



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завшног рачуна буџета
Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад за 2019. годину

**Број: 400-2650/2019-04/45
Београд, 17. новембар 2020. године**

Садржај

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
2.1.1. Мање исказана потраживања за дате авансе, депозите и кауције, мање исказани дати аванси за нефинансијску имовину и мање исказани разграничени и плаћени расходи и издаци	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.2. Више исказана (имовина) вредност зграда и грађевинских објеката-установе културе и више исказани (извори имовине), вредност нефинансијске имовине у сталним средствима-зграде грађевински објекти	7
2.1.2.1. Опис неправилности	7
2.1.2.2. Мере исправљања	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.3. Обрачунати и исплаћени додаци и накнаде на плату у главној књизи и аналитичким евиденцијама нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима	8
2.1.3.1. Опис неправилности	8
2.1.3.2. Мера исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	9
3. МИШЉЕЊЕ	9

*Послеревизиони извештај о мерама исправљања Аутономне покрајине Војводине
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне покрајине
Војводине, Нови Сад за 2019. годину*

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину, број: 400-2650/2019-04/37, од 05. августа 2020. године, у којем је навела закључачке и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник Покрајинске владе.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Мање исказана потраживања за дате авансе, депозите и кауције, мање исказани дати аванси за нефинансијску имовину и мање исказани разграничени и плаћени расходи и издаци

2.1.1.1. Опис неправилности

Индиректни буџетски корисник буџета АП Војводине, Музеј Војводине је у 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Музеј Војводине је Покрајинском секретаријату за финансије доставио допис број: 03-451 од 02.07.2020. године где су навели да су одговорна лица Музеја Војводине из Новог Сада предузела следеће мере у поступку ревизије:

На основу Одлуке Управног одбора Музеја Војводине о усвајању извршених измена података у образцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину од 12. марта 2020. године, Управи за трезор је поднет нови Биланс стања на дан 31.12.2019. године, Образац 1 са извршеним изменама:

На ознаци ОП-1017, конто 015200-Аванси за нефинансијску имовину, колона 5- Бруто увећана је 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 -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. (Докази: 1. Одлука о усвајању извршених измена података у образцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину (Статут Музеја Војводине, члан 30), 32. седница Управног одбора, одржана 12.03. 2020. године; 2. Биланс стања – Образац бр. 1 у периоду од 01.01.-31.12.2019. године, са извршеним променама које су садржане у Одлуци о усвајању извршених измена података у образцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину; 3. Извештај о извршеним изменама података у Билансу стања – Образац бр.1 завршног рачуна Музеја Војводине за 2019. годину упућен Управи за трезор, Филијала Нови Сад и оверен пријемним печатом од стране истог дана 12.03.2020. године; 4. Записник Музеја Војводине, Нови Сад, о извршеним изменама података у образцима завршног рачуна индиректног корисника Буџета АПВ – Музеја Војводине за 2019. годину од 11.03.2020. године; 5. Закључни лист Музеја Војводине, Нови Сад за период од 01.01-31.12.2019. године, са извршеним променама које су садржане у Одлуци о усвајању извршених измена података у образцима Извештаја о финансијском

пословању Музеја Војводине за 2019. годину; 6. Изјашњење Музеја Војводине, Нови Сад број: 03-451 од 02.07.2020. године о мерама предузетим у поступку ревизије делова Финансијских извештаја за 2019. годину; 7.Испис дневника књижења главне књиге по налозима, након извршених корекција, 2019. година; 8. Финансијска картица главне књиге конта 015215 – аванси за друге објекте, 2019. година; 9. Финансијска картица главне књиге конта 123231 – дати аванси, 2019. година; 10. Финансијска картица главне књиге конта 291212 – плаћени аванси за нематеријална улагања, 2019. година; 11. Финансијска картица главне књиге конта 291213 – плаћени аванси за куповину услуга, 2019. година; 12. Финансијска картица главне књиге конта 252111 – добављач у земљи - „НПН ГРАДЊА“ доо Нови Сад, 2019. година; 13. Испис дневника књижења главне књиге по налозима, почетно стање, 01.01.2020. године; 14. Финансијска картица главне књиге конта 015215 – аванси за друге објекте, са стањем на дан 01.01.2020. године; 15. Финансијска картица главне књиге конта 123231 – дати аванси, са стањем на дан 01.01. 2020. године; 16. Финансијска картица главне књиге конта 291212 – плаћени аванси за нематеријална улагања, са стањем на дан 01.01.2020. године и 17. Финансијска картица главне књиге конта 291213 – плаћени аванси за куповину услуга, са стањем на дан 01.01.2020. године.)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Више исказана (имовина) вредност зграда и грађевинских објеката-установе културе и више исказани (извори имовине), вредност нефинансијске имовине у сталним средствима-зграде и грађевински објекти

2.1.2.1. Опис неправилности

Индиректни буџетски корисник буџета АП Војводине, Музеј Војводине је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказао (имовину) вредност зграда и грађевинских објеката-установе културе, у износу од 8.450 хиљада динара и више исказао (изворе имовине), вредност нефинансијске имовине у сталним средствима-зграде и грађевински објекти у износу од 8.450 хиљада динара.

2.1.2.2. Мере исправљања

Музеј Војводине је Покрајинском секретаријату за финансије доставио допис број: 03-451 од 02.07.2020. године где су навели да су одговорна лица Музеја Војводине из Новог Сада предузела следеће мере у поступку ревизије:

На основу Одлуке Управног одбора Музеја Војводине о усвајању извршених измена података у образцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину од 12. марта 2020. године, Управи за трезор је поднет нови Биланс стања на дан 31.12.2019. године, Образац 1 са звршеним изменама:

На ознаци ОП 1004 конто 011100- Зграде и грађевински објекти, 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 вредност је 72.685 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. (Докази: 1. Одлука о усвајању извршених измена података у обрасцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину (Статут Музеја Војводине, члан 30), 32. седница Управног одбора, одржана 12.03.2020. године; 2. Биланс стања – Образац бр.1 у периоду од 01.01-31.12. 2019. године, са извршеним променама које су садржане у Одлуци о усвајању извршених измена података у обрасцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину; 3. Извештај о извршеним изменама података у Билансу стања – Образац бр.1 завршног рачуна Музеја Воводине за 2019. годину упућен Управи за трезор, Филијала Нови Сад и оверен пријемним печатом од стране истог дана 12.03.2020. године; 3. Записник Музеја Војводине, Нови Сад, о извршеним изменама података у обрасцима завршног рачуна индиректног корисника Буџета АПВ – Музеја Војводине за 2019. годину од 11.03.2020. године; 4. Закључни лист Музеја Војводине, Нови Сад за период од 01.01-31.12.2019. године, са извршеним променама које су садржане у Одлуци о усвајању извршених измена података у обрасцима Извештаја о финансијском пословању Музеја Војводине за 2019. годину; 5. Изјашњење Музеја Војводине, Нови Сад број: 03-451 од 02.07.2020. године о мерама предузетим у поступку ревизије делова Финансијских извештаја за 2019. годину; 6. Испис дневника књижења главне књиге по налозима, након извршених корекција, 2019. година; 7. Финансијска картица главне књиге конта 011194 – зграде, 2019. година; 8. Финансијска картица главне књиге конта 131119 – унапред плаћени расходи, 2019. година; 9. Испис дневника књижења главне књиге по налозима, почетно стање, 01.01.2020. године; 10. Финансијска картица главне књиге конта 011194 – зграде, са стањем на дан 01.01.2020. година и 11. Финансијска картица главне књиге конта 131119 – унапред плаћени расходи, са стањем на дан 01.01.2020. године.)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Обрачунати и исплаћени додаци и накнаде на плату у главној књизи и аналитичким евиденцијама нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима

2.1.3.1. Опис неправилности

Индиректни буџетски корисник буџета АП Војводине, Архив Војводине обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду – минули рад, теренски додатак, накнада за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада 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 и остале додатке и накнаде), у главној књизи и аналитичким евиденцијама није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.

2.1.3.2. Мера исправљања

У 2020. години обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату, додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду – минули рад, теренски додатак, накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 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 и остале додатке и накнаде) у главној књизи и аналитичким евиденцијама се евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима. (докази: 1. Изјашњење индиректни буџетски корисник буџета АП Војводине, Архива Војводине; 2. Рекапитулација плате за јануар 2020. године; 3. Збирна рекапитулација плате за јануар 2020. године; 4.Извод број 15 од 04.02.2020. године; 5. Испис дневника књижења главне књиге по налозима-обавезе; 6. Испис дневника књижења главне књиге по налозима-евидентирање трошкова; 7. Финансијска картица главне књиге конта 411111 – Плате по основу цене рада, 2020. година; 8. Финансијска картица главне књиге конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 2020. година; 9. Финансијска картица главне књиге конта 411113 – додатак за рад на дан државног и верског празника, 2020. година; 10. Финансијска картица главне књиге конта 411114 – Додатак за рад ноћу, 2020. године; 11. Финансијска картица главне књиге конта 411115 – Додатак за време проведено на раду-минули рад, 2020. година; 12. Финансијска картица главне књиге конта 411117 – Умањена зарада за првих 30 дана одсуства, 2020. година и 13. Финансијска картица главне књиге конта 411118 – Накнаде зараде за годишњи одмор, одсуство, празник, 2020. година.)

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Аутономна покрајина Војводина. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Аутономна покрајина Војводина задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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