



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАРОДНОГ МУЗЕЈА УЖИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400- 259-2/2019-04
Београд, 20. мај 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја Ужице

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ МУЗЕЈА УЖИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАРОДНИ МУЗЕЈ УЖИЦЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја Ужице

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Народног музеја Ужице за 2018. годину, и то: (1) расхода; (2) издатака; (3) имовине и (4) обавеза.

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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Народног музеја, према налазу ревизије део расхода је више исказан за 1.628 хиљада динара и мање исказан за 1.628 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У деловима финансијских извештаја Народног музеја утврђене су следеће неправилности: више исказана зграда Народног музеја вредности 26.796 хиљада динара, коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Граду Ужицу, мање исказана актива у вредности 1.215 хиљада динара и то: 1.024 хиљада динара за Издвојена новчана средства и акредитиве и за вредност зграда и 191 хиљада динара грађевински објекти и Споменички комплекс Кадињача вредности 678 хиљада динара исказан у Билансу стања на групи конта 016000-Нематеријална имовина уместо на конту 011300-Остале некретнине и опрема;

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 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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима 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 финансијски извештаји, узети у целини, 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 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

20. мај 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	1
2. Резиме датих препорука	2
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	2





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја Ужице за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1. Економска класификација расхода и издатака – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 1.628 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.628 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања ;
2. у Билансима стања Народног музеја исказана је имовина вредности 26.796 хиљада динара, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу. У билансу стања Народног музеја Споменички комплекс Кадињача вредности 678 хиљада динара исказан у Билансу стања на групи конта 016000-Нематеријална имовина уместо на конту 011300-Остале некретнине и опрема, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу.
3. У билансу стања Народног музеја је мање исказана актива јер на позицији Издвојена новчана средства и акредитиви није исказан износ од 8.665 евра, односно 1.024 хиљаде динара, који је утврдила пописна комисија.
4. У билансу стања Народног музеја је мање исказана актива Народног музеја је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 191 хиљаде динара, јер се не врши амортизација објекта Јокановића кућа која је проглашена спомеником културе.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

5. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности;
 - опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. И да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена;
 - Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања али износ потраживања није усаглашен са износом у билансу стања и главном књигом,
 - да је обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018. годину евидентирана на дуговој страни уместо на потражној страни у сторну.

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.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Народног музеја препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (Напомена 2.2; Препорука 1)
2. Приликом евидентирања додатних улагања на непокретности у помоћној евиденцији вредност улагања евидентирају на одговарајућој непокретности за коју је улагање извршено; (Напомена 2.3.2; Препорука 3)
3. успоставе евиденцију издвојених новчаних средстава и акредитива у складу са прописима; (Напомена 2.3.2 и 2.3.3; Препорука 3,4)
4. Амортизацију да врше у складу са прописима (Напомена 2.3.2; Препорука 3)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

5. Попис и исказивање обраде пописа врши се у складу са прописима (Напомена 2.3.1; Препорука 2)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народни музеј Ужица, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 НАРОДНОГ МУЗЕЈА ЗА
2018. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	1
2. Делови финансијског извештаја	2
2.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета	2
2.1.1. Текући расходи	3
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	3
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	4
2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000	4
2.1.1.4. Услуге по уговору - група 423000	4
2.1.2. Издаци	5
2.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000.....	5
2.1.2.2. Нематеријална имовина, група – 515000	6
2.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2	6
2.3. Биланс стања - образац 1	9
2.3.1. Попис имовине и обавеза	10
2.3.2. Актива.....	10
2.3.3. Пасива.....	13
2.3.4. Капитал.....	14





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народни музеј Ужице (у даљем тексту: Музеј) је основан од стране Народног одбора Општине Ужице 12.07.1946. године. Права и дужности оснивача Музеја врши град Ужице. Акт о оснивању Музеја уписан је у регистар код Привредног суда у Ужицу, у регистарском улошку број Ру 1-1151-00. Територијална надлежност Музеја одређена је решењем Министра за културу о утврђивању надлежности музеја према врстама уметничко-историјских дела и према територији број 630-3514/95-02 и покрива осам општина Златиборског округа и то: Ужице, Бајина Башта, Косјерић, Пожега, Ариље, Чајетина, Нова Варош и Сјеница.

Музеј има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима која има на основу закона и свог Статута.

Музеј чине: I и II зграда, Јокановића кућа, Меморијални комплекс „Кадињача“, Завичајно одељење Музеја у Новој Вароши и Хидроелектрана са правом коришћења искључиво у туристичке сврхе.

Делатност Музеја обухвата: делатност музеја, галерија и збирки; заштита и одржавање непокретних културних добара, културно-историјских локација, зграда и сличних туристичких споменика на територији града Ужица и других општина; уметничко стваралаштво (рестаурација уметничких дела и музејских експоната); трговина на мало књигама у специјализованим продавницама (продаја на мало књига из свих области); трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама (продаја на мало сувенира, рукотворина, религијских предмета и сл.) итд.

Органи Музеја су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Директор руководи Музејом. Директора Музеја, на основу претходно спроведеног јавног конкурса, именује и разрешава Скупштина града Ужица. Музејом управља Управни одбор. Управни одбор има пет чланова, које именује и разрешава Скупштина града, на период од четири године. Три члана Управног одбора су представници Оснивача, а два се именују из реда запослених у Музеју. Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Музеја. Надзорни одбор има три члана. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава оснивач. Један члан Надзорног одбора је из реда запослених у Музеју.

Седиште Музеја је у улици Димитрија Туцовића број 18. Матични број је 07156804. Порески идентификациони број је 101505526. На дан 31. децембра 2017. године Музеј је запошљавао једно именовано лице, 31 запослено лице на неодређено време, 10 запослених лица у радном односу на одређено време и једно ангажовано лице по уговору.

Финансијски извештаји Народног музеја Ужице представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ужица за 2018. годину.

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Ужица било је потребно извршити ревизију и наведених делова из финансијских извештаја Народног музеја Ужице, на основу критеријума које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају



преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Делови финансијског извештаја

2.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

Табела број 1: Структура прихода и примања у..... (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфер	270	269					269
740000	Други приходи	1.057	714					714
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода							
790000	Приходи из буџета	58.626	53.475		46.153			7.322
700000	Текући приходи	59.953	54.458		46.153			8.305
820000	Примања од прод. залиха	140	107					107
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	140	107					107
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	60.093	54.565		46.153			8.412

Планирани износ од 60.093 хиљаде динара састоји се од (1) плана текућих прихода и примања у износу од 59.953 хиљаде динара, (2) прихода од продаје залиха у износу од 140 хиљада динара.

Табела број 2: Структура расхода и издатака..... у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	34.355	33.831		32.855			976
420000	Кориш. усл. и роба	19.176	17.593		11.300			6.293
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције							
460000	Донац., дот. и трансфери	1.992	1.986		1.902			84
470000	Социј.осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	57	35		28			7
400000	Укупни тек. расх.	55.580	53.445		46.085			7.360
510000	Основна средства	4.756	1.215		68			1.147
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	4.756	1.215		68			1.147
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.							



	Уку расх. и издаци						
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	60.093	54.565		46.153		8.412
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	60.336	54.660		46.153		8.507
5438	Буџетски суфицит						
5439	Буџетски дефицит	243	95				95
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.						
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.						
	Вишак примања						
	Мањак примања						
5444	Вишак новч.прилива						
5445	Мањак новч.прилива	243	95				95

2.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 2.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослениху(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј Ужице	25.612	26.396	26.348	26.348	100	100
Укупно град		476.930	483.802	478.337	478.337	99	100

На буџетској позицији број 147 евидентиран је расход у износу од 26.348 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужице за 2018. годину, у оквиру раздела 5 - Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности града Ужице, програмска активност 0001 – Функционисање локалних установа културе, на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства за плате у износу од 12.723 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца.....у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј Ужице	4.582	4.721	4.714	4.714	100	100
Укупно град		86.367	85.674	85.025	85.025	99	100

На буџетској позицији број 189 евидентиран је расход у износу од 4.714 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину, у оквиру раздела 5 - Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности града Ужица, програмска активност 0001 – Функционисање локалних установа културе, на групи конта 411000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за плате у износу од 4.721 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

Табела број 5: Стални трошкови..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј Ужице	3.835	3.885	3.275	3.275	86	100
Укупно град		256.962	249.272	230.515	230.515	92	100

Народни музеј је на групи конта 421000-Текући трошкови платио и евидентирао укупне расходе у износу од 3.275 хиљада динара и то: 2.669 хиљада динара -за енергетске услуге, 274 хиљада динара за услуге комуникација и 198 хиљада динара за трошкове осигурања.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 –стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.1.4. Услуге по уговору - група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 6: Услуге по уговору..... у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Историјски архив Ужице	5.441	6.806	6.079	6.079	89	100
Укупно град		270.108	276.832	263.115	263.115	95	100

Народни музеј је платио и евидентирао укупне расходе у износу од 6.079 хиљада динара и то: 206 хиљада динара за административне услуге, 2.456 хиљада динара за



услуге информисања, 2.981 хиљада динара за стручне услуге, 46 хиљада динара за услуге за домаћинство и угоститељство, 246 хиљада динара за трошкове репрезентације и 134 хиљада динара за остале опште услуге.

Предузећу „Графичар“ д.о.о. Севојно је плаћено за услуге штампе укупно 1.628 хиљада динара и то за следеће књиге: „Историја Титовог Ужица“ 323 хиљада динара, „Крива река – некропола бронзаног и гвозденог доба“ 390 хиљада динара, „Водич кроз изложбу“ у Музеју војводе Петра Бојовића у Новој Вароши 246 хиљада динара, „Ужички зборник“ 89 хиљада динара, „Гробље Доварје – Запис у камену“ 310 хиљада динара и „Историја Титовог Ужица“ 270 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су расходи за куповину књига у износу 1.628 хиљада динара евидентирани на групи 423000 – Услуге по уговору уместо на групи 426000 – Материјал.

2.1.1.5. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Табела број 7: Остале дотације и трансфери у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј Ужице	2.079	1.992	1.986	1.986	100	100
Укупно град		92.315	97.593	93.095	93.095	95	100

Народни музеј Ужице. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.986 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 465000 – Остале дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.2. Издаци

2.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему

Табела број 8: Машине и опрема у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј Ужице	685	1.109	1.109	1.109	100	100
Укупно град		29.301	30.521	38.419	38.419	126	100

Издаци за машине и опрему код индиректног корисника Народног музеја Ужице у укупном износу од 1.109 хиљаде динара, док укупно евидентирани издаци за машине и опрему износе такође 1.109 хиљада динара и односе се на административну опрему.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.1.2.2. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 9: Нематеријална имовина у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народни музеј Ужице	70	80	68	68	85	100
Укупно град		2.603	2.532	2.401	2.401	95	100

Издаци за нематеријалну имовину код индиректног корисника Народног музеја Ужице планирани су у укупном износу од 80 хиљада динара, док укупно евидентирани издаци за нематеријалну имовину износе 68 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 515000 – Нематеријална имовина не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Народног музеја за текућу и претходну годину.

Табела број 10: Биланс прихода и расхода у (000) динара

Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	48.127	54.565		
700000	Текући приходи	47.993	54.458		
710000	Порези				
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке				
713000	Порез на имовину				
714000	Порез на добра и услуге				
716000	Други порези				
730000	Донације и трансфери	15	269		
731000	Донације од иностраних држава	15	269		
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти				
740000	Други приходи	785	714		
741000	Приходи од имовине		263		
742000	Приходи од продаје добара и услуга	608	451		
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	177			
745000	Мешовити и неодређени приходи				
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1			
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом				



	нивоу				
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	47.192	53.475		
791000	Приходи из буџета	47.192	53.475		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				
810000	Примања од продаје основних средстава				
811000	Примања од продаје непокретности				
820000	Примања од продаје залиха	134	107		
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	134	107		
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	48.657	54.660		
400000	Текућирасходи	45.156	53.445		
410000	Расходизазапослене	33.339	33.831		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	25.257	26.348		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4.525	4.714		
413000	Накнаде у натури	140	123		
414000	Социјална давања запосленима	1.749	1.857		
415000	Накнаде трошкова за запослене	349	421		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.319	368		
417000	Посланички додатак				
420000	Коришћење роба и услуга	10.477	17.593		
421000	Стални трошкови	3.275	3.355		
422000	Трошкови путовања	359	347		
423000	Услуге по уговору	2.781	6.079	4.451	-1.628
424000	Специјализоване услуге	2.346	3.318		
425000	Текуће поправке и одржавање	523	2.263		
426000	Материјал	1.193	2.231	3.859	1.628
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
441000	Отплате домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	1.272	1.986		
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	1.272	1.986		
470000	Социјалноосигурање и социјалнаштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	68	35		
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе и казне	17	35		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	51			
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.501	1.215		



510000	Основна средства	3.501	1.215		
511000	Зграде и грађевински објекти	3.021	38		
512000	Машине и опрема	420	1.109		
514000	Култивисана имовина	60	68		
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе				
523000	Залихе робе за даљу продају				
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)				
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)	530	95		
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	773	243		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	219	243		
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб. неф. им.				
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	554			
2352	Износи расхода и издатака за неф. имовину, финансираних из кредита				
2353	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.				
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)				
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту				
2357	Вишак прихода и примања суфицит	243	148		
2358	Мањак прихода и примања - дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	243	148		
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		148		
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	243			

Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину остварени су текући приходи и примања у износу од 54.565 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 48.127 хиљада динара, чини повећање прихода и примања у 2018. години у износу од 6.438 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 53.445 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 1.215 хиљада динара, што укупно износи 54.660 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 45.156 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 3.501 хиљада динара, што укупно износи 48.657 хиљада динара, чини повећање расхода и издатака у 2018. години од 9.504 хиљаде динара.



Резултат пословања

Народни музеј Ужице је у 2018. години исказао буџетски дефицит у износу од 95 хиљада динара. Након утврђеног буџетског дефицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана овог индиректног корисника буџетских средстава, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања тј. корекција резултата пословања навише. Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, у износу од 243 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 148 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то као део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, у износу од 148 хиљада динара

Салдо на буџетском рачуна индиректног корисника Народни музеј Ужице у износу 148 хиљада динара.

На основу ревизије узоркованих података утврдили смо да су у Билансу расхода и издатака за 2018. годину, на основу извршеног испитивања правилности - класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена укупна одступања од 1.628 хиљада динара, супротно члану 14, 15, Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

Ризик: Неправилним исказивањем расхода на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат Народног музеја.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.3. Биланс стања - образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5



(текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2019. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

2.3.1. Попис имовине и обавеза

Решењем о именовању комисије за годишњи попис на дан 31.12.2018. године од 27.11.2018. године број Решења 658, именовани су чланови наведене комисије за попис основних средстава, залиха ситног инвентара, залиха робе за даљу продају, обавеза, потраживања и новчаних средстава.

Одлуку о усвајању Извештаја о попису донео је Управни одбор установе на седници одржаној 31.01.2019. године. Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. У поступку ревизије утврдили смо да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена;
- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања али износ потраживања није усаглашен са износом у билансу стања и главном књигом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја да: 1) обележи инвентарним бројевима опрему; 2) изврше попис обавеза по свим основама и 3) изврше попис финансијских средстава обезбеђења.

2.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Народног музеја Ужице на дан 31.12.2018. године исказана је у бруто износу од 94.664 хиљада динара и нето износу од 33.780 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине вредности од 31.537 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 2.243 хиљаде динара.

(А) Нефинансијска имовина

Табела бр 11: Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2018 године

Група	Стање на дан 31.12.2018. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	29.956
014000 - Природна имовина	6
016000 - Нематеријална имовина	1.575
Укупно нефинансијска имовина	31.537



Некретнине и опрема, група 011000
011100 Зграде и грађевински објекти

Зграде и грађевински објекти исказани су у билансу стања у нето износу од 26.796 хиљада динара. У билансу стања исказане су Зграде и грађевински објекти вредности 26.796 хиљада динара. Односи се на Зграду под заштитом првог реда вредности 5.119 хиљада динара, Меморијални комплекс Кадињача вредности 12.241 хиљада динара, комплекс споменика вредности 678 хиљада динара, зграда са подрумом вредности 4.660 хиљада динара, лапидаријум Римских камених споменика вредности 2.673 хиљаде динара, Јокановића кућа вредности 1.085 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је

- Народни музеј у Билансу стању више исказао зграду музеја садашње вредности 26.796 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Ужицу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народни музеј је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 191 хиљаде динара, за износ исправке вредности објекта Јокановића кућа која је проглашена спомеником културе, односно за које се не врши амортизација, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

011200 - Опрема

У билансу стања Народног музеја Ужице исказана је опрема у бруто износу од 9.554 хиљада динара и нето износу текуће године 3.160 хиљада динара

014100 – Земљиште

У билансу стања Народног музеја Ужице на овој позицији исказан је износ од 6 хиљада динара нето.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

Народног музеја Ужице у Билансу стању је више исказала земљиште је износ од 6 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Ужицу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

016000 - Нематеријална имовина

У билансу стања Народног музеја Ужице на овој позицији исказан је износ од 1.575 хиљада динара нето коју чини 897 хиљада динара књижевна уметничка дела и 678 хиљада динара Споменички комплекс Кадињача.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Споменички комплекс Кадињача вредности 678 хиљада динара исказан у Билансу стања на групи конта 016000-Нематеријална имовина уместо на конту 011300-Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Финансијска имовина

У Билансу стања Народни музеј исказана је финансијска имовина у износу од 2.243 хиљада динара. Коју чине 1) новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани и 2) активна временска



разграничења.

120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани

121100 - Жиро и текући рачуни

У Билансу стања Народног музеја на овој позицији исказан је износ од 148 хиљада динара, коју чине средства сопствених прихода.

121200-Издвојена средства и акредитиви

У билансу стања Народног музеја на овој позицији није исказан износ акредитива.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у попису пописане хартије од вредности обвезнице од вредности 8.665 евра, односно у динарској противвредности на дан 31.12.2018. године 1.024 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

122000 - Краткорочна потраживања

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања

У Билансу стања Народног музеја на овој позицији исказан је износ од 412 хиљада динара, који се односи на потраживања од фондова по основу исплаћених и обрачунатих накнада - боловања преко 30 дана и породилско одсуство, потраживања од купаца.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у главној књизи Народног музеја на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, евидентирана су потраживања у нето вредности од 412 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији потраживања су мање исказана за нето вредност од 11 хиљада динара, тако да је дошло до неусаглашености између главне књиге, помоћне евиденције и пописа што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

131000 - Активна временска разграничења

131100 - Разграничени расходи до једне године

У Билансу стања Народног музеја на овој позицији исказан је износ од 12 хиљада динара.

131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У Билансу стања Народног музеја на овој позицији исказан је износ од 1.671 хиљада динара.

Ризик

Неадекватно евидентирање додатних улагања на непокретностима ствара ризик да грађевински објекти неће бити објективно вредновани.

Неуспостављање помоћне евиденције издвојених новчаних средстава и акредитива ствара ризик могућих губитака и злоупотреба.

Неуспостављање потпуне и свеобухватне евиденције о новчаним средствима и потраживањима по свим основама ствара ризик могућих злоупотреба и губитака новчаних средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја да: 1) приликом евидентирања



додатних улагања на непокретности у помоћној евиденцији вредност улагања евидентирају на одговарајућој непокретности за коју је улагање извршено; 2) успоставе евиденцију издвојених новчаних средстава и акредитива у складу са прописима, 3) у пословним књигама успоставе евиденцију потраживања по свим основама.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Народни музеј на дан 31.12.2018. године износи 33.780 хиљада динара.

200000 - Обавезе

У Билансу стања Народни музеј на овој позицији исказан је износ од 3.373 хиљаде динара.

230000 - Обавезе по основу расхода за запослене

У билансу стања Народни музеј исказане су обавезе по основу расхода за запослене у износу од 422 хиљаде динара и то: обавезе за нето плате и додатке у износу од 197 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 39 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 14 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од две хиљаде динара.

232000 – Обавезе по основу накнада запосленима

У билансу стања Народни музеј исказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 26 хиљада динара и чине је обавезе по основу нето накнада запосленима (конто 232100).

234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца У билансу стања Народни музеј, на овој позицији исказане су обавезе у износу од 48 хиљаде динара

236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима У билансу стања Народног музеја на овој позицији је исказан износ од 70 хиљада динара.

243000 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

У билансу стања на дан 31.12.2018. године на овој билансној позицији исказан је износ од 157 хиљада динара.

252100 - Добављачи у земљи

У билансу стања Народни музеј, на овој позицији исказане су обавезе у износу од 1.103 хиљаде динара.

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

У билансу стања Народни музеј, на овој позицији исказане су обавезе у износу од једне хиљаде динара.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

У билансу стања Народни музеј, на овој позицији исказане су обавезе у износу од 85 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у попису пописане хартије од вредности обвезнице од вредности 8.665 евра, односно у динарској противвредности на дан 31.12.2018. године 1.024 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2.3.4. Капитал

300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Народног музеја на овој позицији исказан је износ од 31.685 хиљада динара.

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У билансу стања Народног музеја, на овој позицији исказана је вредност у износу од 31.537 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018. годину евидентирана у износу од 658 хиљада динара на дуговној страни уместо на потражној страни у сторну конта 311111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима-извор.

321121 – Вишак прихода и примања-суфицит

У билансу стања Народног музеја, на овој позицији исказан је износ од 148 хиљада динара.

Ризик

Уколико се неправилно евидентирају новчаним средствима и потраживањима по свим основама ствара ризик могућих злоупотреба и губитака новчаних средстава и нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја, да евидентирање новчаних средстава и потраживања врше у складу са прописима.

