне фасаде и репарација фасадне столарије зграде Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару закључен између Републике Србије Министарства културе и информисања и Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару број 451-04-1761/2020-02 од 1. јуна 2020. године; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 265/0 Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара; Нарудбеница купца број 720001141 од 28. септембра 2020. године; Извод Управе за трезор број 126 од 28. септембра 2020. године ставка број 1 Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару; Извод из налога за књижење бр. 00153 од 28. септембра 2020. године Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару; Субаналитичка картица за конто 512222 - Штампаџи; Налог за књижење број 00093 од

1. јула 2020. године; Налог за књижење број 00094 од 2. јула 2020. године; Налог за књижење број 00031 од 24. фебруара 2020. године; Извод број 27 од 24. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 00140 од 8. септембра 2020. године и Извод број 113 од 8. септембра 2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање исказани нефинансијска имовина и капитал

2.1.2.1. Опис неправилности

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“ у Зајечару, 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности мање исказане нефинансијске имовине и капитала због неправилне економске класификације издатака као текућих расхода на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и групи конта 426000 – Материјал, Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је евидентирао увећање вредности нефинансијске имовине и капитала за капиталне радове изведене у 2019. години и током 2020. године капитална улагања у грађевинске објекте по пројекту правилно евидентирао, за део дуга по ситуацији који је измирен у 2020. години и за нове пројекте из 2020. године, као и за набавку опреме (Докази: Налог за књижење број 00001 од 1. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године, Налог за књижење број 19 од 3. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 124 од 17. августа 2020. године; Налог за књижење број 166 од 16. октобра 2020. године; Пописна листа набављених/стављених у употребу компоненти/основних средстава у 2020. години по контима од 3. новембра 2020. године; Помоћна књига основних средстава – преглед основних средстава са компонентама на дан 3. новембар 2020. године; Преглед основних средстава у употреби (по локацији) – 001-01-00 Зграда од 3. новембра 2020. године; Преглед основних средстава у употреби (по локацији) – 002 – 00 - 00 Ромулијана од 3. новембра 2020. године; Решење о промени и отварању апропријација II број: 401-115/2020 од 23. октобра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару; Решење о промени и отварању апропријација II број: 401-116/2020 од 23. октобра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару; Извод из усклађеног финансијског плана број 501 од 2. новембра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару; Прва привремена ситуација ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 40/20 од 1. октобра 2020. године; Решење Министарства културе и информисања Републике Србије о преносу средстава број 451-04-1761/2020-02 од 5. јуна 2020. године; Уговор о финансирању пројекта: Санација/реконструкција западне и северне фасаде и репарација фасадне столарије зграде Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару закључен између Републике Србије Министарства културе и информисања и Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару број 451-04-1761/2020-02 од 1. јуна 2020. године; Наручбеница купца број 720001141 од 28. септембра 2020. године; Извод Управе за трезор број 126 од 28. септембра 2020. године ставка број 1 Народног музеја „Зајечар“ у

Зајечару; Извод из налога за књижење бр. 00153 од 28. септембра 2020. године Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару и Субаналитичка картица за conto 512222 - Штампаچی).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно евидентирани и исказани приходи

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилно евидентираних и исказаних прихода исправно евидентирао приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00044 од 23. марта 2020. године; Налог за књижење број 00047 од 30. марта 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године и Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно евидентирани и исказани расходи

2.1.4.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 536 хиљада динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилно евидентираних и исказаних расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање исправно евидентирао расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00044 од 23. марта 2020. године; Налог за књижење број 00047 од 30. марта 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године и Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.5. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 - за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године, по ком ће се грешке отклонити пре вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и пре израде извештаја за обрачунски период (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео мере на отклањању утврђене неправилности доношењем Акционог плана за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 - за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности

и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, по ком ће се неправилност отклонити правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем до израде годишњег извештаја за 2020. годину, а који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Мање исказана вредност опреме

2.1.7.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност опреме у Билансу стања у износу од 494 хиљаде динара, због неевидентирања набавке половног путничког возила марке Renault Scenic.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност опреме, која је утврђена у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину, у пословним књигама евидентирао набављено возило и донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 - за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године, по ком ће се грешке отклонити пре вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним и пре израде извештаја за обрачунски период (Докази: Налог за књижење број 00001 од 1. јануара 2020. године и Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8. Мање исказана вредност потраживања

2.1.8.1. Опис неправилности

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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео мере на отклањању утврђене неправилности доношењем Акционог плана за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 - за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, број 528 од 16. новембра 2020. године, по ком ће се неправилност отклонити евидентирањем свих потраживања, до израде годишњег извештаја за 2020. годину (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Више исказане обавезе

2.1.9.1. Опис неправилности

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 санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару по окончаној ситуацији ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава од 3. јануара 2020. године.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео мере на отклањању утврђене неправилности ради правилног евидентирања обавеза у обрачунском периоду у којем су обавезе настале на контима код којих је неправилност утврђена, доношењем Акционог плана за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 - за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, број 528 од 16. новембра 2020. године, по ком ће се неправилност отклонити до краја обрачунског периода и пре вршења пописа, како би се обавезе евидентирале и исказале у годишњем извештају (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.10.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: недonoшењу 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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Народно музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа донео акт о начину и роковима вршења пописа и Акциони план за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 - за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године (Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Народно музеју „Зајечар“ у Зајечару и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 524 од 10. новембра 2020. године и Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

7. децембар 2020. године