



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
МУЗЕЈА ВОЈВОДИНЕ НОВИ САД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997-01/2015-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**



**Садржај:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

Музеј Војводине Нови Сад.....	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Музеја Војводине Нови Сад .....	3
2. Извештај о ревизији правилности Музеја Војводине Нови Сад .....	4

**ПРИЛОГ I – Кључне неправилности и препоруке**

**ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Музеја Војводине Нови Сад за 2014. годину**



## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **Музеј Војводине Нови Сад**

#### **1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Музеја Војводине Нови Сад**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### ***Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна***

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Музеја Војводине Нови Сад у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја завршног рачуна корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја завршног рачуна и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја завршног рачуна. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна не садрже материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број. 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Музеја Војводине Нови Сад:

1. У обрасцу 2- Биланс прихода и расхода више је исказан вишак прихода суфицит у износу од 1.483 хиљаде динара;

2. У финансијском извештају Музеја Војводине Нови Сад – Билансу стања на дан 31.12.2014. године више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања за износ од 1.030 хиљада динара и више су исказане обавезе по основу емитованих хартија од вредности за исти износ, за номиналну вредност штампаних улазница Музеја Војводине Нови Сад.

### ***Мишљење са резервом***

***По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна Музеја Војводине Нови Сад за 2014. годину, истинито и објективно приказују расходе и издатке, имовину и обавезе на дан 31.12.2014. године, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.***

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о ревизији правилности Музеја Војводине Нови Сад**

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова Музеја Војводине Нови Сад за 2014. годину који обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања саставних делова***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Музеј Војводине Нови Сад је за 2014. годину неправилно створио обавезе у износу од најмање 1.844 хиљаде динара, и то: извршио расходе у супротности са законском регулативом у износу од 1.296 хиљада динара; преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 548 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације.

### ***Мишљење са резервом***

***Према нашем мишљењу, осим за чињенице описане у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна Музеја Војводине Нови Сад за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.***

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

### **Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41.**

**11000 Београд**

**Србија**

**22. децембар 2015. године**





**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-997-01/2015-04**  
**Београд, 22. децембар 2015. године**



## **Садржај:**

<b>1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извешатаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извешатаја .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности.....</b>	<b>4</b>



## **1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна, Музеја Војводине Нови Сад за 2014. годину, утврђено је да је:

1. у обрасцу 2- Биланс прихода и расхода више је исказан вишак прихода суфицит у износу од 1.483 хиљаде динара;
2. у финансијском извештају Музеја Војводине Нови Сад –Билансу стања на дан 31.12.2014. године више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања за износ од 1.030 хиљада динара и више су исказане обавезе по основу емитованих хартија од вредности за исти износ, за номиналну вредност штампаних улазница Музеја Војводине Нови Сад.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да:

1. се у главној књизи евидентира и у консолидованом извештају, обрасцу 2- Биланс прихода расхода, исказе суфицит у стварно оствареном износу;
2. се вредност краткорочних потраживања у главним књигама индиректних буџетских корисника и консолидованом извештају, орасцу 1- Биланс стања на дан 31.12.2014.године искњиже у стварно оствареном износу;

## **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова и правилности пословања, Музеј Војводине Нови Сад за 2014. годину је неправилно створило обавезе у износу од најмање 1.844 хиљаде динара:

1. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 1.296 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (1) због примене основних коефицијената, који су већи од прописаних, исплаћено је плата, додатака и накнада за пет запослених лица више за 498 хиљада динара (4.1.); (2) извршио је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 89 хиљада динара (4.2.); (3) извршио је расход набавке дрвених постамената, израде и монтаже металне конструкције, плочастих форми од универа и неправилних форми од универа за припрему изложбе Руска емиграција у Војводини у износу од 609 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.10); (4) је преузео обавезу и извршило плаћање за услуге поравке и замене компјутерске и видео опреме у износу од 100 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.10.);

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 548 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени: (1) пре плаћања накнаде по основу Уговора о делу број: 03-676 од 29.04.2014. године и Уговора о делу број: 03-677 од 29.04.2014. године у износу од 424 хиљаде динара није утврдио количину и квалитет извршеног посла (4.1.4.10); (2) пре плаћања папира и другог материјала за педагоге у износу од 80 хиљада динара и материјала за потребе конзерваторства у износу од 44 хиљаде динара није потписом одређеног лица потврдио пријем испоручених добара и тиме потврдио постојаност извршене испоруке као пословног догађаја (4.1.4.13);

3. нема интерним актом утврђене писане политике и процедуре којима ближе уређује рад Комисије за откуп предмета и критеријуме за предлагање и одабир предмета за откуп намењених за музејске збирке.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности**

Одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад препоручујемо:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;
2. да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације;
3. интерним актом утврди писане политике и процедуре којима ближе уређује рад Комисије за откуп предмета и критеријуме за предлагање и одабир предмета за откуп намењених за музејске збирке.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Музеј Војводине Нови Сад је дужан да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА МУЗЕЈА ВОЈВОДИНЕ НОВИ САД  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997-01/2015-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**

**Садржај:**



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Приходи .....	4
3. Примања .....	4
4. Текући расходи .....	4
4.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....	4
4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	6
4.3. Накнаде у натури- 413000.....	6
4.4. Социјална давања запосленима – група 414000 .....	7
4.5. Накнаде трошкова за запослене – група 415000.....	8
4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	8
4.7. Стални трошкови – конто 421000 .....	8
4.8. Трошкови путовања, група 422000 .....	9
4.9. Услуге по уговору – група 423000 .....	10
4.10. Текуће поправке и одржавање – група 425000 .....	11
4.11. Материјал – група 426000.....	12
5. Издаци.....	13
5.1. Машине и опрема- група 512000.....	13
5.2. Нематеријална имовина – група 515000.....	14
6. Биланс стања .....	15
6.1. Актива.....	15
6.2. Пасива.....	15



## **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Музеј Војводине Нови Сад-Установа културе од националног значаја са седиштем у Новом Саду, Дунавска улица бр. 35. матични број 08434042, ПИБ 101692126 уписан је у судски регистар код Привредног суда у Новом Саду Решењем ФИ 3402/92 у регистарском улошку 1-6929. Одлуком о стицању статуса установе културе од националног значаја<sup>7</sup> Влада је Музеју Војводине Нови Сад доделила статус установе културе од националног значаја. Оснивач Музеја Војводине Нови Сад-Установа културе од националног значаја је Аутономна Покрајина Војводина<sup>8</sup> и исти је основан Одлуком о оснивању Музеја Војводине Нови Сад<sup>9</sup>. Музеј наставља традицију Српске народне збирке Матице српске која је основана 26. октобра 1847. године. Оснивачка права врши Покрајинска влада<sup>10</sup>. С обзиром на то да се средства за рад, инвестиционо и текуће одржавање, односно финансирање дела програма ове установе културе обезбеђују у буџету Аутономна Покрајина Војводина<sup>11</sup>, чиме иста има карактер индиректног буџетског корисника, финансијски извештаји Музеј Војводине Нови Сад-Установа културе од националног значаја представљају саставни део завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину. У поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину и ревизије правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине за исту годину било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Музеја Војводине Нови Сад-Установа културе од националног значаја.

Органи Музеја Војводине Нови Сад-Установа културе од националног значаја јесу: Управни одбор, директор и Надзорни одбор.

Делатност Музеја Војводине Нови Сад-Установа културе од националног значаја ближе је уређена одредбама чл. 9. и 10. Статута Музеја Војводине Нови Сад. Делатност Музеја Војводине Нови Сад остварује се у оквиру одељења као организационих ентитета.

---

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 41/13

<sup>8</sup> члан 41. Закона о утврђивању надлежности Аутономне Покрајине Војводине („Службени гласник РС“; бр. 99/09 и 67/12)

<sup>9</sup> „Службени лист АПВ“, бр.8/92 и 15/92

<sup>10</sup> члан 1. Покрајинске скупштинске одлуке о преношењу оснивачких права над установама културе које је основала Аутономна Покрајина Војводина на Владу Аутономне Покрајине Војводине („Службени лист АПВ“, бр.18/10)

<sup>11</sup> члан 41. Закона о утврђивању надлежности Аутономне Покрајине Војводине („Службени гласник РС“; бр. 99/09 и 67/12) и члан 2. Одлуке о установама и програмима у области културе за које се обезбеђују средства у буџету Аутономне Покрајине Војводине („Службени лист АПВ“, бр.11/04)

## 2. Приходи

- Музеј Војводине је остварио приходе по основу текућих трансфера од других нивоа власти у износу 80 хиљада динара а да исти нису уплаћени преко прописаних уплатних рачуна што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Музеј Војводине Нови Сад остварене приходе на девизном рачуну није евидентирао у главној књизи, тако да је на дан 31.12.2014. године исказао мањи приход од 741 хиљаду динара (ближе описано код тачке 7.1. актива). На тај начин поступљено је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да, се приходи уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.**

## 3. Примања

- Музеј Војводине Нови Сад се задужио код Развојног фонда АП Војводине д.о.о. Нови Сад за 2.250 хиљада динара за предфинансирање активности у реализацији пројекта одобрених од стране Европске Уније „ИПА“, што није у складу са чланом 33. -36. Закона о јавном дугу<sup>12</sup> којим је прописано да се локалне власти могу задуживати за финансирање текуће ликвидности и дугорочно ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти. Да одлуку о задуживању локалне власти доноси, надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства. Одредбама Закона о јавном дугу није дата могућност задуживања индиректних корисника буџета локалне власти. На тај начин поступљено је супротно члану 49. став 1. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да, се за предфинансирање активности у реализацији пројекта одобрених од стране Европске уније, средства не обезбеђују задуживањем.**

## 4. Текући расходи

### 4.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	85.438	84.148	79.179	79.179	94	100
2	УКУПНО АПВ - Група 411000	2.359.962	2.322.335	2.156.088	2.156.088	93	100

<sup>12</sup> „Сл.гласник РС“, број 61/05, 107/09

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о радним односима у државним органима<sup>13</sup>, Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>14</sup>, као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>15</sup> Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>16</sup>, Закон о раду<sup>17</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Индиректни корисници буџета АП Војводине су примењивали основице по усвојеним Закључцима Владе РС 05 број: 121-9017/2013 од 25.10.2013.г., 05 број: 121-3130/2014 од 22.04.2014.г. и 05 број: 121-13956/2014 од 06.11.2014.г.

У 2014. години за плате, додатке и накнаде именованим, постављеним и запосленим лицима у АП Војводине планирано је 2.322.335 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 2.156.088 хиљада динара, што чини 93 % планираних расхода за плате, додатке и накнаде.

#### **1) Музеј Војводине Нови Сад**

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Музеју Војводине Нови Сад као индиректном кориснику буџетских средстава АП Војводине врши одељење за рачуноводство. Обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених у Музеју Војводине Нови Сад износе 79.179 хиљада динара односно 3,7 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 115 од чега 110 запослених на неодређено време и пет запослених на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за пет запослених, конзерватор, техничар, књижничар, технички уредник и документариста (два извршиоца), примењивани основни коефицијенти већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**На захтев ревизије, Музеј Војводине Нови Сад је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената, који су већи од прописаних, исплаћена плата запосленима више за 498 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима у Музеју Војводине Нови Сад, да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.***

---

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 48/1991,.....83/2005

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

<sup>15</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

<sup>16</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

<sup>17</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

#### 4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	15.293	15.293	14.173	14.173	93	100
2	<b>УКУПНО АПВ - Група 412000</b>	<b>431.085</b>	<b>428.995</b>	<b>392.723</b>	<b>392.723</b>	92	100

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>18</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

##### 1) Музеј Војводине Нови Сад

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Музеју Војводине Нови Сад износе 14.173 хиљаде динара односно 3,6 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводина.

Као што је објашњено у тачки 4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за пет запослених, конзерватор, техничар, књижничар, технички уредник и документариста (два извршиоца), примењивани основни коефицијенти већи у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Музеј Војводине Нови Сад је урадио прерачун на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената, који су већи од прописаних, исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 89 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да планирају и извршавају расходе у складу са законским и другим прописима.*

#### 4.3. Накнаде у природи- 413000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

1	Музеј Војводине Нови Сад	2.384	2.384	2.173	2.173	91	100
2	<b>УКУПНО АПВ - Група 413000</b>	<b>40.571</b>	<b>40.936</b>	<b>37.433</b>	<b>37.433</b>	91	100

#### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 413 - Накнаде у природи узорковани су расходи за поклоне за децу запослених и расходи за превоз на посао и са посла (маркица). Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи поклона за децу запослених извршени на основу одредби члана 41. Колективног уговора за органе АП Војводине. Поводом Нове године, на име новогодишњих поклона деци запослених старости до 15 година живота обезбеђиван је износ од по 8.800 динара (односно до неопорезивог износа који је предвиђен Законом којим се уређује порез на доходак грађана). Исплата се вршила на текуће рачуне родитеља. Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) извршавани су на основу цене месечне претплатне карте, односно маркице превозника а у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника, којом је прописано да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак на рад и одлазак са рада у градском, приградском односно међуградском саобраћају. На основу месечног списка радника утврђивано је право на месечну претплатну карту у зависности од места пребивалишта запосленог. Плаћања су вршена на основу рачуна: ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, ЈП „Врбас“ Врбас, С.Р. „Експрес такси“ Чуруг, „Дунав превоз“ ад Бачка Паланка и „Бечеј превоз“ доо Бечеј. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### 4.4. Социјална давања запосленим – група 414000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	1.694	1.694	734	734	43	100
2	<b>УКУПНО АПВ - Група 414000</b>	<b>57.822</b>	<b>58.034</b>	<b>26.327</b>	<b>26.327</b>	45	100

#### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 414- Социјална давања запосленима узорковани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију па је утврђено да је обрачун извршен у складу са чланом 119. став 1. тачка 1. Закона о раду и у складу са чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно, којом је прописано да је Послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини три просечне зараде, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### 4.5. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	2.621	2.621	1.764	1.764	67	100
2	<b>УКУПНО АПВ - Група 415000</b>	<b>73.016</b>	<b>73.012</b>	<b>60.583</b>	<b>60.583</b>	83	100

##### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 415- Накнаде трошкова за запослене узорковани су расходи за **накнаде трошкова за превоз на посао и са посла**. Прегледом рачуноводствене документације утврђено је су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла обрачунавани у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе<sup>19</sup> и чланом 118. став 1. тачка 1. и став 2. Закона о раду, који прописује да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, висина трошкова мора бити изражена у новцу. Запослени су потписали Изјаве о месту становања и начину на који желе да им се исплаћују трошкови за превоз са посла и на посао. Накнада је запосленима исплаћена у висини цене појединачне карте у јавном превозу, за дане присуства на послу. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	646	646	495	495	77	100
2	<b>УКУПНО АПВ - Група 416000</b>	<b>13.929</b>	<b>14.366</b>	<b>11.044</b>	<b>11.044</b>	77	100

##### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 495 хиљада динара.

**Расходи за јубиларне награде (416111)** су исказани у укупном износу од 495 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за седам запослених лица у Музеју Војводине Нови Сад. *На основу ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности и незаконитости.*

#### 4.7. Стални трошкови – конто 421000

у хиљадама динара

<sup>19</sup> “Сл.гласник РС”, бр. 97/2009, 114/2012, споразум и 118/2012-испр.



Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	19.433	19.433	14.929	14.929	77	100
2	<b>УКУПНО АПВ - Група 421000</b>	<b>488.816</b>	<b>487.963</b>	<b>320.092</b>	<b>320.092</b>	66	100

#### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 421 - Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 14.929 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 221 хиљаду динара, енергетске услуге у укупном износу од 9.933 хиљаде динара, комуналне услуге у укупном износу од 1.838 хиљада динара, услуге комуникација у укупном износу од 938 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 1.844 хиљаде динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 151 хиљаду динара и остали трошкови у укупном износу од четири хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за одвоз отпада, расходи за услуге мобилних телефона и расходи за осигурање остале дугорочне имовине.

#### 4.8. Трошкови путовања, група 422000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	3.239	3.239	3.085	3.085	95	100
2	<b>УКУПНО АПВ - Група 422000</b>	<b>129.186</b>	<b>130.239</b>	<b>98.493</b>	<b>98.493</b>	76	100

#### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 422 - Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 3.085 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 2.327 хиљада динара, трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 538 хиљада динара и остали трошкови транспорта у укупном износу од 220 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

**Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу** су исказани у укупном износу од 2.070 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Службена путовања су обављана на основу Одлуке директора Музеја Војводине Нови Сад о упућивању на службени пут. Један део службених путовања у земљи односи се на програм „ИПА“ који је закључен између Музеја Војводине Нови Сад и Националне агенције за развој из Мађарске у сврху археолошких ископавања. *На основу*

извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

**Расходи за трошкове смештаја на службеном путу** су исказани у укупном износу од 58 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови трошкови евидентирани на основу рачуна од хотела у којем је запослени боравио. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

**Расходи за трошкове селидбе и превоза** су исказани у укупном износу од 220 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на овом конту евидентирани расходи на основу рачуна превозника у сврху транспорта сајамских експоната. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

#### 4.9. Услуге по уговору – група 423000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	11.277	11.277	9.928	9.928	88	100
2	<b>УКУПНО АПВ- 423000</b>	<b>722.286</b>	<b>726.242</b>	<b>467.497</b>	<b>475.488</b>	<b>65</b>	<b>102</b>

##### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Музеја Војводине Нови Сад евидентирани су расходи у износу од 9.928 хиљада динара који се састоје од административних услуга у износу од 443 хиљаде динара, компјутерских услуга у износу од 200 хиљада динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 64 хиљаде динара, услуга информисања у износу од 4.312 хиљада динара, стручних услуга у износу од 436 хиљада динара, услуга за домаћинство у износу од 141 хиљаду динара, репрезентације у износу од 128 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 4.204 хиљаде динара.

**Расходи за услуге штампања билтена** евидентирани су у износу од 3.965 хиљада динара и чине их расходи за: штампање публикације „Едикт“; штампање каталога „Бела Русија“ за изложбу Руска емиграција у Војводини; штампање брошуре „Рад Музеја Војводине Нови Сад“ бр. 56; штампање каталога „Фотографије др Радивоја Симоновића“ и штампање публикације „Археолошка топографија општине Чока“. Наведени расходи су реализовани на основу уговора са SZR „Maxima graf“ из Петроварадина и „Birograf comp“ d.o.o. из Београда.

**Расходи за остале опште услуге** евидентирани су у износу од 4.204 хиљаду динара а састоје се од расхода: набавке дрвених постамената; израде и монтаже металне конструкције, плочастих форми од универа и неправилних форми од универа; ручног ископа и преноса земље и археолошког материјала; припреме за изложбу Руска емиграција у Војводини и израде 61 изложбеног паноа.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Музеј Војводине Нови Сад извршио је расход набавке дрвених постамената, израде и монтаже металне конструкције, плочастих форми од универа и неправилних форми од универа и припрему изложбе Руска емиграција у Војводини у износу од 609 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно

члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Музеј Војводине Нови Сад пре плаћања накнаде по основу Уговора о делу број: 03-676 од 29.04.2014. године и Уговора о делу број: 03-677 од 29.04.2014. године у износу од 424 хиљаде динара није утврдио количину и квалитет извршеног посла и о томе саставио записник или писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврдио постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да преузимају обавезе закључивањем писаног уговора или на основу другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.**

#### 4.10. Текуће поправке и одржавање – група 425000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	6.534	6.534	6.174	6.174	94	100
2	<b>УКУПНО АПВ - Група 425000</b>	<b>91.217</b>	<b>91.158</b>	<b>75.655</b>	<b>73.175</b>	80	97

##### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 425- Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 6.174 хиљаде динара, који се састоји од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 5.660 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 514 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

**Расходи за молерске услуге** су исказани у укупном износу од 2.900 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача. Музеј Војводине Нови Сад је закључио Уговор о јавној набавци мале вредности, за услуге молерских радова, са ГП „Изградитељ“ Богатић, 03.11.2014. године, за услуге радова на обнови профилисаног венца изнад сокле и сокле на фасади зграде Музеја Војводине Нови Сад, са „Ентеријер Моша СРБ“ доо Нови Сад, 18.12.2014. године.

**Расходи за радове на водоводу и канализацији** су исказани у укупном износу од 1.007 хиљада динара. Музеј Војводине Нови Сад је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности партија 4- водоинсталатерски радови, са „Ентеријер Моша СРБ“ доо Нови Сад, 22.12.2014. године.

**Расходи за остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда** су исказани у укупном износу од 1.135 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену

документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача.

-Музеј Војводине Нови Сад је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности партија 4- водоинсталатерски радови, са „Ентеријер Моша СРБ“ доо Нови Сад.

-Музеј Војводине Нови Сад је извршио плаћање према Институту за нуклеарне науке „Винча“ Београд, за услуге демонтаже старог и куповина и монтажа новог громобрана, у износу од 294 хиљаде динара.

-Музеј Војводине Нови Сад је извршио плаћање према „LALЕ-ТЕННИС“ доо Петроварадин, за услуге поравке и замене компјутерске и видео опреме, у износу од 100 хиљада динара, без закљученог Уговора.

#### На основу ревизије утврђено је:

- Музеј Војводине Нови Сад је преузео обавезу и извршило плаћање за услуге поравке и замене компјутерске и видео опреме у износу од 100 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано у складу са Законом о буџетском систему.*

#### 4.11. Материјал – група 426000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	5.093	5.093	4.838	4.838	95	100
2	УКУПНО АПВ- 426000	531.883	533.248	502.800	501.494	94	100

##### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 426 – Материјал код Музеја Војводине Нови Сад евидентирани су расходи у износу од 4.838 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 242 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 190 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 714 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 2.909 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 703 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 80 хиљада динара.

**Расходи за материјал за културу** евидентирани су у износу од 2.909 хиљада динара а састоје се од: материјал за педагоге; материјал за конзерваторе; материјал за изложбе.

#### На основу ревизије утврђено је:

- Музеј Војводине Нови Сад пре плаћања папира и другог материјала за педагоге у износу од 80 хиљада динара и материјала за потребе конзерваторства у износу од 44 хиљаде динара није потписом одређеног лица потврдио пријем испоручених добара и тиме потврдио постојаност извршене испоруке као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

• Музеј Војводине Нови Сад извршио је расход за набавку материјала за потребе конзерваторства у износу од 44 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција. Уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да преузимају обавезе закључивањем писаног уговора или на основу другог правног акта уколико законом није друкчије прописано, да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.*

## 5. Издаци

### 5.1. Машине и опрема- група 512000

у хиљадама динара							
рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	5.156	5.156	3.396	3.396	66	100
2	УКУПНО АПВ- 512000	892.236	896.765	73.379	73.379	8	100

#### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 512 – Машине и опрема код Музеја Војводине Нови Сад евидентирани су издаци у износу од 3.396 хиљаде динара који се састоје од административне опреме у износу од 470 хиљада динара и опреме за образовање, културу и спорт у износу од 2.926 хиљада динара.

Издаци за набавку **опреме за културу** евидентирани су издаци у укупном износу од 2.926 хиљада динара а чине их издаци за набавку изложбених витрина за изложбу „Руска емиграција“ и набавку изложбених витрина за изложбу „250 година Банатске војне границе“; рачунарска опрема; издаци за набавку опреме за одржавање релативне влажности ваздуха у сали.

#### На основу ревизије утврђено је:

• Евидентирањем издатака извршених за рачунарску опрему на синтетичком конту 512600 Опрема за образовање, науку, културу и спорт исти нису правилно евидентирани, тако да су издаци на синтетичком конту 512600 Опрема за образовање, науку, културу и спорт прецењени за износ од 511 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 512200 Административна опрема потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.**

## 5.2. Нематеријална имовина – група 515000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Музеј Војводине Нови Сад	1.350	1.350	1.212	1.212	90	100
2	<b>УКУПНО АПВ- 515000</b>	<b>81.813</b>	<b>100.371</b>	<b>30.569</b>	51.729	52	169

### 1) Музеј Војводине Нови Сад

На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Музеја Војводине Нови Сад евидентирани су издаци у износу од 1.212 хиљада динара. Издаци за **музејске експонате и споменике културе** евидентирани су у укупном износу од 978 хиљада динара а чине их издаци за откуп понуђених предмета намењених за музејске збирке.

Издаци за откуп понуђених предмета намењених за музејске збирке извршавани су на основу уговора који су закључивани између Музеја Војводине Нови Сад као наручиоца и власника предмета као понуђача. Решењем директора број:01-1119 од 19.08.2014. године именована је Комисија за откуп предмета. Задатак Комисије за откуп предмета је да врши одабир предмета понуђених за откуп намењених за музејске збирке и чине је кустоси из музејских одељења. Кустоси као чланови комисије предлажу предмете за откуп. На основу одлука Комисије за откуп предмета приступа се прибављању предмета за откуп. Прибављање ових предмета вршено је у поступку јавне набавке мале вредности.

#### **На основу ревизије утврђено је:**

- Музеј Војводине Нови Сад нема интерним актом утврђене писане политике и процедуре којима ближе уређује рад Комисије за откуп предмета и критеријуме за предлагање и одабир предмета за откуп намењених за музејске збирке, што је супротно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Музеј Војводине Нови Сад издатке за откуп понуђених предмета намењених за музејске збирке у износу од 978 хиљада динара извршио је доделом уговора после два спроведена поступка јавне набавке мале вредности који су спроведени без позивања најмање три лица што је супротно одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да утврди писане политике и процедуре доношењем интерних аката којима се ближе уређују критеријуми за предлагање и одабир предмета за откуп намењених за музејске збирке и да се набавка добара врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.**



## 6. Биланс стања

### 6.1. Актива

#### Финансијска имовина

##### Девизни рачун

• Музеј Војводине Нови Сад је на девизном рачуну бирој 504102-100150432, IBAN RS 35908504102015043267- рачун донације 3 – Наменски депозити у страниј валути, на дан 31.12.2014. године имао 25.997,00 евра што у динарској противвредности на дан 31.12.2014. године по средњем курсу Народне Банке Србије износи 3.145 хиљада динара. У главној књизи Музеја Војводине Нови Сад на дан 31.12.2014. године, на прописаном субаналитичком конту 121411- Девизни рачун код домаћих банака исказано је стање од 2.404 хиљаде динара. Музеј Војводине Нови Сад је у главној књизи мање евидентирао средства на девизном рачуну у износу од 741 хиљаду динара и мање евидентирао вишак прихода и примања - суфицит на прописаном субаналитичком конту 321121, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укучујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима..

*Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да се у пословним књигама евидентира целокупна имовина, укључујући стање и промене на имовини.*

### 6.2. Пасива

#### Обавезе

##### Домаће дугорочне обавезе

• Музеј Војводине Нови Сад је у 2014. години номиналну вредност штампаних улазница евидентирао на субаналитичком конту 211111- Обавезе по основу емитованих хартија од вредности у износу од 1.030 хиљада динара и за исти износ створио потраживање од запослених на субаналитичком конту 122148 - Остала потраживања од запослених. Улазнице нису хартије од вредности, већ су то легитимациони папири. Потупајући на наведени начин, Музеј Војводине Нови Сад је више евидентирао у главној књизи и више исказао у Билансу стања на дан 31.12.2014.године, у активи - потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.030 хиљада динара и за исти износ у пасиви - Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

##### Капитал (категорија 31)

• Музеј Војводине Нови Сад се 7. фебрура 2014. годније кредитно задужио код Развојног фонда АП Војводине доо Нови Сад, у износу од 2.250 хиљада динара ( Ближе описано код тачке 4.1.3.). За износ кредитних средстава која нису утрошена за набавку нефинансијске имовине у сталним средствима, налогом за књижење број 22112 од 31.12.2014. године извршио је повећање на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања - суфицит у износу 2.224 хиљаде динара и за исти износ извршио

повећање на субаналитичком конту 311311 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита. Поступајући на наведени начин, Музеј Војводине Нови Сад није поступио у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима Музеја Војводине Нови Сад да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2014. године

У хиљадама динара

Р. бр.	Група конта		Музеј Војводине Нови Сад
1	411	Укупна апропријација	84.932
		Исказано извршење	78.899
		<b>Разлика (1)</b>	6.033
		Обавезе-плата децем.	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>6.033</b>
2	412	Укупна апропријација	15.203
		Исказано извршење	14.123
		<b>Разлика (1)</b>	1.080
		Обавезе-плата децем.	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1.080</b>
3	413	Укупна апропријација	2.349
		Исказано извршење	2.167
		<b>Разлика (1)</b>	182
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
<b>Разлика (2)</b>	<b>182</b>		
4	414	Укупна апропријација	1.084
		Исказано извршење	379
		<b>Разлика (1)</b>	705
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
<b>Разлика (2)</b>	<b>705</b>		
5	415	Укупна апропријација	2.601
		Исказано извршење	1.756
		<b>Разлика (1)</b>	845
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
<b>Разлика (2)</b>	<b>845</b>		
6	416	Укупна апропријација	496
		Исказано извршење	495
		<b>Разлика (1)</b>	1
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-



Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Музеја Војводине Нови Сад за 2014. годину

		Разлика (2)	1
7	421	Укупна апропријација	19.145
		Исказано извршење	14.627
		<b>Разлика (1)</b>	4.518
		Обавезе по рачунима	1.729
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>2.789</b>
8	422	Укупна апропријација	2.146
		Исказано извршење	1.861
		<b>Разлика (1)</b>	285
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>285</b>
9	423	Укупна апропријација	9.022
		Исказано извршење	7.734
		<b>Разлика (1)</b>	1.288
		Обавезе по рачунима	89
		Обавезе по уговорима	350
		<b>Разлика (2)</b>	<b>849</b>
10	424	Укупна апропријација	2.530
		Исказано извршење	2.242
		<b>Разлика (1)</b>	288
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>288</b>
11	425	Укупна апропријација	6.384
		Исказано извршење	6.043
		<b>Разлика (1)</b>	341
		Обавезе по рачунима	4
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>337</b>
12	426	Укупна апропријација	4.492
		Исказано извршење	3.941
		<b>Разлика (1)</b>	551
		Обавезе по рачунима	4
		Обавезе по уговорима	104
		<b>Разлика (2)</b>	<b>443</b>
13	482	Укупна апропријација	95
		Исказано извршење	20
		<b>Разлика (1)</b>	75
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>75</b>
14	511	Укупна апропријација	11.002
		Исказано извршење	288
		<b>Разлика (1)</b>	10.714

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Музеја Војводине Нови Сад за 2014. годину

		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>10.714</b>
15	512	Укупна апропријација	4.015
		Исказано извршење	3.370
		<b>Разлика (1)</b>	<b>645</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>645</b>
16	515	Укупна апропријација	1.250
		Исказано извршење	1.210
		<b>Разлика (1)</b>	<b>40</b>
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		<b>Разлика (2)</b>	<b>40</b>
		<b>Укупно преузете обавезе изнад дозвољене апропријације</b>	<b>-</b>

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели утврдили смо следеће:

**Индиректни корисник Музеј Војводине Нови Сад** није исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета веће од планираних апропријација и није преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године.