



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МУЗЕЈА ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2650/2019-04/41
Београд, 5. август 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Музеја Војводине5

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МУЗЕЈА ВОЈВОДИНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МУЗЕЈ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода, нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза капитала Музеја Војводине, Нови Сад 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 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.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

1. У Билансу стања Музеја Војводине на дан 31. децембар 2019. године мање је исказао потраживања за дате авансе, депозите и кауције (123200) за износ од 16.818 хиљада динара, мање су исказани дате авансе за нефинансијску имовину (015200) за износ од 8.450 хиљада динара, и мање су исказани разграничени и плаћене расходи и издаци (291200) у износу од 25.268 хиљада динара.

2. У Билансу стања Музеја Војводине на дан 31. децембар 2019. године, више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката-установе културе, (011194) у износу од у износу од 8.450 хиљада динара и више исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима-зграде грађевински објекти (311111) у износу од у износу од 8.450 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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 финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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/саставним деловима/посебним ставкама 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/саставних делова/посебних ставки финансијских извештаја.

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
5. август 2020. године



ПРИЛОГ I

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



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 која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме налаза..... | 11 |
| 2. Резиме датих препорука | 11 |
| 3. Мере предузете у поступку ревизије | 11 |
| 4. Захтев за достављање одазивног извештаја | 12 |



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Музеја Војводине за 2019. годину, у деловима финансијских извештаја Музеја Војводине утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1. У Билансу стања Музеја Војводине на дан 31. децембар 2019. године мање је исказао потраживања за дате авансе, депозите и кауције (123200) за износ од 16.818 хиљада динара, мање су исказани дате авансе за нефинансијску имовину (015200) за износ од 8.450 хиљада динара, и мање су исказани разграничени и плаћене расходи и издаци (291200) у износу од 25.268 хиљада динара.

2. У Билансу стања Музеја Војводине на дан 31. децембар 2019. године, више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката-установе културе, (011194) у износу од у износу од 8.450 хиљада динара и више исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима-зграде грађевински објекти (311111) у износу од у износу од 8.450 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима града Музеја Војводине препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Да потраживања за дате авансе, депозите и кауције, разграничене и плаћене расходе и издатке, исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.3. - Препорука број 1.);

2. Да да имовину и њене изворе исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1.3. - Препорука број 2.);

3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Музеја Војводине из Новог Сада су предузела следеће мере у поступку ревизије:

На основу Одлуке Управног одбора Музеја Војводине, о усвајању извршених измена података у обрасцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину од 12.03.2020. године, Управи за трезор је поднет нови Образац 1, са извршеним изменама, и то:

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



На ознаци ОП-1004, конто 011100-Зграде и грађевински, колона 5-Бруто, умањена је за вредност од 8.450 хиљада динара и уместо 147.980 хиљада динара исказана вредност је 139.530 хиљада динара и колона 7-Нето, умањена је за вредност од 8.450 хиљада динара и уместо 81.135 хиљада динара исказана вредности је 72.685 хиљада динара;

На ознаци ОП-1017, конто 015200-Аванси за нефинансијску имовину, колона 5-Бруто увећана је за вредност 8.450 хиљада динара, исказана вредност је 8.450 хиљада динара и колона 7-Нето увећана је за 8.450 хиљада динара, исказана вредност је 8.450 хиљада динара;

На ознаци ОП-1064, конто 123200-Дати аванси, депозити и кауције, колона 5-Бруто увећана је за вредност од 16.818 хиљада динара, исказана вредност је 16.818 хиљада динара и колона 7-Нето увећава се за 16.818 хиљада динара, исказана вредност је 16.818 хиљада динара,

На ознаци ОП-1069, конто 131100-Разграничени расходи до једне године, колона 5-Бруто увећана је за вредност 8.450 хиљада динара, исказана вредност је 8.450 хиљада динара и колона 7-Нето увећана је за 8.450 хиљада динара, исказана вредност је 8.450 хиљада динара и

На ознаци ОП-1215, конто 291200-Разграничени плаћени расходи и издаци, колона 5-Бруто увећана је за 25.268 хиљада динара, исказана вредност је 25.268 хиљада динара.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Музеј Војводине је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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;
- 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.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
МУЗЕЈА ВОЈВОДИНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

| | |
|--|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 5 |
| 2. Завршни рачун | 7 |
| 2.1. Извештај о извршењу буџета..... | 7 |
| 2.1.1. Текући расходи | 7 |
| 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 | 7 |
| 2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000..... | 8 |
| 2.1.1.3. Трошкови путовања, група – 422000 | 9 |
| 2.1.1.4. Услуге по уговору, група – 423000 | 9 |
| 2.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 | 10 |
| 2.2. Биланс стања | 12 |
| 2.2.1. Актива | 12 |
| 2.2.1.1. Нефинансијска имовина | 13 |
| 2.2.1.2. Финансијска имовина | 15 |
| 2.2.2. Пасива | 16 |
| 2.2.2.1. Обавезе..... | 16 |
| 2.2.2.2. Капитал | 17 |



НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Музеј Војводине у Новом Саду је највећа музејска установа у Аутономној покрајини Војводини. Оснивач Музеја је Аутономна покрајина Војводина, а оснивачка права врши Влада Аутономне покрајине Војводине¹. Своју делатност обавља у неколико историјских здања у Новом Саду и његовој околини. У успостављању разгранате музејске мреже створени су депаданси – Етно парк "Брвнара" у Бачком Јарку и Музејски комплекс Кулпин, који се у саставу Музеја налази од 2004. године.

Музеј има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом, Одлуком и Статутом. Музеј је основан Одлуком Скупштине Аутономне Покрајине Војводине број: 01-022- 28/92 донетом 20. маја 1992. године. Покрајинском скупштинском одлуком о преношењу оснивачких права над установама културе које је основала Аутономна покрајина Војводина² оснивачка права пренета су на Владу Аутономне покрајине Војводине.

Музеј послује као установа, у складу са прописима о јавним службама. Седиште установе је у Дунавској улици број 35. Своју делатност Музеј Војводине обавља у Дунавској улици 35 и Дунавској 37. Музеј је уписан у Регистар Привредног суда у Новом Саду под бројем Фи. 3402/92, на основу Решења тог суда. Дан Музеја је 26. октобар..

Матични број 08434042, ПИБ 101692126.³

Музеј заступа и представља директор – без ограничења.

Органи Музеја су: Директор, Управни одбор, Надзорни одбор.

Музеј послује као јединствена организација, у којој се рад организује у организационим јединицама - одељењима. Сви послови Музеја груписани су по одељењима:

- Одељење археологије (праисторијско, античко, средњовековно);
- Одељење старије и културне историје (XV-XIX века);
- Одељење савремене историје (XX век);
- Одељење Музеј присаједињења 1918. године;
- Одељење етнологије;
- Одељење Музејски комплекс у Кулпину;
- Одељење матичне службе;
- Одељење конзервације и рестаурације;
- Одељење за издавачку делатност и библиотека;
- Одељење за педагошки рад и односе са јавношћу;
- Одељење општих и правних послова;
- Одељење рачуноводства.

У оквиру одељења могу постојати јединице и одсеци. Одељења се састоје од збирки.

Средства за рад и остваривање програма Музеја обезбеђују се у складу са законом којим се уређује ова област. Средства за остваривање своје делатности Музеј може

¹ www.kultura.gov.rs

² („Службени лист АП Војводине“ 18/2010),

³ www.poreskauprava.gov.rs



стицати путем поклона, легата, фондова, задужбина, сопствене издавачке делатности, продајом сувенира, реплика, обављањем услуга из области основне делатности на тржишту и др.

Музеј Војводине носилац је традиција чији почеци су везани за Матицу српску, у време њеног деловања у Пешти. Музеј је први пут отворен за јавност, под именом Музеј Матице српске 9. јула 1933. године, у Новом Саду. Прва музејска збирка настала је из богате заоставштине Саве Текелије.

Музеј Војводине пред јавност излази са комплексно израђеном сталном поставком која, у континуитету од осам хиљада година, презентује развитак људског друштва на данашњем тлу Војводине. На простору од 3.000 m² представљено је 6.000 репрезентативних експоната из археологије, опште историје, историје уметности и етнологије. Стална поставка пружа синтетичку слику миленијумске прошлости овог краја. Изложени предмети сведоче о трајању људских заједница и култура од палеолита и мезолита, од првих људских трагова код Ирига старих око 40.000 година, преко старчевачке, винчанске и других неолитских култура, вишеслојне Гомолаве, Феудвара и Калакаче, до митских времена старе Грчке и велелепних споменика империјалног Рима, од сеоба народа до смена етничких заједница – словенских, угарских, српских и других народа. Први део сталне поставке прати обимна монографија Музеј Војводине. Други део сталне поставке, који говори о прошлости Војводине од средине XIX века до средине XX, налази се у згради бившег Историјског музеја. Музеј Војводине је организационо разграната установа, са богатим музејским фондом који броји око 400.000 предмета и библиотечким фондом са преко 50.000 публикација. Три касноантичка парадна шлема из 4. века представљају јединствене примерке своје врсте на подручју Европе и деценијама се издвајају као неформални заштитни знак Музеја.

Музеј Војводине обавља послове матичне делатности за све установе заштите покретних културних добара, музеје, галерије и збирке у саставу, на подручју Војводине, односно надзор над њиховим стручним радом.

Постављене су и бројне сталне поставке – педагошка изложба у гимназији Ј. Ј. Змај у Новом Саду, спомен изложба историчару и писцу Јовану Рајићу (1726–1801) у манастиру Ковиљу, научнику светског гласа Михајлу Пупину (1858–1935) у Идвору, завичајни музеј у Черевиху, музејске поставке у Руском Крстуру и Хртковцима, у родној кући Милоша Црњанског (1893–1977) и библиотеци у Чонграду (Мађарска), у родној кући Доситеја Обрадовића (1740–1811) у Чакову (Румунија), родној кући Саве Текелије у Араду (Румунија) и у Музеју Батинске битке.

У области међународне сарадње Музеј је развио сарадњу са иностраним музејским установама кроз различите форме сарадње: размена изложби и стручњака, учешће на међународним стручним скуповима и у заједничким истраживачким пројектима. Са партнерским музејима имамо потписане протоколе о сарадњи и то по важећим међународним кодексима које прописује ИСОМ. Партнерски музеји су: Музеј Баната из Темишвара (Румунија), Централни музеј Подунавских Шваба из Улма (Немачка), Музеј планинског Баната из Решице (Румунија) и Музеј града Ријеке (Хрватска). Са овим институцијама сарадња је свеобухватна и покрива сва поља делокруга рада



Музеја. Путем размене музејских издања Музеј одржава везе са 192 културне институције из 29 земаља.

2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 2.1.1. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Музеја Војводине.

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

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 | 89.504 | 90.831 | 90.799 | 90.799 | 100 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 411000 | 2.403.257 | 2.404.208 | 2.269.499 | 2.269.499 | 94 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) су планирани у износу од 2.404.208 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) у износу од 2.269.499 хиљада динара, што је мање извршење за 6% у односу на план.

Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за послове главне књиге трезора, Одељење за финансијску оперативу и обрачун плата (у даљем тексту: Одељење) врши обрачун и исплату плата и накнада плата за све директне кориснике буџета АП Војводине. Директни корисник доставља Одељењу листе присутности и документацију за обрачун плата и накнада за своје запослене најкасније три дана пре исплате истих, потписану од стране овлашћених лица код директног корисника буџета АП Војводине. Документациону основу за обрачун и исплату чини: листе присутности, решења о утврђивању коефицијента за обрачун плата, одлуке или решења о постављењу, решења о заснивању радног односа, решења о плаћеном одсуству, неплаћеном одсуству, додатку за прековремени рад, додатку за рад ноћу, додатку за рад у дане државног и верског празника и др. Решења и образац ОЗ-6 (извештај о спречености за рад, односно копија извештаја лекарске комисије за боловање дуже од 30 дана).

1. Музеј Војводине

На овој групи конта планирана су средства у износу од 90.831 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 90.799 хиљада динара, од чега се на плате по основу цене рада односи 70.613 хиљада динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена 1.204 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника 3.112 хиљада динара, додатак за рад ноћу 461 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) 5.451 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене



спречености за рад до 30 дана услед болести 1.328 хиљада динара и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 8.630 хиљада динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (месец мај 2019. године) запослених лица у Музеју Војводине утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зараде) за директора музеја извршени у складу са Решењем о распоређивању донетим од стране председника Покрајинске владе, Уговора о раду и листе присутности потписане од стране овлашћених лица, односно за остале запослене у складу са Уговора о раду и листе присутности запослених лица потписане од стране овлашћених лица.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Музеја Војводине.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца

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 | 17.128 | 17.287 | 15.572 | 15.572 | 90 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 412000 | 421.385 | 421.583 | 396.175 | 396.175 | 94 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су планирани у износу од 421.583 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 396.175 хиљаде динара, што је мање извршење за 6% у односу на план.

1. Музеј Војводине

На овој групи конта планирана су средства у износу од 17.287 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 15.572 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Музеја Војводине.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 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 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018 и 4/2019 - усклађени дин. изн.



2.1.1.3. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 - трошкови путовања садржи синтетичка конта за трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранству, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела бр.3: Трошкови путовања 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 | 3.860 | 3.833 | 3.684 | 3.684 | 96 | 100 |
| | УКУПНО АПВ - Група 422000 | 111.106 | 109.641 | 73.876 | 73.876 | 67 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за трошкове путовања су планирани у износу од 109.641 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име трошкова путовања у износу од 73.876 хиљада динара, што је мање извршење за 33% у односу на план.

1. Музеј Војводине

На овој групи конта планирана су средства у износу од 3.833 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 3.684 хиљада динара, од чега се на трошкове дневница (исхране) на службеном путу (422111) односи 2.818 хиљада динара, трошкове превоза на службеном путу (авион, аутобус, воз и сл.) (422121) 74 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу (422131) 110 хиљада динара, такси превоз (422192) 41 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи (422199) 82 хиљаде динара, трошкове дневница службених путовања у иностранство (422211) односи 214 хиљада динара, трошкове превоза на службеном путу у иностранству (авион, аутобус, воз и сл.) (422221) 217 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство (422231) 44 хиљада динара, услуге превоза у јавном саобраћају у иностранству (422291) четири хиљаде динара, такси превоз у иностранству (422292) шест хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у иностранство (422299) 29 хиљада динара и трошкови селидбе и превоза (422911) 45 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од 2.818 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на име трошкова дневница за службени пут у иностранство.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су трошкови службених путовања правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Музеја Војводине.

2.1.1.4. Услуге по уговору, група – 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр. 4: Услуге по уговору 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 | 15.696 | 15.881 | 15.940 | 15.940 | 100 | 100 |
| | УКУПНО АПВ-Група 423000 | 868.869 | 843.847 | 661.367 | 661.367 | 78 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за услуге по уговору су планирани у износу од 843.847 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име услуга по уговору у износу од 661.367 хиљада динара, што је мање извршење за 22% у односу на план.

1. Музеј Војводине

На овој групи конта планирана су средства у износу од 15.881 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 15.940 хиљада динара, од чега се на услуге превођења (423111) односи 476 хиљада динара, услуге одржавања софтвера (423212) 159 хиљада динара, услуге одржавања рачунара (423221) 351 хиљада динара, остале компјутерске услуге (423291) 20 хиљада динара, котизација за семинаре (423321) 79 хиљада динара, котизација за стручна саветовања (423322) 30 хиљада динара, издаци за стручне испите (423391) 16 хиљада динара, услуге штампања билтена (423411) 2.642 хиљада динара, услуге штампања публикација (423413) 1.789 хиљада динара, остале услуге штампања (423419) 1.538 хиљада динара, услуге информисања јавности (423421) 20 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа (423432) девет хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) 167 хиљада динара, остале стручне услуге (423599) 1.180 хиљада динара, угоститељске услуге (423621) 825 хиљада динара, репрезентација (423711) 634 хиљада динара, поклони (423712) 100 хиљада динара и остале опште услуге (423911) 5.905 хиљада динара.

Остале услуге штампања (423419) су исказане у укупном износу од 1.538 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања добављачу „Brain Made“ д.о.о. Нови Сад.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Музеја Војводине.

2.1.1.5. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр.5: Текуће поправке и одржавање

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 | 19.633 | 19.633 | 19.537 | 19.537 | 100 | 100 |
| | УКУПНО АПВ- Група 425000 | 122.199 | 127.065 | 85.734 | 85.734 | 67 | 100 |

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за текуће поправке и одржавање су планирани у износу од 127.065 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име текуће



поправке и одржавање у износу од 85.734 хиљада динара, што је мање извршење за 33% у односу на план.

1. Музеј Војводине

На овој групи конта планирана су средства у износу од 19.633 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 19.537 хиљада динара, од чега се на зидарске радове (425111) односи 12.774 хиљада динара, столарске радове (425112) 316 хиљада динара, молерске радове (425113) 1.317 хиљада динара, радове на крову (425114) 64 хиљада динара, радове на водоводу и канализацији (425115) 2.885 хиљада динара, централно грејање (425116) 200 хиљада динара, електричне инсталације (425117) 196 хиљада динара, радове на комуникацијским инсталацијама (425118) 25 хиљада динара, остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда (425119) 929 хиљада динара, механичке поправке (425211) 198 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме (425212) 27 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425219) 122 хиљада динара, рачунарска опрема (425222) 100 хиљада динара, опрема за комуникацију (425223) 25 хиљада динара, електронска и фотографска опрема (425224) четири хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство (425225) 51 хиљада динара и остале поправке и одржавање опреме (425229) 304 хиљада динара.

Са добављачем „НПН Градња“ доо Нови Сад је дана 26. децембра 2019. године закључен Уговор о јавним радовима број: 03-1198 – Реконструкција сутерена Музеја Војводине у Дунавској 37 у Новом Саду – отворени поступак редни број: ЈНОП 1.3.2/2019. Чланом 3. став 2. и 3. Уговора је утврђено је да уговорне стране прихватају укупну цену коју је добављач дао у понуди и да је укупна цена на дан закључења 25.268 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 3. став 6. је утврђено да ће након обострано закљученог уговора наручилац добављачу платити 100% од вредности уговорених радова путем аванса.

Добављач је дана 26. децембра 2019. године доставио Предрачун број 26/12 за радове на реконструкцији сутерена који гласи на укупан износ од 25.268 хиљада динара. Увидом у налоге за књижења од 26. децембра 2019. године и субаналитичких картица Музеја Војводине утврђено је да је по пријему предрачуна евидентирана обавеза на конту 252111 – Добављачи у земљи у износу од 25.268 хиљада динара, док је истовремено евидентиран расход на конту 425111 – Зидарски радови у износу од 12.774 хиљада динара, на конту 425113 – Молерски радови у износу од 933 хиљаде динара, на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији у износу од 2.664 хиљаде динара, на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 447 хиљада динара и издатак на конту 511451 – Пројектна документација у износу од 8.450 хиљада динара. Истовремено је задужен конто 011149 – Установе културе за износ од 8.450 хиљада динара, док конто 311111 – Зграде и грађевински објекти потражује за исти износ. Дана 27.12.2019.године изводом број 196, извршено је плаћање добављачу „НПН Градња“ доо Нови Сад у износу од 25.268 хиљада динара. Књижење ове уплате је извршено тако да је обавеза према добављачу на конту 252111 – Добављачи у земљи у износу од 25.268 хиљада динара је затворена (смањена), док је за исти износ смањено стање на (потражује) конту 121112 – Текући рачуни.

У буџетској 2019.години нису рађени радови на реконструкцији сутерена Музеја Војводине у Дунавској 37 у Новом Саду, добављач „НПН Градња“ доо Нови Сад није иставио рачун нити привремену односно окончану ситуацију.



На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је:

- Музеј Војводине је у главној књизи и Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао потраживања за дате авансе, депозите и кауције (123200) за износ од 16.818 хиљада динара, мање исказао дате авансе за нефинансијску имовину (015200) за износ од 8.450 хиљада динара, и мање исказао разграничене и плаћене расходе и издатке (291200) у износу од 25.268 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Музеј Војводине је поступио супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10., 11. и 12. Правилника о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

- Музеј Војводине је у главној књизи и Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката-установе културе, (011194) у износу од у износу од 8.450 хиљада динара и више исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима-зграде грађевински објекти (311111) у износу од у износу од 8.450 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Музеј Војводине је поступио супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине да потраживања за дате авансе, депозите и кауције, разграничене и плаћене расходе и издатке, исказују у складу са Правилником о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине да имовину и њене изворе исказују у складу са Правилником о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.2. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁵ и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

2.2.1. Актива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна актива исказана је у износу од 174.895.290 хиљада динара, од чега се на Музеј Војводине односи 310.998 хиљада динара.

Структуру укупне активе чини: нефинансијска имовина у износу од 308.758 хиљада динара што је 93% од укупне активе и финансијска имовина у износу од 2.240 хиљада динара што је 7% од укупне активе.

⁵ „Службни гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службни гласник РС“, бр. 18/2015 и 104/2018



2.2.1.1. Нефинансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна нефинансијска имовина исказана је у износу од 136.322.136 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 308.758 хиљада динара.

Нефинансијску имовину чини: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 308.430 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 328 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 136.084.037 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 308.430 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 95.532 хиљада динара, драгоцености у износу од 212.808 и нематеријална имовину у износу од 90 хиљада динара.

Некретнине и опрема (конто 011000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године некретнине и опрема исказани су у износу од 3.737.809 хиљаде динара од чега се на Музеј Војводине односи 95.532 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 81.135 хиљада динара и опрема у износу од 14.397 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 3.092.643 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 81.135 хиљада динара.

Музеј Војводине, је у главној књизи и Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године, који је 28.02.2020. године поднео Управи за трезор, више исказао вредност зграда и грађевинских објеката-установе културе, (011194) у износу од 8.450 хиљада динара и више исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима-зграде грађевински објекти (311111) у износу од у износу од 8.450 хиљада динара. (Ближи опис дат код тачке 2.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 овог извештаја). Поступајући на наведени начин Музеј Војводине је поступио супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да, имовину и њене изворе исказују у складу са Правилником о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема (конто 011200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године опрема је исказана у износу од 510.123 хиљаде динара од чега се на Музеј Војводине односи 14.397 хиљада динара.

Драгоцености (конто 013000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године драгоцености су исказане у износу од 212.808 хиљада динара, и у целости се односе на Музеј Војводине.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 934.555 хиљада динара, од чега је: 533.907 хиљада динара укључена из извештаја



завршних рачуна директних буџетских корисника, а 400.648 хиљада динара из извештаја завршних рачуна индиректних буџетских корисника. Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухватају нефинансијску имовину у припреми у износу од 784.918 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 149.637 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 784.918 хиљада динара, од чега је: 450.625 хиљада динара укључено из извештаја завршних рачуна директних буџетских корисника, а 334.293 хиљаде динара из извештаја завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

Музеј Војводине, је у главној књизи и Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године, који је 28.02.2020. године поднео Управи за трезор, мање исказао дате авансе за нефинансијску имовину (015200) за износ од 8.450 хиљада динара, мање је исказао потраживања за дате авансе, депозите и кауције (123200) за износ од 16.818 хиљада динара, и мање исказао разграничене и плаћене расходе и издатке (291200) у износу од 25.268 хиљада динара. (Ближи опис дат код тачке 2.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 овог извештаја). Поступајући на наведени начин Музеј Војводине је поступио супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10., 11. и 12. Правилника о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. (Дата препорука број 1.)

Нематеријална имовина (конто 016100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нематеријална имовина исказана је у износу од 208.592 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 90 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 238.099 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 328 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у залихама чине залихе у износу од 328 хиљада динара.

Залихе (конто 021000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у износу од 24.648 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 328 хиљада динара.

Залихе се у целости односе на залихе робе за даљу продају.

Залихе робе за даљу продају (конто 021300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године залихе робе за даљу продају исказане су у износу од 329 хиљада динара. У оквиру залиха робе за даљу продају 328 хиљада динара представљају залихе Музеја Војводине.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години у износу од 9.940 хиљада динара исказано код Музеја Војводине, настало је као резултат евидентирања следећих пословних промена:



Табела бр.6: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у хиљадама динара

| Р. бр. | Корисник | Зграде и грађевински објекти (0111) | Опрема (0112) | Остала основна сред. (0113) | Култ. имов. (012) | Драгоцености (013) | Прир. имовина (014) | Нефина. имовина у припреми (0151) | Аванси за нефинанс. имовину (0152) | Нематер. имовина (0161) | Укупно |
|--------|-----------------|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|--------|
| 1 | Музеј Војводине | | 1.482 | | | 1.008 | | | 8.450 | -1.000 | 9.940 |

Музеј Војводине је у 2019. години повећао набавну вредност опреме за 1.482 хиљаде динара, драгоцености за 1.008 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину за 8.450 хиљада динара, док је набавна вредност нематеријалне имовине смањена за 1.000 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина и утврдили да је Музеј Војводине у Билансу стања на дан 31.12.2019. године евидентирао и исказао нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину мање за 5.333 хиљада динара.

-Музеј Војводине - одступање у износу од 5.333 хиљаде динара представља промене на класи 0, и то: повећање у износу од седам хиљада динара које се односи на укњижену имовину и смањење у износу од 5.340 хиљада динара, од чега је 5.176 хиљада динара обрачуната и евидентирана амортизација за 2019. годину, 51 хиљада динара расходована опрема и 113 хиљада динара смањење залиха.

2.2.1.2. Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна финансијска имовина исказана је у износу од 38.573.154 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 2.240 хиљада динара.

Финансијска имовина обухвата следеће позиције: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 466 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 1.774 хиљаде динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, у износу од 3.241.218 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 128 хиљада динара.

Структуру наведених средстава чине жиро и текући рачуни у износу од 128 хиљада динара.

Краткорочна потраживања (конто 122000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године краткорочна потраживања исказана су у износу од 14.109.489 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 338 хиљада динара.

Краткорочни пласмани (конто 123000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године краткорочни пласмани исказани су у износу од 127.207 хиљада динара, од чега је: 90.833 хиљаде динара укључено из извештаја завршних рачуна директних буџетских корисника; 36.374 хиљаде динара из извештаја завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

Краткорочни пласмани исказани у финансијским извештајима састоје се од краткорочних кредита у износу од 123 хиљаде динара, датих аванса депозита и кауција



у износу од 97.357 хиљада динара и осталих краткорочних пласмана у износу од 29.727 хиљада динара.

Дати аванси депозити и кауције (конто 123200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 97.357 хиљада динара, од чега је: 61.343 хиљаде динара укључено из извештаја завршних рачуна директних буџетских корисника; 36.014 хиљада динара из извештаја завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

Музеј Војводине, је у главној књизи и Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године, који је 28.02.2020. године поднео Управи за трезор, мање исказао потраживања за дате авансе, депозите и кауције (123200) за износ од 16.818 хиљада динара, мање исказао дате авансе за нефинансијску имовину (015200) за износ од 8.450 хиљада динара, и мање исказао разграничене и плаћене расходе и издатке (291200) у износу од 25.268 хиљада динара. (Ближи опис дат код тачке 2.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 овог извештаја). Поступајући на наведени начин Музеј Војводине је поступио супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10., 11. и 12. Правилника о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. (Дата препорука број 1)

Активна временска разграничења (конто 131000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године активна временска разграничења исказана су у износу од 4.465.694 хиљаду динара од чега се на Музеј Војводине односи 1.774 хиљада динара.

Активна временска разграничења исказана у финансијским извештајима састоје се од обрачунатих неплаћених расхода и издатака.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 354.268 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 1.774 хиљаде динара.

Ванбилансна актива, конто 351000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године ванбилансна актива исказана је у износу од 10.463.360 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине АП Војводине односи 2.061 хиљада, и то: 2.033 хиљаде динара залихе робе за комисиону продају у сувенирници и 28 хиљада динара девизна средства на прелазном рачуну.

2.2.2. Пасива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна пасива исказана је у износу од 174.895.290 хиљаде динара од чега се на Музеј Војводине односи 310.998 хиљада динара.

Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 2.112 хиљада динара што је 7% од укупне пасиве и капитал у износу од 308.886 хиљада динара што је 93% од укупне пасиве.

2.2.2.1. Обавезе

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупне обавезе исказане су у износу од 23.200.414 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 2.112 хиљаде динара.

Обавезе чине: обавезе из пословања 1.774 хиљада динара и пасивна временска разграничења 338 хиљада динара.



Обавезе према добављачима (конто 252000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 25.753 хиљаде динара од чега се на Музеј Војводине односи 1.774 хиљада динара.

У случају независних конфирмација упућених добављачима, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од пет независне конфирмације које су упућене на адресу добављача, одговорено је на једну или 20% што је дато у следећој табели:

Табела бр.7: Табеларни приказ независних конфирмација

у хиљадама динара

| рб | Буџетски корисник | Упућено | Одговоре-но | Стање по књигама | Стање по ИОС-у | Више исказано | Мање исказано |
|----|-------------------|---------|-------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| 1 | Музеј Војводине | 5 | 1 | 1.096 | 1.097 | 0 | 1 |

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама Музеја Војводине износе 1.502 хиљаде динара, што представља 85% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 1.096 хиљада динара, што представља 62 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Пасивна временска разграничења (конто 291000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 14.764.683 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 338 хиљада динара.

Музеј Војводине, је у главној књизи и Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године, који је 28.02.2020. године поднео Управи за трезор, мање исказао разграничене и плаћене расходе и издатке (291200) у износу од 25.268 хиљада динара. мање је исказао потраживања за дате авансе, депозите и кауције (123200) за износ од 16.818 хиљада динара, и мање исказао дате авансе за нефинансијску имовину (015200) за износ од 8.450 хиљада динара. (Ближи опис дат код тачке 2.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 овог извештаја). Поступајући на наведени начин Музеј Војводине је поступио супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10., 11. и 12. Правилника о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.(Дата препорука број 1.)

2.2.2.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто 311100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 136.084.037 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 308.430 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је исказана у активи, категорија 01-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Музеј Војводине, је у главној књизи и Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године, који је 28.02.2020. године поднео Управи за трезор, више исказао вредност зграда и грађевинских објеката-установе културе, (011194) у износу од у износу од 8.450 хиљада динара и више исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима-зграде грађевински објекти (311111) у износу од у износу од 8.450



хиљада динара. (Ближи опис дат код тачке 2.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 овог извештаја). Поступајући на наведени начин Музеј Војводине је поступио супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардом класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. (Дата препорука број 2.)

Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Музеја Војводине из Новог Сада су предузела следеће мере у поступку ревизије:

На основу Одлуке Управног одбора Музеја Војводине, о усвајању извршених измена података у обрасцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину од 12.03.2020. године, Управи за трезор је поднет нови Образац 1, са извршеним изменама, и то:

На ознаци ОП-1004, конто 011100-Зграде и грађевински, колона 5-Бруто, умањена је за вредност од 8.450 хиљада динара и уместо 147.980 хиљада динара исказана вредност је 139.530 хиљада динара и колона 7-Нето, умањена је за вредност од 8.450 хиљада динара и уместо 81.135 хиљада динара исказана вредности је 72.685 хиљада динара;

На ознаци ОП-1017, конто 015200-Аванси за нефинансијску имовину, колона 5-Бруто увећана је за вредност 8.450 хиљада динара, исказана вредност је 8.450 хиљада динара и колона 7-Нето увећана је за 8.450 хиљада динара, исказана вредност је 8.450 хиљада динара;

На ознаци ОП-1064, конто 123200-Дати аванси, депозити и кауције, колона 5-Бруто увећана је за вредност од 16.818 хиљада динара, исказана вредност је 16.818 хиљада динара и колона 7-Нето увећава се за 16.818 хиљада динара, исказана вредност је 16.818 хиљада динара,

На ознаци ОП-1069, конто 131100-Разграничени расходи до једне године, колона 5-Бруто увећана је за вредност 8.450 хиљада динара, исказана вредност је 8.450 хиљада динара и колона 7-Нето увећана је за 8.450 хиљада динара, исказана вредност је 8.450 хиљада динара и

На ознаци ОП-1215, конто 291200-Разграничени плаћени расходи и издаци, колона 5-Бруто увећана је за 25.268 хиљада динара, исказана вредност је 25.268 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године преузети су подаци из исправљеног Обрасца 1 индиректног буџетског корисника Музеј Војводине.

Нефинансијска имовина у залихама, (конто 311200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 238.099 хиљада динара од чега се на Музеј Војводине односи 328 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у залихама која је исказана у активи, категорија 02-Нефинансијска имовина у залихама.

Ванбилансна пасива, конто 352000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године ванбилансна пасива исказана је у износу од 10.463.360 хиљаду динара од чега се на Музеј Војводине односи 2.061 хиљада динара што одговара вредности ванбилансно евидентиране активе.