



## **IZVJEŠTAJ**

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA JU MUZEJ I GALERIJA TIVAT  
ZA 2021. GODINU**

Podgorica, maj 2022.

## SADRŽAJ:

	<i>Strana</i>
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
ORGANIZACIJA I DJELATNOST	5-6
OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	7-8
PRIHODI	8
RASHODI	9-11
OPREMA I INVENTAR	11-15
UPRAVLJANJE, UNUTRAŠNJE KONTROLE I UPRAVLJANJE RIZICIMA	15-16

## **SKUPŠTINI OPŠTINE TIVAT**

### **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA JU MUZEJ I GALERIJA TIVAT ZA 2021. GODINU**

#### ***Izveštaj nezavisnog revizora***

Izvršili smo reviziju finansijskih informacija JU »Muzej i galerija« Tivat (u daljem tekstu: Ustanova) za budžetsku godinu koja se završava na dan 31.12.2021. godine. Revizija je obavljena u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga broj 56-051/2022 od 24.05.2022 godine, koji je zaključen između Opštine Tivat i revizorskog društva »HLB Mont Audit« d.o.o. Podgorica.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje***

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju finansijskih informacija, u skladu sa: Zakonom o računovodstvu; Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standarima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost obuhvata osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih informacija, koje ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije, izrazimo mišljenje o finansijskim informacijama JU »Muzej i galerija«. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijske informacije ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim informacijama Ustanove. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih informacija. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih informacija Ustanove, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti i efektivnosti internih kontrola Ustanove. Revizija takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva Ustanove. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

### *Nemodifikovano (pozitivno) mišljenje*

*Prema našem mišljenju, finansijske informacije u vezi poslovanja JU „Muzej i galerija” Tivat na dan 31.12.2021. godine po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijsko poslovanje JU „Muzej i galerija”, njenu finansijsku uspješnost za 2021. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.*

### *Skretanje pažnje*

*Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na pitanja navedena u napomena:*

- Napomena 2.
- Napomeni 5.1.
- Napomena 5.2.
- Napomena 5.3.
- Napomena 6.1.
- Napomena 6.2.
- Napomena 6.3.

*Podgorica, 30.05.2022. godine*

**Za “HLB MONT AUDIT” d.o.o. Podgorica**

  
**Aleksandra Anđelić, ovlašćeni revizor**



  
**Edisa Vesković, revizor**

## 1. Organizacija i djelatnost

Javna ustanova „Muzej i galerija“ Tivat (u daljem tekstu: Ustanova) osnovana je Odlukom Opštine Tivat od 07.11.2017. godine na osnovu člana 36 i 42 Zakona o kulturi („Sl. list CG“, br.49/08, 16/11, 40/11, 38/12,), člana 8 stav 1, člana 9 stav 2 i člana 10 Zakona o muzejskoj djelatnosti („Sl. List CG“ br. 49/10, 40/11), člana 34 i 45 Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. List CG“, br. 2/18, 34/19, 38/20), člana 31 Statuta Opštine Tivat („Sl. List CG – opštinski propisi“, br. 40/04, 26/06 i „Sl. List CG – opštinski propisi“ br. 12/11, 21/11 i 03/13).

Shodno navedenoj odluci, Ustanova se osniva izdvajanjem Radne jedinice Galerija i muzejska zbirka iz JU „Muzej i galerija“ Tivat i ima svojstvo pravnog lica. U pravnom prometu istupa u svoje ime i za svoj račun.

Javna ustanova „Muzej i galerija“ Tivat upisana je u Centralni registar privrednih subjekata u Podgorici dana 13.03.2018. godine, rješenjem broj 8-0027698/001, pod registarskim brojem 80027698.

Rješenjem o registraciji broj 91-01-02578-8 od 13.03.2018. godine, od strane Poreske uprave – područna jedinica Kotor- Ekspozitura Tivat, Ustanova je dobila status poreskog obveznika kojem je dodijeljen Poreski identifikacioni broj 03179290.

Djelatnost Ustanove je utvrđena njegovim Statutom od 13.03.2018. godine i obuhvata:

- Sakupljanje muzejskog materijala putem terenskih istraživanja, otkupom, poklonom, razmjenom i na drugi način, a na osnovu programa sakupljanja koji donosi organ upravljanja na period od pet godina;
- Sprovođenje preventive i trajne zaštite muzejskih predmeta i muzejske dokumentacije;
- Istraživanje u muzejskoj djelatnosti radi sakupljanja, valorizacije i prezentacije muzejskog materijala;
- Vršenje stručne obrade muzejskog materijala kroz identifikaciju, determinaciju, klasifikaciju i kategorizaciju, analizu, opis, vrednovanje i interpretaciju, stručno istraživanje i dokumentovanje;
- Vođenje dokumentacije o muzejskom materijalu;
- Privremeno čuvanje muzejskog materijala koji nema odgovarajuću zaštitu;
- Revizija muzejskog materijala;
- Organizovanje stalne i povremenih izložbi muzejskog materijala;
- Izdavanje kataloga izložbi;
- Organizovanje interaktivnih i multimedijalnih programa;

- Prezentacija kulturne baštine;
- Realizaciju konzervatorskih projekata, sprovođenje konzervatorskih mjera na nepokretnim i pokretnim kulturnim dobrima, konzervaciju i restauraciju umjetničkih eksponata;
- Druge djelatnosti utvrđene zakonom i Statutom.

Šifra djelatnosti Ustanove je 9102, djelatnost muzeja.

Shodno prethodno navedenoj odluci o osnivanju, ova javna ustanova ima dva organizaciona dijela:

- Odjeljenje muzejskih zbirki, galerije i stručnih muzejskih poslova;
- Odjeljenje opštih poslova.

Djelatnost rada prethodno navedenih organizacionih jedinica te druga pitanja vezana za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Ustanovi bliže su regulisana Statutom Ustanove, te njenim Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br. 29-18/03 od 29.03.2018. godine, kao i izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU „Muzej i galerija” Tivat, broj 18-20/01 od 04.02.2020. godine, te izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta JU „Muzej i galerija” Tivat, broj 72/20 od 18.06.2020. godine.

Organi upravljanja i rukovođenja u Ustanovi su Savjet i direktor. Savjet ima predsjednika i četiri člana, od kojih je jedan iz reda zaposlenih u Ustanovi. Predsjednika i članove Savjeta imenuje i razrješava Opština Tivat (Odluka o imenovanju Savjeta JU „Muzej i galerija” Tivat od 21.12.2017. godine i Odluka o izmjeni Odluke o imenovanju Savjeta JU Muzej i galerije” Tivat, broj 13-20 od 03.02. 2020. godine). Direktora Ustanove, na osnovu provedenog javnog konkursa, imenuje Savjet JU „Muzej i galerija”, uz saglasnost Opštine Tivat. Organi upravljanja i rukovođenja staraju se i o javnosti rada Ustanove, u skladu sa svojim nadležnostima. Javnost rada obezbjeđuje se ažurnim funkcionisanjem internet adrese Ustanove.

Sredstva Ustanove su imovina Opštine Tivat. JU „Muzej i galerija” raspolaže imovinom po pravilima i na način propisan zakonom, drugim propisima i Statutom (Odluka o ustupanju nepokretnosti na korišćenje i upravljanje JU „Centar za kulturu” Tivat i „Muzej i galerija” Tivat, broj 16-19, od 13.03.2019. godine).

U Ustanovi na dan 31.12.2021. godine bilo je 10 uposlenih radnika.

Sjedište JU „Muzej i galerija” Tivat je u Tivtu, Trg od kulture, br. 4.

## 2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih informacija

Kao što je prethodno navedeno, JU „Muzej i galerija” Tivat konstituisana je upisom u Centralni registar privrednih subjekata koji vodi Uprava prihoda i carina Crne Gore, i stekao je svojstvo pravnog lica 13.03.2018. godine, rješenjem broj 8-0027698/001, pod registarskim brojem 80027698.

Po isteku 2021. godine JU „Muzej i galerija” Tivat sastavila je Finansijske iskaze za 2021. godinu shodno zahtjevima Pravilnika o načinu sačinjavanja o podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 23 od 30. maja 2014, 71/19) kojim se propisuje način sačinjavanja i podnošenja kvartalnih i godišnjih finansijskih izvještaja budžeta Crne Gore, potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore (u daljem tekstu: potrošačke jedinice), državnih fondova, budžeta jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: opštine), kao i drugih pravnih lica koja se na osnovu posebnih propisa finansiraju iz budžeta Crne Gore.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave predviđeno je pripremanje finansijskih izvještaja u okvirima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi izvještavanja o novčanim tokovima.

JU „Muzej i galerija” Tivat vrši klasifikaciju računa shodno zahtjevima Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 72 od 18. novembra 2016, 106/20, 80/21) kojim je predviđeno da se knjigovodstvo jedinica lokalne samouprave zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi.

*Gotovinska osnova* je zasnovana na evidenciji transakcija ili događaja u momentu prijema ili isplate gotovine.

*Modifikovana gotovinska osnova*, pored navedenih transakcija, obuhvata i evidenciju imovine i obaveza.

Revizoru nisu dostavljeni dokazi da JU „Muzej i galerija” Tivat dostavlja mjesečne finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, shodno zahtjevima člana 6. stav 2. Pravilnika o načinu sačinjavanja o podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 23 od 30. maja 2014, 71/19), po kome javne ustanove treba da dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini.

Revizoru takođe nisu dostavljeni dokazi da JU „Muzej i galerija” Tivat dostavlja godišnje finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu, shodno zahtjevima člana 6. stav 4. Pravilnika po kome javne ustanove treba da dostavljaju godišnje finansijske izvještaje opštini na sledećim obrascima:

- ✓ Obrazac 3 - Izvještaj o novčanim tokovima III, i
- ✓ Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama.

Prema izjavi direktora ove javne ustanove mjesečne i godišnje finansijske izvještaje ove ustanove sačinjava Sekretarijat za finansije opštine Tivat u ime JU „Muzej i galerija” Tivat.

Prema izjavi direktora ove javne ustanove, finansijski iskazi za 2021. godinu nisu sačinjeni i nadležnim organima podnijeti iz razloga što JU „Muzej i galerija” Tivat nema svoj žiro račun, te su sve naplate sredstava po osnovu ostvarenih prihoda JU i sva plaćanja za njegove obaveze vršeni preko Trezora Opštine Tivat, koja evidenciju ovih poslovnih događaja vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (“Sl. list CG”, br. 23/14 i 71/19)

Po našem mišljenju JU „Muzej i galerija” Tivat treba da sve naplate sredstava po osnovu ostvarenih prihoda JU i sva plaćanja za njegove obaveze vrši preko svog poslovnog računa shodno zahtjevima člana 5. Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 29 od 22. juna 2013, 16/16), kojim je definisano: “pravno lice i preduzetnik dužni su da otvore račun kod banke na način utvrđen propisima, vode novčana sredstva na tom računu i vrše transfer sredstava preko tog računa, uključujući i plaćanje poreza, prireza i doprinosa na obračunatu bruto zaradu i naknadu zarada, kao i isplatu neto zarada i naknada zarada zaposlenima”.

Umjesto toga, JU „Muzej i galerija” Tivat nema svoj žiro račun, već transfer sredstava vrši preko Trezora Opštine Tivat, koja evidenciju ovih poslovnih događaja vrši u ime ove JU.

### **3. Prihodi**

Shodno Odluci o osnivanju ove javne ustanove, u dijelu III Finansiranje, Ustanova sredstva za finansiranje djelatnosti obezbeđuje iz:

- Sredstava budžeta Opštine (sredstva za zarade i ostala primanja zaposlenih, materijalne troškove, održavanje i osiguravanje objekata i opreme i tehničko-tehnološko opremanje za realizaciju programskih aktivnosti JU „Muzej i galerija”);
- Sopstvenih prihoda ( Muzej može ostvarivati prihode vršenjem djelatnosti za koju je osnovan);
- Donacija (donacije i pomoći kojima nije određena namjena, koriste se za ostvarivanje programskih aktivnosti Ustanove);
- Drugih prihoda u skladu sa zakonom.

Međutim, u 2021. godini, JU Muzej i galerija nije ostvarila prihod po ni jednom od gore navedenih osnova.



#### 4. Rashodi

U tabelarnom pregledu koji slijedi dat je pregled planiranih i ostvarenih rashoda JU „Muzej i galerija“ Tivat za 2021. godinu:

O p i s	Planirano	Ostvareno	Izvršenje (%)
<b>Bruto zarade</b>	<b>114 800,00</b>	<b>114 800,00</b>	<b>100,00</b>
Neto zarade	70 000,00	70 000,00	100,00
Porez na zarade	9 400,00	9 400,00	100,00
Doprinosi na teret zaposlenog	25 000,00	25 000,00	100,00
Doprinosi na teret poslodavca	9 100,00	9 100,00	100,00
Opštinski prirez	1 300,00	1 300,00	100,00
<b>Rashodi za materijal</b>	<b>12 985,00</b>	<b>11 921,86</b>	<b>91,81</b>
Kancelarijski materijal	1 500,00	688,45	45,90
Materijal za posebne namjene	8 900,00	8 797,76	98,85
Rashodi za električnu energiju	2 085,00	2 083,65	99,94
Rashodi za gorivo	500	352,00	70,40
<b>Rashodi za usluge</b>	<b>27 965,00</b>	<b>17 614,70</b>	<b>62,99</b>
Službena putovanja	1 350,00	0,00	0,00
Komunikacione usluge	2 083,00	2 082,90	100,00
Ugovorene usluge - programske aktivnosti	15 532,00	15 531,80	100,00
Obezbjedenje objekta	9.000,00	0,00	0,00
<b>Rashodi za tekuće održavanje</b>	<b>1.000,00</b>	<b>916,27</b>	<b>91,63</b>
Tekuće održavanje opreme	1.000,00	916,27	91,63
<b>Ostali izdaci</b>	<b>12 000,00</b>	<b>10 939,58</b>	<b>91,16</b>
Komisije i savjeti	9.000,00	8 144,68	90,50
Komunalne naknade	3 000,00	2 794,90	93,16
<b>S v e g a:</b>	<b>168 750,00</b>	<b>156 192,41</b>	<b>92,56</b>

4.1. Zarade radnika obračunate su u skladu sa Zakonom o zaposlenim u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore”, br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19.), Opštim kolektivnom ugovorom („Sl. list Crne Gore”, br. 14/14, 39/16, 14/18, 36/19, 37/19, 74/19), te Granskim kolektivnim ugovorom za oblast kulture (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 64 od 10. oktobra 2016)

U toku 2021. godine isplaćeno je ukupno 11 neto zarada za 2021. godinu (januar – novembar), kao i decembarska zarada za 2020. godinu. Decembarska zarada za 2021. godinu isplaćena je u prvom kvartalu 2022. godine.

Porezi i doprinosi za period januar- novembar 2021. godine isplaćeni su u cjelosti.

U narednoj tabeli dat je pregled zaposlenih na 31.12.2021. u JU Muzej i Galerija Tivat:

Opis	Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine	Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine
Rješenje na neodređeno radno vrijeme	10	9
Rješenje na određeno radno vrijeme	1	1
Ugovor o djelu	-	-
Ugovor o dopunskom radu	-	-
Ugovor o privremenim i povremenim poslovima	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>11</b>	<b>10</b>

4.2. Rashodi za materijal iskazani u ukupnom iznosu od 11.921,86 EUR odnose se na:

- Kancelarijski materijal 688,45 EUR ( najveći dio faktura odnosi se na dobavljača „Svicomm“ d.o.o. Budva);
- Materijal za posebne namjene 8.797,76 EUR odnosi se na nabavku specijalizovanog slikarskog materijala, uramljivanje slika, štampu kataloga i slično;
- Električnu energiju 2.083,65 EUR;
- Gorivo 352,00 EUR.

4.3. U okviru rashoda za usluge (17.614,70 EUR), iskazani su idaci za:

- Komunikacione usluge 2.082,90 EUR (mobilna i fiksna Telekom mreža);
- Ugovorene usluge - programske aktivnosti, u iznosu od 15.531,80 EUR. Najznačajniji iznosi odnose se na:
  - Štampu MESH platna;
  - Isplate za pice za izložbu;
  - Isplatu honorara po Ugovoru o djelu te pripadajućih fiskaliteta;
  - Štampanje i dizajn kataloga i slično.

4.4. Tekuće održavanje opreme u iznosu od 916,27 EUR, odnosi se na održavanje štampača, čišćenje lap topova, konfiguraciju mreže i druge usluge.

4.5. Ostali izdaci u iznosu od 10.939,58 EUR odnose se na:

- Komisije i savjete 8.144,68 EUR;
- Izdatke za komunalne naknade, vodovodne i kanalizacione usluge, usluge odvoženja otpada, u iznosu od 2.794,90 EUR.

## 5. Oprema i inventar

Fond JU "Muzej i galerija" obuhvata tri zbirke: umjetničku (djelovi likovne i primijenjene umjetnosti - slike, crteži, grafike, skulpture, fotografije, ikone, plakate; etnografsku (ukrasni i upotrebnici predmeti korišćeni u domaćinstvu kako gradskom tako i seoskom, kućni tekstil, djelove narodne nošnje, nakit i td.) i arheološku (čine je predmeti do kojih se došlo tokom arheoloških istraživanja na području opštine Tivat a posebnu vrijednost čine predmeti koji se odnose na praistorijski period i od važnosti su za formiranje sadržajnijeg, kompleksnijeg i adekvatnijeg razumijevanja naseobinskog obrasca i sepulkralne prakse bronzanog i željeznog doba na istočnom Jadranu).

JU "Muzej i galerija" sprovodi popisne radnji i revizije muzejskog materijala (na osnovu člana 21 Zakona o muzejskoj djelatnosti (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 49 od 13. avgusta 2010, 40/11), člana 20 Pravilnika o načinu vođenja, vrstama i sadržaju dokumentacije o muzejskom materijalu „Službeni list CG“, br. 53/11 i Rješenja o obrazovanju Komisije za reviziju muzejskog materijala JU „Muzej i galerija“ Tivat, koja priprema Izvještaj o zatečenom stanju, utvrđenim razlikama, prijedlogu za otpis i mjerama zaštite muzejskog materijala.

Revizor nije prisustvovao sprovedenim popisnim radnjama jer su iste prethodile datumu potpisivanja ovog angažmana.

JU Muzej i galerija Tivat  
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

---

Po evidenciji opreme kojom raspolaže JU “Muzej i galerija” (dopis broj 42/2022-01 od 4.05.2022) evidentirano je 159 komada osnovnih sredstava na način kako je dato u tabelarnom pregledu koji slijedi:

Red. broj	Naziv	Komada
001	Zidni državni grb	1
002	Državna zastava	1
003	Zastava Opštine Tivat	1
004	Postolje za zastave	1
005	Kancelarijski stol	1
006	Kancelarijska stolica-velika	1
007	Stol za sastanke	1
008	Stolica za sastanke	6
009	Vertikalna vitrina – staklo, drvo	1
010	Kancelarijska komoda - drvo	1
011	Štampač, OKI MB 492	1
012	Aparat za vodu, Obod	1
013	Kompjuter- monitor Dell	1
014	Kompjuter- kućište, LG IG Max 1607	1
015	Kompjuter-tastatura, logitech	1
016	Laptop, Hp	1
017	Zidni klima uređaj	1
018	Kancelarijski stol	1
019	Kancelarijska stolica, manja	1
020	Kancelarijski fiokar	1
021	Štampač, OKI B 423	1
022	Kompjuter-kućište Asos	1
023	Kompjuter- monitor, /I OS	1
024	Lap top	1
025	Zidni državni grb	1
026	Kancelarijski ormar manji	1
027	Kancelarijski stol	1
028	Kancelarijski fiokar	1
029	Kancelarijska stolica-manja	1
030	Štampač Epson	1
031	Lap top, HP	1
032	Kancelarijski stol	1
033	Kancelarijski fiokar	1
034	Kancelarijska stolica-manja	1
035	Kancelarijski niski ormarić	1
036	Kancelarijski niski ormarić	1
037	Zidni klima uređaj	1

JU Muzej i galerija Tivat  
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

Red. broj	Naziv	Komada
038	WC šolja	1
039	Vodokotlić	1
040	Umivaonik	1
041	Kuhinjski stol manji	1
042	Stolica kuhinjskog stola	1
043	Stolica kuhinjskog stola	1
044	Tabure	1
045	Tabure	1
046	Kancelarijski ormar-manji	1
047	Vertikalna polica za knjige	1
048	Zidni klima uređaj	1
049	Zidni klima uređaj	1
050	Zidni državni grb	1
051	Kancelarijski stol	1
052	Kancelarijski stol	1
053	Kancelarijski fiokar	1
054	Kancelarijski fiokar	1
055	Vertikalna polica za knjige-manja	1
056	Kancelarijska stolica-manja	1
057	Kancelarijska stolica-manja	1
058	Kompjuter-kućište, Asos	1
059	Kompjuter- monitor IOS	1
060	Štampač, OKI B 423	1
061	Zidni klima uređaj	1
062	Fotoaparat, Canon EOS 4000 D	1
063	Stativ za fotoaparat	1
064	Zidni klima uređaj	1
065	Frižider, Obod	1
066	Aparat za vodu	1
067	Usisivač, Karcher	1
068	Metalna polica	1
069	WC šolja	1
070	Vodokotlić	1
071	Umivaonik	1
072	Zidni klima uređaj	1
073	Državna zastava-vanjska	1
074	Zidni državni grb	1
075	Kancelarijski stiol	1
076	Kancelarijski fiokar	1
077	Kancelarijska stolica-manja	1
078	Kancelarijski ormar-manji	1
079	Kancelarijski ormar-manji	1
080	Stol za goste, niski	1

Napomene na stranama 5 – 16 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izvještaj revizora: strana 3 - 4

JU Muzej i galerija Tivat  
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

Red. broj	Naziv	Komada
081	Stolica za goste, zelena	3
082	Zidni klima uređaj	1
083	Aparat za vodu, Obod	1
084	Fiksni telefon Panasonic	1
085	WC šolja	1
086	Vodokotlić	1
087	Umivaonik	1
088	Monitor za video nadzor, ASOS	1
089	Video plejer, DVC	1
090	Audio plejer, Fonestar	1
091	Internet ruter	1
092	Zidni klima uređaj	1
093	Stanica za dezinfekciju	2
094	Stolica, crvena	20
095	Info tabla, metalna-1 šipka i 2 infostrane	2
096	Projektor Epson	1
097	Laptop, Hp	1
098	Zidni klima uređaj, AUX	1
099	Ventilator Vivax	2
100	Info tabla, metalna, 2 šipke	2
101	Info tabla, metalna-1 šipka i 1 infostrana	2
102	Laptop Lenovo	2
103	Zastava opštine Tivat	1
104	Mobilni telefon Alcatel	4
105	Kancelarijska stolica-manja	3
106	Kancelarijski stol, manji, 100 cm	3
107	Dodatak za kancelarijski stol-četvrtina kruga	3
108	Telefon Iphone 11 Pro Max 64 GB Silver	1
109	Staklo i ogledalo	1
110	Državna zastava	2
111	Inox klik klark ram A3	4
112	Inox klik klark ram A4	2
113	Modular display konstrukcija	1

- 5.1. Gore navedena oprema nije evidentirana u poslovnoj evidenciji JU "Muzej i galerija" što je po našem mišljenju trebalo uraditi shodno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), u vezi sa zahtjevima Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Objavljena u "Sl. listu Crne Gore", br. 13 od 12. marta 2010).

- 5.2. Po našem mišljenju, za opremu kojom raspolaže JU “Muzej i galerija” nije izvršena procjena vrijednosti iste, što je po našem mišljenju trebalo uraditi shodno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda ( MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) u vezi sa zahtjevima Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i zahtjevima Pravilnika o metodologiji za procjenu vrijednosti imovine ( „Sl. List CG“ br. 64/18).
- 5.3. Po našem mišljenju, Izvještaj komisije o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine broj 177/2021-01 od 12.01.2022. godine nije pripremljen u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Objavljeno u "Sl. listu Crne Gore", br. 47 od 23. septembra 2011) jer Komisija u Obrascu PL nije unosila podatke sa stanjem po popisu, stanje u knjigovodstvenoj evidenciji te eventualno utvrđene razlike na način kako je to predviđeno navedenim obrascem. U izvještaju Komisije za popis osnovnih sredstava, materijala i sitnog inventara evidentirano 10 komada osnovnih sredstava dok je po evidenciji opreme kojom raspolaže JU “Muzej i galerija” (broj 42/2022-01 od 4.05.2022) evidentirano 159 komada osnovnih sredstava što predstavlja razliku od 149 komada opreme. (veza napomena 5.1.)

## **6. Upravljanje, unutrašnje kontrole i upravljanje rizicima**

### **6.1. Upravljanje rizicima**

U skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (“Sl.list CG” br. 75/18), JU Muzej i Galerija Tivat je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora iz 2018. godine, definisano je šta registar rizika mora da sadrži.

JU Muzej i Galerija Tivat nije uspostavila Registar rizika shodno zahtjevima člana 14. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru te Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora.

## **6.2. Unutrašnja revizija**

JU Muzej i Galerija Tivat nije organizovala obavljanje unutrašnje revizije, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola, shodno zahtjevima člana 19. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 75 od 23. novembra 2018), radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i pružanja savjetodavnih usluga, u cilju doprinosa unapređenju poslovanja, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola.

JU Muzej i Galerija Tivat takođe nije uspostavila unutrašnju reviziju organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju ili obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija i socijalnog staranja, shodno zahtjevima člana i 49. tačka 1. i 2. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, niti shodno zahtjevima člana 5. Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u Javnom sektoru (Objavljena u "Sl. listu CG", br. 96 od 10. septembra 2021).

## **6.3. Koordinacija razvoja upravljanja i kontrola**

JU Muzej i Galerija Tivat nije usvojila Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola shodno zahtjevima člana 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.

JU Muzej i Galerija Tivat takođe nije pripremila i usvojila;

- ✓ Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2021. godinu, shodno zahtjevima člana 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.
- ✓ Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021. godinu, shodno zahtjevima člana 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.
- ✓ Knjigu internih pravila i procedura shodno zahtjevima člana 7. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.