



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА МУЗЕЈА ЈУГОСЛАВИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2453/2017-03/19
Београд, 30. новембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Музеја Југославије за 2016. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Музеја Југославије за 2016. годину.....	5
ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука, мера предузетих у поступку ревизије и Захтев за доставу одазивног извештаја.....	7
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Музеја Југославије за 2016. годину.....	17
ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Музеја Југославије за 2016. годину.....	78

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

МУЗЕЈ ЈУГОСЛАВИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Музеја Југославије за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Музеја Југославије за 2016. годину. Због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Музеј Југославије у Бруто билансу и Закључном листу за 2016. годину, није вршио класификацију издатака према изворима финансирања и на тај начин није повезао изворе финансирања са конкретним расходима и издацима, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Музеј Југославије није на одговарајућим контима исказао износ од 4.680 хиљада динара, и то:

- мање је исказао Остале пословне зграде за износ од 454 хиљаде динара,
- више је исказао Опрему за износ од 506 хиљада динара,
- више је исказао Трошкове селидбе и превоза, а мање исказао Остали материјал за посебне намене за износ од 177 хиљада динара,
- више је евидентирао Остале компјутерске услуге за износ од 116 хиљада динара, а мање је евидентирао Остале стручне услуге за износ од 70 хиљада динара и Лиценце за износ од 46 хиљаде динара,
- више је евидентирао Услуге културе, а мање је евидентирао Остале стручне услуге за износ од 146 хиљада,
- више је исказао Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.951 хиљада динара, а мање је исказао: Стручне услуге за износ од 247 хиљада динара, Остале опште услуге за износ од 1.380 хиљада динара, Услуге одржавања националних паркова и природних површина за износ од 543 хиљаде динара; Текуће поправке и одржавање опреме за износ 77 хиљада динара, Административни материјал за износ 201 хиљада динара и Материјал за посебне намене за износ од 503 хиљаде динара и
- више је исказао Пројектно планирање, а мање је исказао Стручне услуге за износ од 330 хиљада динара.

Почетно стање осталих некретнина и опреме Музеја Југославије у износу од 136.952 хиљаде динара није могуће потврдити, јер не постоји потпуна документација за утврђивање вредности.

Музеј Југославије није у пословним књигама исказао вредност Земљишта.

Комисије за попис приликом вршења пописа имовине и обавеза нису пописале билансне позиције у укупном износу од 1.490 хиљада динара и то Нематеријалну имовину у износу од 1.252 хиљаде динара и Потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе у износу од 238 хиљаде динара.

Музеј Југославије није сачинио Биланс стања на дан 31.12.2016. године, како је прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење 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 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, састављање и подношење 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 финансијских извештаја

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

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.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Музеја Југославије за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Музеја Југославије, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Непоступајући у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Музеј Југославије је више исплатио плате у износу од најмање 410 хиљада динара, јер је у појединим уговорима о раду, односно анексима уговора о раду утврдио веће коефицијенте, а за четири запослена је утврдио неодговарајућа звања.

Музеј Југославије је из сопствених средстава исплатио износ од 329 хиљада динара за додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад), оствареног код другог послодавца, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Музеј Југославије је преузео обавезу и извршио плаћање у укупном износу од 1.620 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Музеј Југославије је непоступајући по одредбама Закона о раду:

- исплатио накнаде лицима по уговорима у укупном износу 1.148 хиљада динара, за послове из делатности чије је трајање било дуже од законом прописаног максималног рока, односно 120 радних дана и
- ангажовао два лица по основу уговора о делу за обављање послова из делатности и по том основу исплатио износ од 121 хиљаде динара.

Музеј Југославије у главној књизи није евидентирао хронолошки, према редоследу настанка, пословне промене које се односе на Зграде и грађевинске објекте, Робу за даљу продају, Залихе ситног инвентара и Ванбилансну евиденцију, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводства.

Музеј Југославије није у року извршио усаглашавање обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима, како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Непоступајући по одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Музеј Југославије није пре започињања пописа ускладио евиденције и стање Зграда и грађевинских објеката из помоћних књига са главном књигом и комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо

да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

На основу члана 52. став 2. Закона о култури¹, члана 9. Уредбе о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја² и члана 43. став 1. Закона о Влади³, Влада Републике Србије је 30. априла 2013. године, донела одлуку у складу са којом је Музеј историје Југославије; Београд стекао статус установе културе од националног значаја - Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја⁴.

Законом о изменама и допунама Закона о култури који је ступио на снагу у фебруару 2016. године⁵ брисан је члан 52. и појам Установе културе од националног значаја. Прелазним и завршним одредбама наведеног закона није прописано који статус имају установе културе које су до ступања на снагу измена добиле статус установе од националног значаја. (Напомена 1)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2017. године

¹ „Службени гласник РС“, број 72/09

² „Службени гласник РС“, број 40/10

³ „Службени гласник РС2, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12

⁴ „Службени гласник РС“, број 41/13

⁵ „Службени гласник РС“, број 72/09 и 13/2016

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА, МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ И
ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	10
3. Резиме мера предузетих у поступку ревизије финансијских извештаја.....	11
4. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
5. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
6. Резиме мера предузетих у поступку ревизије правилности пословања.....	15
7. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији, утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

1. Музеј Југославије није увећао Остале пословне зграде – конто 011125 за износ од 454 хиљаде динара, за издатке исказане на конту 511400 - Планирање и праћење пројекта, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.2.1)

2. Музеј Југославије је више исказао вредност Осталих стамбених зграда – конто 011115 у износу од 206 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.2.1)

3. Музеј Југославије је за износ од 506 хиљада динара више исказао Опрему - конто 011200, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.2.2)

4. Почетно стање осталих некретнина и опреме Музеја у износу од 136.952 хиљаде динара није могуће потврдити, јер не постоји потпуна документација за утврђивање вредности осталих некретнина и опреме, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.2.3)

5. Музеј Југославије није у пословним књигама исказао вредност Земљишта, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.2.4)

6. Одговорна лица Музеја Југославије, нису у пословним књигама евидентирала зграду „25. мај“, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.5.2)

7. Музеј Југославије није сачинио Биланс стања на дан 31.12.2016. године, како је прописано чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, односно није у колону 4 унео податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање) и није унео податке за текућу годину, у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља. (Напомена 6.2.5.2)

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

8. Музеј Југославије у Бруто билансу и Закључном листу за 2016. годину, није вршио класификацију издатака према изворима финансирања и на тај начин није повезао изворе финансирања са конкретним расходима и издацима, како је прописано чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3)

9. Музеј није евидентирао плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.1)

10. Музеј Југославије је евидентирао набављене ата карнете у износу од 177 хиљада динара на економској класификацији Трошкови селидбе и превоза - конто 422911 уместо на економској класификацији Остали материјал за посебне намене - конто 426919, што није у

⁶ 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.

⁷ 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 већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.7)

11. Музеј Југославије је више евидентирао Остале компјутерске услуге - конто 423911 за износ од 116 хиљада динара, а мање је евидентирао Остале стручне услуге – конто 423599 у износу од 70 хиљада динара и Лиценце – конто 515192 у износу од 46 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.9)

12. Музеј Југославије је 146 хиљада динара евидентирао на конту 424221 - Услуге културе, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.11)

13. Музеј Југославије је више исказао Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425200 у износу од 2.951 хиљада динара, а мање је исказао:

- конто 423500 - Стручне услуге за износ од 247 хиљада динара,

- конто 423900 - Остале опште услуге за износ од 1.380 хиљада динара,

- конто 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина за износ од 543 (452+91) хиљаде динара;

- конто 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме за износ 77 хиљада динара,

- конто 426100 - Административни материјал за износ 201 (129+72) хиљада динара и

- конто 426900 - Материјал за посебне намене за износ од 503 хиљаде динара,

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.14).

14. Музеј Југославије је износ од 330 хиљада динара исказао на конту 511400 – Пројектно планирање, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.1)

15. Комисије за попис приликом вршења пописа имовине и обавеза нису пописале билансне позиције у укупном износу од 1.490 хиљада динара и то: Нематеријалну имовину у износу од 1.252 хиљаде динара и Потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе у износу од 238 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.2.1)

16. Музеј Југославије није исказао увећање вредности нематеријалне имовине на конту 016100 – Нематеријална имовина за износ од 41 хиљада динара, већ је исказао увећање на конту 011300 – Остале некретнине и опреме у износу од 22 хиљаде динара и на конту 011200 – Опрема у износу од 19 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру у Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.2.7)

ПРИОРИТЕТ 3⁸ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет дате препоруке је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије, да исказује промене на Осталим пословним зградама – конто 011125, за настале издатке на конту 511400 -

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Планирање и праћење пројекта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.2.1 - Препорука број 22)

2. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије, да исказује Опрему - конто 011200, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.2.2 - Препорука број 23)

3. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да утврде стварну вредност осталих некретнина и опреме, на основу валидних рачуноводствених докумената како је прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.2.3 - Препорука број 24)

4. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да у пословним књигама исказују вредност Земљишта, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.2.2.4 - Препорука број 25)

5. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да Биланс стања сачињава у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. (Напомена 6.2.5.2 - Препорука број 26)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

6. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да изврше класификацију издатака према изворима финансирања, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3 - Препорука број 2)

7. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да Остали материјал за посебне намене евидентира на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.7 - Препорука број 8)

8. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да расходе за Остале стручне услуге - конто 423599 и Лиценце - конто 515192 евидентира на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.9 - Препорука број 9)

9. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да Остале стручне услуге - конто 423599 евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.11 - Препорука број 14)

10. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да евидентирање на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.3.14 - Препорука број 16)

11. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да расходе за израду елабората заштите од пожара исказује на конту 423599 – Остале стручне услуге, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.4.1 - Препорука број 17)

12. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да врше попис свих билансних позиција, како је прописано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.2.1 - Препорука број 19)

3. Резиме мера предузетих у поступку ревизије финансијских извештаја

1. У поступку ревизије Музеј Југославије је отпочео са евидентирањем плата, додатака и накнада запослених на одговарајућим прописаним субаналитичким контима почев од исплате плате за јул месец 2017. године (доказ: налог за књижење 9416 од 17. јула 2017.). (Напомена 6.1.3.1)

2. Управни одбор Музеја Југославије је донео Одлуку 01 број 256-5/17 од 13. септембра 2017. године, којом је констатовано да је стан број 2, површине 33 метара квадратних у Београду, који се води у књиговодственој евиденцији Музеја Југославије, власништво запосленог лица Музеја у пензији, на основу Уговора о откупу стана, закљученог са Републиком Србијом – Министарством финансија, Ов. I бр. 96900/201 од 29. маја 2012. године. Наведеном Одлуком, задужено је Одељење заједничких послова Музеја, да изврши промену у књиговодственој евиденцији, што је и учињено. (Напомена 6.2.2.1)

3. Одговорна лица Музеја Југославије су искњижили вредност набављене нематеријалне имовине са конта 011300 – Остале некретнине и опреме у износу од 22 хиљаде динара и са конта 011200 – Опрема у износу од 19 хиљада динара и за износ од 41 хиљада динара извршили књижење на конту 016100 – Нематеријална имовина. (Напомена 6.2.2.7)

4. У поступку ревизије, Председник Управног одбора Музеја Југославије, донео је Одлуку 01 број 306-5/17 од 27. октобра 2017. године, у којој се позивајући на члан 3. Одлуке о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину, број 4-797/16-С-30. новембар 2016. године, који прописује да је цена квадратног метра објекта Музеја „25. мај“ 265 хиљада динара, односно укупна цена непокретности 961.472 хиљаде динара. Наведеном Одлуком је задужено Одељење заједничких послова Музеја Југославије да изврши промену у књиговодственој евиденцији Музеја Југославије, што је и учињено 27. октобра 2017. године, задужењем конта 351151 – Остала ванбилансна актива за износ од 961.472 хиљаде динара и одобрењем на конту 352151 – Остала ванбилансна пасива у истом износу. (Напомена 6.2.5.2)

4. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Музеј Југославије је за 16 запослених више исплатио плате у износу од најмање 410 хиљада динара, јер им је у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду утврдио веће коефицијенте, који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.3.1)

2. Музеј Југославије је код четири запослена у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду утврдио неодговарајућа звања, која нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.3.1)

3. Музеј Југославије је из сопствених средстава исплатио износ од 329 хиљада динара за додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад), оствареног код другог послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 1. и 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Напомена 6.1.3.1)

4. Музеј Југославије је свим запосленима исплатио накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, у висини тарифираној за II градску зону, а не у висини тарифираној за градску зону, према месту пребивалишта. (Напомена 6.1.3.2)

5. Музеј Југославије је преузео обавезу и извршио плаћање за Остале услуге штампања у укупном износу од 740 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.1.3.10)

6. Музеј Југославије је ангажовао два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатило износ од 711 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 197. Закона о раду. (Напомена 6.1.3.11)

7. Музеј Југославије је преузео обавезу и извршио плаћање за услуге дизајна у укупном износу од 880 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.1.3.11)

8. Музеј Југославије је у периоду од 1. јула 2016. године до 31. децембра 2016. године, извршио плаћање по Уговору о пружању стручних услуга IV 02-09 број: 439/1 од 31.12.2015. године и анексима уговора, у укупном износу од 437 хиљаде динара, за послове из делатности чије је трајање било дуже од законом прописаног максималног рока, односно 120 радних дана, што је у супротности са одредбама члана 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 197. Закона о раду. (Напомена 6.1.3.11)

9. Музеј Југославије је ангажовао два лица по основу уговора о делу за обављање послова из делатности и по том основу исплатио износ од 121 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 199. Закона о раду. (Напомена 6.1.3.13)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

10. Музеј Југославије у главној књизи није евидентирао хронолошки, према редоследу настанка, пословне промене које се односе на Зграде и грађевинске објекте - конто 011100, Робу за даљу продају - конто 021300, Залихе ситног инвентара - конто 022100 и Ванбилансну евиденцију - конта 351000 и 352000, што није у складу са чланом 9. Уредбе о

буџетском рачуноводства и чланом 7. Правилника о буџетском рачуноводству I 01-07 бр. 399/5 од 7. децембра 2015. године. (Напомена 3)

11. Музеј Југославије није усвојио стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 4.1)

12. Музеј Југославије није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2)

13. Приликом вршења пописа имовине и обавеза Музеја Југославије комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.2.1)

14. Музеј Југославије није у року извршио усаглашавање обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.1)

15. Музеј Југославије није пре започињања пописа ускладио евиденције и стање Зграда и грађевинских објеката у помоћним књигама са главном књигом, како је прописано чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.2.2.1)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

5. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да у уговорима о раду утврде коефицијенте који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 6.1.3.1 - Препорука број 5)

2. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да у уговорима о раду ускладе звања која су прописана Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 6.1.3.1 - Препорука број 6)

3. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да исплаћују додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0.4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да ускладе Правилник о раду са наведеним законом. (Напомена 6.1.3.1 - Препорука број 7)

4. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да набавку Осталих услуга штампања спроводи у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6.1.3.10 - Препорука број 10)

5. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду. (Напомена 6.1.3.11 - Препорука број 11)

6. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да набавку услуга дизајна спроводи у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6.1.3.11 - Препорука број 12)

7. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да за послове из делатности закључује уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са чланом 197. Закона о раду. (Напомена 6.1.3.11 - Препорука број 13)

8. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду. (Напомена 6.1.3.13 - Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

9. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да пословне промене евидентирају хронолошки, према редоследу настанка, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводства. (Напомена 3 - Препорука број 1)

10. Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат за остварење циљева установе и усвоји стратегију управљања ризиком коју ће ажурирати сваке три године и у случају када се контролно окружење значајно измени, у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 4.1 - Препорука број 3)

11. Препоручује се одговорним лицима Музеја да одаберу начин на који ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2 - Препорука број 4)

12. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да именоване комисије пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.2.1 - Препорука број 18)

13. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да у року врше усаглашавање потраживања и обавеза, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.1 - Препорука број 20)

14. Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да пре започињања пописа врше усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом, како је прописано чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.2.2.1 - Препорука број 21)

6. Резиме мера предузетих у поступку ревизије правилности пословања

1. Директорка Музеја Југославије је 8. августа 2017. године донела Одлуку 03 број 239-1/17 којом је утврђено да се запосленима исплаћује месечна накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у висини тарифираној за градску зону, према месту пребивалишта која је почела да се примењује од 1. септембра 2017. године. Саставни део Одлуке је списак запослених са местом пребивалишта и градској тарифној зони. На увид је достављен налог за књижење од 30. септембра 2017. године, аналитичка картица, рекапитулација превоза за септембар, извод и актуелни ценовник допуна персонализованих БусПлус картица. (Напомена 6.1.3.2)

7. Захтев за достављање одазивног извештаја

Музеј Југославије је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Музеј Југославије је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА МУЗЕЈА ЈУГОСЛАВИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	19
1.2. Организација субјекта ревизије.....	20
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3. Рачуноводствени систем.....	22
4. Интерна финансијска контрола.....	25
4.1. Финансијско управљање и контрола	25
4.2. Интерна ревизија	28
5. Припрема и доношење финансијског плана	29
6. Финансијски извештаји.....	30
6.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	31
6.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	31
6.1.1.1. Текуће донације од међународних организација– конто 732100	31
6.1.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице– конто 742300	32
6.1.1.3. Приходи из буџета – конто 791100	33
6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	33
6.1.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100.....	33
6.1.3. Текући расходи – конто 400000	33
6.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	34
6.1.3.2. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100.....	41
6.1.3.3. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100	41
6.1.3.4. Енергетске услуге - конто 421200.....	42
6.1.3.5. Комуналне услуге - конто 421300.....	43
6.1.3.6. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200	46
6.1.3.7. Остали трошкови транспорта - конто 422900	47
6.1.3.8. Административне услуге – конто 423100	47
6.1.3.9. Компјутерске услуге – конто 423200.....	48
6.1.3.10. Услуге информисања – конто 423400.....	49
6.1.3.11. Стручне услуге - конто 423500	50
6.1.3.12. Репрезентација - конто 423700.....	53
6.1.3.13. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200	53
6.1.3.14. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100.....	55
6.1.3.15. Материјали за образовање, културу и спорт - конто 426600.....	57
6.1.3.16. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483100.....	57
6.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	58
6.1.4.1. Пројектно планирање – конто 511400	58
6.1.4.2. Административна опрема - конто 512200	59
6.1.4.3. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600	59
6.1.4.4. Залихе робе за даљу продају – конто 523100.....	59
6.2. Биланс стања - Образац 1	59
6.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године.....	59
6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	62
6.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	63
6.2.2.2. Опрема – конто 011200	65
6.2.2.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300.....	65
6.2.2.4. Земљиште – конто 014100	66
6.2.2.5. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100	67
6.2.2.6. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200	67
6.2.2.7. Нематеријална имовина – конто 016100	67
6.2.2.8. Роба за даљу продају – конто 021300	68
6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000	68
6.2.4. Обавезе – конто 200000.....	69
6.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	70
6.2.5.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000	70
6.2.5.2. Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и конто 352000.....	71
6.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	72
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	72
6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	72
7. Јавне набавке	72
8. Потенцијалне обавезе.....	73

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Музеј Југославије - установа културе од националног значаја (у даљем тексту: Музеј) је правно лице са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о култури и Статутом Музеја, са седиштем у Београду, улица Михаила Мике Јанковића број 6 (до 24. јула 2017. године улица је била под називом Ботићева).

Матични број Музеја је 17156390, ПИБ Музеја је 100287514, према обавештењу о разврставању - извод из регистра Републичког завода за статистику број 052-89 од 21. децембра 2015. године. Музеј је индиректни корисник буџетских средстава Министарства културе и информисања. На Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 40200 - Стари град, јединствени број корисника јавних средстава 02335. Одговорно лице Музеја је директор.

Уредбом о образовању Музеја историје Југославије⁹ основан је Музеј под именом Музеј историје Југославије 1996. године, као самостална савезна организација. Одлуком о оснивању Музеја историје Југославије као установе у области културе, Музеј обавља послове управљања и коришћења у односу на следећа историјско-културна добра, непокретне ствари и то:

1) Стари музеј, Кућа цвећа и објект у Ботићевој бб;

2) Историјско - документарни и уметнички материјал Музеја револуције народа и народности Југославије и Меморијалног центра „Јосип Броз Тито“.

Музеј користи непокретност у државној својини – зграду Музеја „25. мај“, у Београду, ул. Михаила Мике Јанковића бр. 6.

Одлуком о стицању статуса установе културе од националног значаја¹⁰ сагласно Закону о култури, Музеј уз назив уноси и ознаку „Установа културе од националног значаја“. Одлуком о изменама и допуни Одлуке о оснивању Музеја историје Југославије као установе у области културе, промењено је име Музеја у Музеј Југославије, Београд и брисан је објект дат на управљање (Објект у Ботићевој бб).

На основу члана 52. став 2. Закона о култури, члана 9. Уредбе о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја¹¹ и члана 43. став 1. Закона о Влади¹², Влада Републике Србије је 30. априла 2013. године, донела одлуку у складу са којом је Музеј историје Југославије; Београд стекао статус установе културе од националног значаја - Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја¹³.

Законом о изменама и допунама Закона о култури који је ступио на снагу у фебруару 2016. године брисан је члан 52. и појам Установе културе од националног значаја. Прелазним и завршним одредбама наведеног закона није прописано који статус имају установе културе које су до ступања на снагу измена добиле статус установе од националног значаја.

Музеј је уписан у регистар Привредног суда у Београду, регистарски уложак број 5-1113-00 на основу решења тог суда. Оснивачка права у погледу именовања директора, чланова Управног одбора и чланова Надзорног одбора врши Влада Републике Србије.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Музеј је јавна служба, организована као установа културе која обавља делатност од општег интереса, односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана и задовољење њихових потреба, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе.

⁹ „Службени лист СРЈ“, бр. 43/96, 64/99 и 67/00

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 41/13

¹¹ „Службени гласник РС“, број 40/10

¹² „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12

¹³ „Службени гласник РС“, број 41/13

На основу члана 28. став 1. Закона о култури, Министарство културе, информисања и информационог друштва је 7. маја 2012. године дало сагласност на Статут Музеја I 01-01 број 60/1, 23. јула 2013. године, сагласност на Одлуку о изменама и допунама Статута I 01-01 број 292/1 и 20. маја 2014. године сагласност на Одлуку о изменама и допунама Статута I 01-01 број 202/3.

Статутом Музеја ближе се уређују: правни статус; назив и седиште Музеја; одговорност Музеја у правном промету; заступање и представљање Музеја; делатност Музеја; концепција и организација Музеја; органи, састав, начин именовања и надлежности; услови за именовање и разрешење директора; планирање рада и средстава, као и друга питања од значаја за рад Музеја. Музеј је чланом 18. Статута уредио делатност Музеја. Шифра претежне делатности је 91.02 Делатност Музеја, галерија и збирки.

Музеј прикупља, чува, обрађује, систематизује, истражује, презентује и документује уметничко-историјска дела, односно културна добра која припадају културној баштини историјског периода у коме је постојала држава Југославија, и у складу са тим: истражује и евидентира добра која уживају претходну заштиту у складу са надлежношћу; предлаже и утврђује уметничко-историјска дела за културна добра у складу са законом; води регистре и документацију о културним добрима; пружа стручну помоћ на чувању и одржавању уметничко-историјских дела, односно културних добара власницима и корисницима; остварује увид у заштиту и коришћење уметничко-историјских дела, односно културних добара од великог и изузетног значаја, као и послове старања о чувању уметничко - историјских дела од посебног значаја за историју Југославије, која се налазе у иностранству и друго.

У члану 20. Статута је наведено да Музеј поред претежне делатности обавља и споредне делатности у циљу бољег остваривања претежне делатности ради које је Музеј основан и које се уобичајено обављају уз претежну делатност, и то: услуге припреме за штампу; остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама; трговина на мало књигама у специјализованим продавницама; трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама; трговина на мало музичким и видео записима у специјализованим продавницама; трговина на мало играма и играчкама у специјализованим продавницама; остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама; трговина посредством поште или преко интернета; делатности ресторана и покретних угоститељских објеката; издавање књига; издавање часописа и периодичних издања; остала издавачка делатност; производња кинематографских дела, аудио визуелних производа и телевизијског програма; делатности које следе након фазе снимања у производњи кинематографских дела и друго.

Музеј може, без уписа у судски регистар Привредног суда, обављати и друге делатности и то:

- 1) Изнајмљивање музејског простора за предавања, конгресе, изложбе и друге манифестације физичким и правним лицима;
- 2) Изнајмљивање опреме и другог инвентара и уступање права за објављивање и репродуковање музејског материјала и др.

Чланом 21. Статута прописано је да Музеј, може извршити промену регистрованих делатности, осим претежне, у складу са својим пословних интересима и програмима развоја. О промени регистрованих делатности одлучује Управни одбор.

Музеј сарађује са власницима и корисницима права коришћења културних добара, туристичким, васпитним, образовним, научним и другим установама и организацијама на заштити, коришћењу и пропагирању културних добара.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова у Музеју III 01-06 број 83/5 од 25. децембра 2015. године, на

који је Министарство културе и информисања дало сагласност број: 110-00-106/2015-07 од 30. децембра 2015. године, односно Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Музеју 03 број 83-7/16 од 27. јануара 2016. године, на који је Министарство културе и информисања дало сагласност број 110-00-42/2016-07 од 17. фебруара 2016. године.

У Музеју се обављају послови који представљају посебно подручје рада у оквиру основних организационих јединица-одељења. У Музеју су Статутом образоване следеће организационе јединице: Одељење за истраживање и заштиту музејског фонда (Одсек за документацију и дигитализацију), Одељење за комуникацију и развој програма и Одељење заједничких послова.

Органи Музеја су:

1. Директор, као орган руковођења,
2. Управни одбор, као орган управљања и
3. Надзорни одбор, као орган надзора.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Привредни суд у Београду донео је Решење број 1 Fi 526/13 од 6. новембра 2013. године, којим директор има право заступања Музеја са неограниченим овлашћењима.

У складу са Статутом, директора именује и разрешава Влада. Директор руководи Музејом, самосталан је у свом раду, а за свој рад одговоран је Влади. Директор се именује на основу претходно спроведеног јавног конкурса, на период од четири године. По истеку времена на које је именовано, исто лице може бити поново именовано за директора.

У току 2016. године одговорно лице Музеја је био директор, именован Решењем Владе Републике Србије 24 Број: 119-8836/2013 од 25. октобра 2013. године. Влада Републике Србије је 19. октобра 2017. године донела Решење о разрешењу директора Музеја 24 број 119-9595/2017 због истека мандата. Истог дана Влада је донела Решење 24 број 119-9596/2017 о именовању истог лица за директора Музеја.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему¹⁴;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹⁵;
- 3) Закон о раду¹⁶;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷;
- 5) Закон о јавној својини¹⁸;
- 6) Закон о јавним набавкама¹⁹;
- 7) Закон о култури²⁰,
- 8) Уредба о образовању Музеја историје Југославије²¹

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10...68/15 др. закон, 103/15 и 99/16

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 103/15

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона...99/14 и 21/16-др. закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон и 108/16

¹⁹ „Службеном гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 39/16

²¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 43/96, 64/99 и 67/00

- 9) Уредба о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја²²
- 10) Уредба о буџетском рачуноводству²³;
- 11) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁴.
- 12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵
- 13) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶;
- 14) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁷;
- 15) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁸;
- 16) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁹ и
- 17) Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁰.

3. Рачуноводствени систем

Музеј Југославије је у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Управни одбор Музеја је 7. децембра 2015. године, у складу са чланом 48. Статута Музеја донео Правилник о буџетском рачуноводству I 01-07 бр. 399/5. Овим Правилником је ближе уређена организација рачуноводствених послова и вођење буџетског рачуноводства; начин вођења и врсте пословних књига; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја; начин одређивања лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени; рачуноводствене исправе и рокови за њихово књижење, кретање рачуноводствених исправа; рачуноводствене политике и састављање и достављање финансијских извештаја Музеја. Рачуноводствени и финансијски послови у Музеју обављају се Одељењу заједничких послова. Буџетско рачуноводство је организовано тако да обезбеђује податке из којих се могу утврдити приходи, примања, расходи и издаци, као и увид у стање и кретање имовине и обавеза, резултат пословања, састављање годишњих и периодичних финансијских извештаја, израду анализа и информација о финансијском пословању и других извештаја и води се по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким контима по Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Члан 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству прописује да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

²² „Службени гласник РС“, број 40/10

²³ „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

²⁴ „Службени гласник РС“ број 27/96

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02-др. уредба, 30/028/13, 4/14 и 58/14

²⁶ „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

²⁷ „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

²⁸ „Службени гласник РС“ број: 33/15

²⁹ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/20

³⁰ „Службени гласник РС“ број 10/15

Основа за вођење буџетског рачуноводства Музеја је готовинска основа. Пословне књиге су евиденције о финансијским трансакцијама Музеја, којима се обезбеђује увид у стање и кретање у погледу имовине, потраживања, обавеза, расхода, издатака, прихода и примања. Пословне књиге буџетског рачуноводства се састоје од дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.

Помоћне књиге Музеја чине: помоћна књига основних средстава, помоћна књига зарада и накнада, помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига добављача и помоћна књига благајне.

Помоћне евиденције Музеја су: помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прихода, помоћна евиденција малопродаје, помоћна евиденција комисионе робе, помоћна евиденција издатих рачуна, помоћна евиденција примљених рачуна, помоћна евиденција реализације плана набавки (на које се не примењује Закон о јавним набавкама), помоћна евиденција извршења буџета, инвентарне књиге музејских предмета, улазне књиге музејских предмета, књиге депоа, картони музејских предмета, евиденција позајмица музејских предмета, евиденција конзерваторских радова и секундарна музејска документација.

Пословне књиге (дневник и главна књига) воде се у електронском облику, док се остале помоћне књиге и евиденције могу водити и ручно и у електронском облику.

Налаз број 1:

Музеј Југославије у главној књизи није евидентирао хронолошки, према редоследу настанка, пословне промене које се односе на Зграде и грађевинске објекте - конто 011100, Робу за даљу продају - конто 021300, Залихе ситног инвентара - конто 022100 и Ванбилансну евиденцију - конта 351000 и 352000, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводства и чланом 7. Правилника о буџетском рачуноводству I 01-07 бр. 399/5 од 7. децембра 2015. године.

Ризик:

Неевидентирањем пословних промена у тренутку настанка, Музеј може имати нетачно исказане позиције у финансијским извештајима.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да пословне промене евидентирају хронолошки, према редоследу настанка, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводства.

Набавка и продаја робе за даљу продају - магацинско пословање

Робу у Музеју чине: сувенири, публикације које се штампају уз изложбе (каталози, брошуре, флајери), комисиона роба (издања разних издавачких кућа са темом Југославије) и друго. Приликом одабира, са кустосима и дизајнерима договара се мотив, врста артикла и на основу тога, тражи од произвођача најповољнија понуда. Уколико се ради допуна понуде, онда се од произвођача који је први пут добио припрему за штампу, наручује допуна асортимана. Све се документује кроз Захтев за набавку са истраживањем тржишта који се прилаже уз фактуру. По добијању робе прави се калкулација којом се роба прима у одређени магацин: магацин "Капија 25" и магацин "Музеј 25", а према малопродајним ценама. Према Одлуци о утврђивању цена производа и услуга у Музеју, малопродајна цена се формира тако што се набавна цена увећа минимум за 30%. Продајна цена се формира на основу вредности: фактура које се плаћају дизајнеру, фактура за материјал који служи за паковање сувенира, фактура за алате који служе за израду сувенира и паковања и друго. На основу свих елемената се формира калкулација којом се роба евидентира у књигама и ставља у промет. Комисиона роба се продаје у сувенирници Музеја, на основу уговора са комисионарима. На основу отпремница се прави калкулација, а роба се плаћа добављачу на основу одјаве

и испостављене фактуре. Продаја артикала се евидентира путем фискалне касе и програма за малопродају.

Закључни лист и Бруто биланс за 2016. годину сачињени су на основу података из Главне књиге за 2016. годину. Музеј није био у могућности да нам Бруто биланс и Закључни лист издвоји по изворима финансирања.

У поступку ревизије шеф рачуноводства определила је прописане изворе финансирања у Бруто билансу за 2016. годину за остварене приходе и примања и извршене расходе и издатке.

Финансијски извештаји се припремају на принципима готовинске основе и садрже информације о изворима средстава, прикупљених у току године, намени за коју су та средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан извештавања.

Налаз број 2:

Музеј Југославије у Бруто билансу и Закључном листу за 2016. годину, није вршио класификацију издатака према изворима финансирања и на тај начин није повезао изворе финансирања са конкретним расходима и издацима, како је прописано чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неисказивањем издатака према изворима финансирања, може довести до тога да примања и издаци не буду опредељени према потребама обављања одређених активности.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да изврше класификацију издатака према изворима финансирања, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Финансијско пословање Музеј обавља преко седам подрачуна који се воде у Министарству финансија у Управи за трезор и у Народној банци Србије.

- | | | |
|---|---|------------------|
| 1) 840-829664-59 - средства буџета; | } | Управа за трезор |
| 2) 840-775668-57 - сопствена средства Музеја; | | |
| 3) 840-1325764-59 - средства од спонзора; | | |
| 4) 840-1155764-25 - динарски рачун донације; | | |

- | | | |
|--|---|-----|
| 5) 504100-100129752 - рачун донације у ЦХФ; | } | НБС |
| 6) 500100-100129752 - редован девизни рачун у ЕУР; | | |
| 7) 504100-100129752 - рачун донације у ЕУР | | |

За вођење помоћних књига Музеј користи програмски пакет предузећа привредни саветник - информационе технологије д.о.о. ПС-ИТ. Техничку подршку Музеју за инсталирање нових верзија софтвера и архивирање базе пружа предузеће "IP House" д.о.о. из Београда. Резервне копије фајлова чувају се на серверу.

Књиговодствени програм обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама, немогућност брисања прокњижених пословних промена у роковима предвиђеним чланом 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Музеј обавља електронско плаћање тако што користи апликацију Интегрисани систем платног промета - ИСПП који се води у Министарству финансија - Управи за трезор и представља систем за електронско извршење расхода и издатака. Дневно се врши ажурирање насталих промена (уплате и исплате) из система ИСПП, док се књижење преузетих извода и вођење помоћних евиденција обавља ручно.

За извештавање Министарству финансија - Управи за трезор користи се апликација којом се месечно уносе подаци о роковима измирења новчаних обавеза - РИНО као и апликација Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору који се формира на основу унетих података о запосленима на одређено и неодређено време; о лицима ангажованим по уговору о делу и по другом основу; о броју укупно ангажованих и запослених лица и о исплаћеним примањима свих запослених и ангажованих лица по месецима у којима је извршена исплата.

Музеј чува и креира документацију о музејским предметима. Документација садржи податке п идентификацији и смештају предмета, његовим карактеристикама, евиденцију свих конзерваторско - рестаураторских захвата и евиденцију о излагању културних добара. Музеј од 2017. године користи ИМУС електронски регистар музејских предмета. ИМУС је електронска база података о уметничко - историјским делима - која се налази у надлежности Историјског музеја Србије. До сада је у базу унета документација за 1.768 културних добара. Од јула 2017. године Музеј обраду библиотечко - информационе грађе врши у програмској опреми COBISS - Народне библиотеке Србије и до сада је унето 217 јединица библиотечко - информационе грађе.

У процени сложености информационог система Музеја, на основу попуњеног упитника са листом питања која носе одређене бодове, дошли смо до закључка да је ИТ систем Музеја средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије. Персоналним рачунарима запослени приступају путем лозинке.

4. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

Одлуком III 03-09 број 150/1 од 6. априла 2015. године, образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Музеју. Рок за завршетак наведених послова продужен је до 30. јуна 2016. године Одлуком III 03-09 број 150/2. Директорка Музеја је 1. јула 2016. године донела Одлуку III 03-09 број 150/3 о продужетку рада радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Музеју до 30. јуна 2018. године.

Музеј је доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину 04 број 129-1/17 Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Правилником о организацији и систематизацији послова у Музеју односно Правилником о изменама и допунама наведеног Правилника одређена је унутрашња организација рада, делокруг рада организационих јединица, начин руковођења унутрашњим јединицама и обавеза извршења послова, систематизација послова, врста и опис послова, врста и степен стручне спреме, потребна звања за одређена радна места, други посебни услови за рад на тим пословима, укупан број радних места и потребан број запослених за свако радно место у Музеју. Директору у спровођењу послова утврђених програмом и планом рада и у пословима из његове надлежности, као саветодавна тела помажу Стручни савет и Колегијум.

Стручни савет чини пет чланова, од којих се два члана именују из реда запослених у Музеју на пословима основне делатности и три из реда истакнутих стручњака који нису запослени у Музеју. Чланове Стручног савета именује Управни одбор на предлог директора. Стручни савет разматра питања из уметничке, програмске, односно стручне делатности Музеја и директору даје мишљења и предлоге везане за уметнички, програмски и стручни рад. Колегијум као саветодавно тело директора, које чине секретар, руководиоци организационих јединица и други запослени које одреди директор, разматра текућа питања у вези са извршавањем послова и функционисањем Музеја. Музејом управља Управни одбор. Управни одбор у складу са Одлуком о оснивању Музеја Југославије као установе у области културе има председника и четири члана. Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године и могу бити именовани највише два пута. Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Музеја. Надзорни одбор Музеја има председника и два члана. Председника и чланове именује и разрешава Влада, у складу са законом. Чланови Надзорног одбора именују се на период од четири године и могу бити именовани највише два пута.

Управни одбор Музеја је Одлуком I 01-07 број 285/3 од 26. јуна 2014. године усвојио Стратешки план Музеја за период од 2014-2018 године. У Стратешком плану дата је Изјава о визији за период до 2020 године: Музеј историје Југославије је отворена институција међународног значаја, која иновативном музејском интерпретацијом прошлости покреће различите актере на активно сагледавање садашњости. Такође, дата је Изјава о мисији: Музеј историје Југославије је место отвореног дијалога и размене знања и искуства о друштвеним и културним појавама 20. века. Иновативним приступом јединственим збиркама и сачуваним сведочанствима о Југославији, Музеј посетиоцима и корисницима нуди јединствен доживљај кроз излагачке, едукативне и анимационе програме.

Стратешким планом утврђени су следећи стратешки циљеви и то: Унапредити оперативно пословање; развити капацитете запослених; испунити комплексне музеолошке стандардне заштите; друштвено релевантан и иновативан програмски садржај; афирмисати комплекс Музеја као популарно место за учење, дијалог, забаву и одмор; позиционирати Музеј као релевантну партнерску институцију, кроз међусекторску и институционалну сарадњу на националном, регионалном и међународном нивоу; рехабилитовати комплекс Музеја, водећи рачуна о његовом различитим вредностима. Саставни део Стратешког плана је Акциони план којим су у оквиру сваког општег циља дефинисани специфични циљеви, пројекти односно процеси у оквиру дефинисаних специфичних циљева, рок за завршетак, индикатор успешности, одговорне особе и динамика реализације.

Управљање ризицима

Чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Музеј је донео Акт о процени ризика 2012. године који је заснован на утврђивању могућих врста опасности и штетности на свим радним местима и у радној околини на основу којих је извршена процена ризика од настанка повреда на раду и оштећења здравља запослених. На основу тако утврђених опасности и штетности и процењених

ризика утврђени су начини и мере за спречавање, отклањање или смањење ризика за сваку утврђену опасност или штетност.

Музеј није усвојио стратегију управљања ризиком, којом би идентификовао и проценио ризике и контроле којима би се обезбедило уверавање у разумној мери да се циљеви Музеја остварују на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Налаз број 3:

Музеј Југославије није усвојио стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик:

Без идентификовања и процене ризика може доћи до угрожавања остваривања циљева Музеја Југославије.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат за остварење циљева установе и усвоји стратегију управљања ризиком коју ће ажурирати сваке три године и у случају када се контролно окружење значајно измени, у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Правилником о раду I 01-07 бр. 241/6 од 30. јуна 2015. године уређена су права, обавезе и одговорности запослених и послодавца из области радних односа, међусобни односи запослених и послодавца и друга питања од значаја за запослене и послодавца а нарочито: заснивање радног односа; измена уговорених услова рада; радно време; одмори и одсуства; стручно оспособљавање и усавршавање запослених; плата, накнаде плате и друга примања; престанак радног односа; безбедност и здравље на раду; мирно решавање спорова; право на штрајк; одговорност запослених; накнада штете; услови за рад синдиката и друга питања од значаја за запосленог и послодавца.

Правилник о буџетском рачуноводству I 01-07 број 399/5 од 7. децембра 2015. године ближе уређује организацију рачуноводствених послова и вођење буџетског рачуноводства.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу с законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским средствима и оствареним сопственим средствима Музеј је донео следећа интерна акта: Статут Музеја I 01-01 број 60/1 од 29. фебруара 2012. године са изменама и допунама од 22. јула 2013. године и 25. априла 2014. године; Стратешки план Музеја од 2014-2018 године усвојен Одлуком Управног одбора I 01-07 број 285/3 од 26. јуна 2014. године; Правилник о организацији и систематизацији послова у Музеју III 01-06 број 83/5 од 25. децембра 2015. године са изменама и допунама од 27. јануара 2016. године; Програм рада за 2016. годину усвојен Одлуком I 01-07 број 241/4 од 30. јуна 2015. године и ревидиран Програм рада за 2016. годину усвојен Одлуком 01 број 63-5/16 од 26. фебруара 2016. године; Одлуку о утврђивању цена производа и услуга Музеја III 06-06 број 415/1 од 18. децембра 2015. године; Одлуку о именовању стручно оспособљеног лица за спровођење заштите од пожара 04 број 186-3116 од 31. маја 2016. године; Одлуку о кућном реду у комплексу Музеја 01 број 64/1 од 28. априла 2009. године; Одлуку о накнади за коришћење сопственог возила у службене сврхе III 01-06 број 307/1; Одлуку о односима са јавношћу запослених у Музеју III 01-06 број 249/1 од 29. маја 2014. године; Одлуку о радном времену Музеја за посетиоце III 01-06 број 319/1 од 30. септембра 2015. године, 03 број 110-1/16 од 31. марта 2016. године и 03 број 315-1/16 од 27. септембра 2016. године;

Одлуку којом се одобравају месечни трошкови службених бројева мобилних телефона Ш 04-04 број 291/2 од 15. маја 2015. године; Пословник о раду Надзорног одбора Музеја II 01-08 број 73/2 од 26. фебруара 2013. године; Пословник о раду Управног одбора Музеја I 01-07 број 75/7 од 27. фебруара 2013. године; Правила о коришћењу службених возила Музеја III 01-06 број 352/1 од 22. октобра 2015. године; Правилник о безбедности и здрављу на раду у Музеју III 04-07 број 153/1 од 22. априла 2010. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке III 01-06 број 49/4/1 од 23. октобра 2015. године; Правилник о канцеларијском и архивском пословању Музеја 01 број 274/1 од 23. децембра 2009. године са изменама и допунама III 01-06 број 213/1 од 21. маја 2013. године; Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања V 04-02 број 338/3 од 8. октобра 2015. године; Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у Музеју III 01-06 број 283/1 од 24. августа 2015. године; Правилник о условима и коришћењу библиотечко-информационе грађе и извора Музеја 03 број 118/16 од 7. априла 2016. године; Упутство о протоколу доласка и прихвата делегација у комплексу Музеја 01 број 270/1 од 22. децембра 2009. године; Упутство за рад у депоима Музеја III 01-06 број 228/1 од 14. септембра 2012. године.

Информисање и комуникација

У току 2016. године одржано је пет седница Управног одбора Музеја након којих су састављени записници. Директорка Музеја једном недељно одржава састанак колегијума. За сваки састанак ажурирају се листе које садрже податке о спроведеним активностима у претходном периоду, активности које треба да се реализују у наредном периоду и лица одговорна за њихову реализацију. Сви запослени у периоду од 1. до 5. у текућем месецу, достављају непосредном руководиоцу и директорки извештај о раду за протекли месец. Начелници формирају збирни месечни извештај на нивоу Одељења. У јуну и децембру израђују се полугодишњи и годишњи извештаји о раду Музеја.

Праћење и процена система

На основу члана 48. Закона о култури Надзорни одбор Музеја је сачинио два Извештаја о раду (за период од 13. јула 2015. године до 13. јула 2016. године и период од 13. јула 2016. године до 13. јула 2017. године). Оба извештаја су достављена Министарству културе и информисања (15. јули 2016. године и 31. јули 2017. године).

Управни одбор Музеја је 27. фебруара 2017. године, на основу члана 44. став 1. тачка 8. Закона о култури усвојио Извештај о раду и пословању Музеја за период јануар-децембар 2016. године.

Самопроцењивање система Музеја извршено је попуњавањем Упитника за само-оцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола за 2016. годину који је достављен Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Чланом 5. овог правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада. Правилником о организацији и систематизацији послова у Музеју III 01-06 број 83/5 од 25. децембра 2015. године, односно Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Музеју 03 број 83-7/16 од 27. јануара 2016. године, није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

Налаз број 4:

Музеј Југославије није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик:

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле, што може угрозити предвиђене циљеве у вези законитог извршења донетог буџета.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Музеја да одаберу начин на који ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Законом о култури у члану 74. је прописано да се установе чији су оснивачи Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, финансирају или суфинансирају из буџета оснивача и других извора предвиђених овим законом (став 1.); да висину средстава за финансирање, односно суфинансирање програма установа утврђује оснивач, на основу стратешког плана и предложеног годишњег програма рада установе (став 2.); да предлог годишњег програма рада установа садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака (став 3.); да установе културе подносе оснивачу предлог годишњег програма рада најкасније до 20. јула текуће године, за наредну годину (став 4.) и да установе чији је оснивач Република Србија предлог годишњег програма рада подносе Министарству (став 5.).

Статутом Музеја прописано је да Управни одбор доноси годишњи финансијски план, на предлог директора (члан 48. став 1. тачка 6.).

Управни одбор Музеја је 20. јануара 2016. године донео Одлуку 01 број 21-3/16 којом се усваја Финансијски план Музеја за 2016. годину; 24. маја 2016. године донео Одлуку 01 број 167-3/16 којом се усвајају измене Финансијског плана Музеја за 2016. годину; 21. октобра 2016. године донео Одлуку 01 број 331-3/16 којом се усваја друга измена Финансијског плана Музеја за 2016. годину.

Управни одбор Музеја је Одлуком I 01-07 број 241/4 од 30. јуна 2015. године усвојио предлог Програма рада Музеја чији је саставни део у Анексу III финансијски план за 2016. годину.

Финансијски план Музеја садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из буџета Републике, сопствених прихода и осталих извора. Другом изменом Финансијског плана Музеја, планирана су средства у укупном износу од 143.456 хиљада динара и то из извора 01 - приходи из буџета 89.396 хиљада динара, из

извора 04 - сопствени приходи 33.169 хиљада динара и из осталих извора 20.891 хиљада динара.

6. Финансијски извештаји

Председник Управног одбора је на седници одржаној 27. фебруара 2017. године, донео Одлуку 01 број 78-3/17 којом се усваја завршни рачун Музеја за 2016. годину.

Завршни рачун за 2016. годину, Музеј је у прописаном року и на прописаним обрасцима, дана 28. фебруара 2017. године доставио Министарству финансија-Управи за трезор, филијала Стари град, у складу са чланом 78. и 79. Закона о буџетском систему.

Музеј је сачинио Завршни рачун за 2016. годину, у складу са чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Табела број 1

Искане финансијске позиције у обрасцима Завршног рачуна за 2016. годину

у хиљадама динара

Ред. бр.	Кonto	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта			
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	123.884			4001 - Новчани приливи	123.884	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	123.884
2	700000			2002 - Текући приходи	114.721			4002 - Текући приходи	114.721	5002 - Текући приходи	114.721
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	9.163	3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине	9.163	4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	9.163	5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	9.163
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	112.482			4171 - Новчани одливи	112.482	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	112.482
5	400000			2132 - Текући расходи	103.835			4172 - Текући расходи	103.835	5173 - Текући расходи	103.835
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	8.647	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	8.647	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	8.647	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	8.647
7(1-4)	321122			2346 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	11.402			4434 - Вишак новчаних прилива	11.402	5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	11.402
8	121000 1051 - Жиро и текући рачуни	Почетно стање	22.592					4436 - Салдо готовине на почетку године	22.592		
9		Стање текуће године	33.994					4440 - Салдо готовине на крају године (7+8)	33.994		
10	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	17.094	Вишак прихода и примања - суфицит	17.094						

Из приказаних података финансијских извештаја, закључујемо да су износи на истоименим контима усаглашени.

С обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза као и прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима усаглашене и да се садржина истих може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1

и Извештај о извршењу буџета - Образац 5, извршили смо ревизију финансијских извештаја Музеја за 2016. годину.

У поступку ревизије определили смо се да извршимо финансијску ревизију и ревизију правилности пословања Музеја, посматрајући рачуноводствене области на четвртом нивоу конта - синтетичког конта, у финансијским извештајима Билансу стања - Образац 1 и Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Музеј је остварио приходе и примања и извршио расходе и издатке у оквиру средстава предвиђених финансијским планом.

6.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

6.1.1. Текући приходи – конто 700000

Музеј је исказао укупне приходе у износу од 114.721 хиљаду динара, од чега су приходи из буџета 83.826 хиљада динара (73%), донације и помоћи су 2.230 хиљаде динара (2%) и сопствени приходи су 28.665 хиљада динара (25%). Приходи из буџета односе се на приход Републике у износу од 83.230 хиљада динара и Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 596 хиљада динара.

*Табела број 2
Приходи Музеја остварени у 2016. години*

Редни број	Број конта	Опис	Износ остварених прихода	Приходи и примања из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	ООСО		
1	2	3	4 (5+6+7+8)	5	6	7	8
1	732100	Текуће донације од међународних организација	2.230			2.230	
2	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше	28.605				28.605
3	745100	Мешовити и неодређени приходи	60				60
4	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	596		596		
5	791100	Приходи из буџета	83.230	83.230			
6	700000	Текући приходи (1+2+3+4+5)	114.721	83.230	596	2.230	28.665

6.1.1.1. Текуће донације од међународних организација – конто 732100

Текуће донације од међународних организација исказане су у износу од 2.230 хиљада динара и односе се на Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике – конто 732121.

*Табела број 3
Донације од међународних организација у 2016. години*

Редни број	Назив	Пројекат - Програм	Износ
1	Библиотека "Luigi Micheletti"	Дисонантно наслеђе 20. века, идеологије и ратови у јадранској и јонској регији	360
2	Уметносна галерија Марибор "UGM"	"Heroes we love" - Хероји које волимо	1.143
	Tirana Art Lab		614
3	Швајцарски научни фонд, Универзитет у Базелу	"VAYU" - Визуелни архив Југославије	113
Укупно			2.230

1. Музеј Југославије је 1. октобра 2013. године закључио Споразум са библиотеком „Luigi Micheletti“, у вези реализације пројекта „Дисонантно наслеђе XX века, идеологије и ратови у Јадранској и Јонској регији“. Пројекат се делом финансира у оквиру регионалног програма сарадње јадранско-јонске иницијативе за 2012. годину. У складу са Споразумом, извршена је коначна уплата Музеју на основу комплетне документације о реализацији пројекта и Захтева за коначну исплату. Укупно је уплаћено 2.930 евра, односно 360 хиљада динара.

2. Музеј Југославије је 3. марта 2014. године са Уметносном галеријом Марибор „UGM“ Марибор, Словенија, закључио Споразум о сарадњи на развоју и реализацији пројекта „Хероји које волимо“, заснованог на сарадњи у оквиру Подпрограма за културу програма „Креативна Европа 2014“, путем одговора на позив за подношење предлога пројеката који се спроводе на принципима сарадње у домену културе, у програму „Креативна Европа“ за 2014. годину, број IV 02-09 број 108/2 и закључио је Анекс I Споразума број 76/10 од 22. јуна 2015. године. Споразум предвиђа да се по окончању последње активности у оквиру програма, направи коначни обрачун свих трошкова пројекта, на основу ког ће „UGM“ извршити уплату донације на рачун Музеја.

Такође, Музеј је у 2015. години, као партнер пројекта, поднео захтев и носиоцу пројекта „Tirana Art Lab“ – Центар за савремену уметност за финансирање пројекта „Хероји које волимо“ у 2016. години. „Tirana Art Lab“ је дописом од 10. јула 2015. године потврдила финансирање Музеја, као партнера на пројекту „Хероји које волимо“, у укупном износу од 25.000 евра, уз напомену да ће се уплате вршити након испостављања плаћених фактура за наведени пројекат и Захтева за уплату средстава. Музеј је 18. априла 2016. године упутио Захтев за уплату средстава на име прве рате број HWL-A-01 у износу од 5.000 евра, сврха: Путовање, трошкови одржавања и боравка за конференцију у Београду

У 2016. години је Музеју уплаћено укупно 7.968 евра, односно 1.757 хиљада динара, од чега од „UGM“ из Марибора је уплаћено 2.968 евра (1.143 хиљада динара), а од „Tirana Art Lab“ је уплаћено укупно 5.000 евра (614 хиљада динара).

3. Музеј Југославије је са Швајцарском научном фондацијом закључио Споразум о сарадњи Визуелни архив Југославије VAYU IV 02-09 број 250/2 од 3. септембра 2015. године, у оквиру Научне сарадње између источне Европе и Швајцарске (SCOPES 2013-2016). Швајцарска научна фондација је одређена за финансирање институционалног партнерства под називом „Визуелни архив Југославије VAYU“. Програм је трајао од јула 2015. године, до јула 2017. године. Анекс II „Буџет“ наведеног Споразума, уређује финансирање у оквиру програма између Швајцарске научне фондације, Универзитета у Базелу за средње источне студије и Музеја Југославије.

У 2016. години, Музеју је донирано 998 швајцарских франака, односно 113 хиљада динара.

Текуће донације од међународних организација правилно су исказане.

6.1.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице– конто 742300

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказане су у износу од 28.665 хиљада динара и односе се на Приходе индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371.

Приходи су остварени од продаје улазница, од уступања музејске грађе и простора Музеја и других сродних активности.

Приходи од улазница књиже се на основу докумената - излазних рачуна. Приходи од уступања грађе евидентирају се на основу издатих излазних рачуна. За уступање грађе корисници се обраћају захтевом, који одобрава Директор Музеја. На основу одобреног захтева, испоставља се излазни рачун.

Цена се утврђује у складу са Одлуком о ценама. (ближе објашњено у Напомени 6.1.2.1- Примања од продаје робе за даљу продају).

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице правилно су исказане.

6.1.1.3. Приходи из буџета – конто 791100

Приходи из буџета – конто 791100 исказани су у износу од 83.230 хиљаде динара и односе се на пренета средства из буџета од стране Министарства културе и информисања. Музеју је износ од 11.058 хиљада динара Министарство културе и информисања пренело на основу Уговора о финансирању програма у 2016. години број 631-02-28/2016-02 од 25. марта 2016. године, док је износ од 75.465 хиљаде динара, решењима о преносу средстава пренело за обављање редовне делатности Музеја. Музеј је извршио повраћај неутрошених средстава у износу од 3.291 хиљаде динара у буџет Републике Србије (Доказ: Образац СВС Спецификација враћених буџетских средстава 04 број 19-1/17 од 10. јануара 2017. године). Износ од 2.023 хиљаде динара односи се на извршен повраћај средстава за програме финансиране по Уговора о финансирању програма, а износ од 1.268 хиљада динара односи се на извршен повраћај средстава за обављање редовне делатности Музеја.

Приходи из буџета Музеја Југославије правилно су исказани.

6.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Музеј је исказао Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 9.163 хиљаде динара и у целости се односе на Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100.

6.1.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100

Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике, Музеј је исказао у износу од 9.163 хиљада динара.

Музеј је у Привредном суду у Београду, регистрован за обављање делатности трговине на мало књигама, новинама и канцелариским материјалом, музичким и видео записима, играма, играчкама и осталом трговином на мало новим производима у специјализованим продавницама. Такође је регистрован за трговину посредством поште или преко интернета, за издавање књига, часописа и периодичних издања.

Музеј је 18. децембра 2015. године денео Одлуку о утврђивању цена производа и услуга Музеја историје Југославије – установе културе од националног значаја Ш 06-03 број 415/1. Одлуком су утврђене цене за улазнице, коришћење документарних фотографија из збирке Музеја, публикације Музеја, коришћење фотографија уметничко-историјских предмета из збирке Музеја, фотографисање и снимање у објектима и парку Музеја, за фотокопирање и услуге кустоса или конзерватора. Цене су утврђене без ПДВ-а. Тачком 3. Одлуке, наведено је да се малопродајна цена продајног артикла у продавници Музеја утврђује тако што се производна цена увећава за износ марже у износу који не може бити мањи од 30% и износ ПДВ-а. Тачком 4. је прописано да у случају да за продајни артикал не постоји тражња на тржишту у одређеном временском периоду, не краћем од шест месеци, директор Музеја може формирати цену артикла или га повући из продаје.

Примања су остварена на основу продаје сувенира, брошура и каталога у специјализованој продавници Музеја, преко интернет продаје и на основу закључених уговора о комисиону.

Примања од продаје робе за даљу продају правилно су исказана.

6.1.3. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи Музеја износе 103.835 хиљада динара, од чега се на расходе из буџета односи 83.312 хиљада динара, износ од 2.544 хиљада динара се односи на донације и на остале изворе се односи 17.979 хиљада динара.

**Табела број 4
Текући расходи Музеја**

у хиљадама динара

Редни број	Број конта	Опис	Износ извршених расхода				
			Укупно	Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	ООСО		
0	1	2	3 (4+5+6+7)	4	5	6	7
1	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	25.170	21.187			3.983
2	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.020	2.542			478
3	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.296	1.091			205
4	412300	Допринос за незапосленост	189	159			30
5	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.100	1.068			32
6	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.254	3.254			
7	421200	Енергетске услуге	6.539	5.993			546
8	421300	Комуналне услуге	13.207	9.260			3.947
9	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.552	1.009		312	231
10	422900	Остали трошкови транспорта	803	100			703
11	423100	Административне услуге	1.232	495		139	598
12	423200	Компјутерске услуге	1.780	1.000		289	491
13	423400	Услуге информисања	2.833	1.268		3	1.562
14	423500	Стручне услуге	6.329	4.278		429	1.622
15	423700	Репрезентација	942			293	649
16	424200	Услуге образовања, културе и спорта	7.654	6.727		438	489
17	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.679	7.679			
18	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	903	455		419	29
19		Остали расходи	18.353	15.664	83	222	2.384
УКУПНО			103.835	83.229	83	2.544	17.979

Табела број 5

*Пренета и неутрошена средства од Министарства културе и информисања
по Уговору о финансирању програма у 2016. години*

у хиљадама динара

Конто	Програм обележавања 100 година од настанка Југославије (права фаза ра на сталној поставци - "отворени депо")		Едукативни програми "Разговори о Југославији"		Учешће МИЈ у манифестацији "Музеји Србије: 10 дана од 10 до 10"		Конференција "Несврстани музеј"		Изложба "Југо, моја Југо... - гастарбајтерске приче"		Укупно пренето од Министарства културе	Укупан повраћај неутрошених средстава	Укупно утрошена средства за пројекте Министарства културе и информисања
	Пренето / Неутрошено	Пренето / Неутрошено	Пренето / Неутрошено	Пренето / Неутрошено	Пренето / Неутрошено	Пренето / Неутрошено	Пренето / Неутрошено	Пренето / Неутрошено					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (1+3+5+7+9)	12 (2+4+6+8+10)	13 (11-12)
4213	0	0	0	0	0	0	0	0	200	0	200	0	200
4215	0	0	0	0	0	0	0	0	100	0	100	0	100
4221	0	0	96	68	0	0	90	0	35	0	221	68	153
4222	383	0	107	64	0	0	216	0	383	44	1.089	107	982
4231	120	0	30	30	55	0	115	75	180	0	500	105	395
4232	0	0	70	0	0	0	60	0	0	0	130	0	130
4234	300	0	128	128	400	0	150	62	200	0	1.178	190	988
4235	989	0	327	130	137	0	360	0	617	0	2.430	130	2.300
4242	3.735	1.000	355	305	0	0	280	118	280	0	4.650	1.423	3.227
4266	120	0	20	0	0	0	75	0	45	0	260	0	260
4268	140	0	48	0	20	0	52	0	40	0	300	0	300
Збир	5.787	1.000	1.181	725	612	0	1.398	255	2.080	44	11.058	2.023	9.035

Музеј је Министарству културе и информисања поднео извештаје о реализацији програма у области музејске делатности за 2016. годину. У прилогу извештаја је финансијски извештај са одобреним и утрошеним средствима и спецификацијом трошкова (са рачунима и изводима). Расходе настале при реализацији програма из области музејске делатности, сагледали смо кроз ревизију укупних трошкова.

6.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

У 2016. години Музеј је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 25.170 хиљада динара, од чега из буџета 21.187 хиљада динара, а из

осталих извора 3.983 хиљада динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 4.505 хиљада динара, од чега из буџета 3.792 хиљаде динара, а из осталих извора 713 хиљада динара.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе (члан 1.). Плате запослених утврђују се на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада (члан 3.). Основица за обрачун и исплату плата запослених у установама културе, утврђена је Закључком Владе 05 Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године и износи – нето 2.392,81 динара, са припадајућим порезом и доприносима за социјално осигурање.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђују се актом Владе (члан 8.). Влада је чланом 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, ближе уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у култури, а чланом 3. став 1. тачка б) увећање коефицијената на основу руковођења: директору, односно управнику централне установе; директору, односно управнику установе од интереса за Републику; директору, односно управнику установе која обавља делатност на територији више општина, града и покрајина; директору, односно управнику установе на територији једне општине; за руковођење организационом јединицом (зависно од величине, броја радника, структуре и разноврсности посла); заменику директора, односно помоћнику установе; за стручно звање IV степен стручне спреме; за стручно звање VI степен стручне спреме.

У рекапитулацијама обрачуна исказани су износи зарада за редован рад, минули рад, празник, годишњи одмор, увећање зараде за рад на празник, увећање по основу учинка, повреду на раду (боловање пун фонд), боловање на терет послодавца, разлика у обрачуну, обуставе.

Увидом у Главну књигу утврдили смо да Музеј није евидентирао плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, већ је извршење истих евидентирао на субаналитичком конту 411111.

Налаз број 5:

Музеј Југославије није евидентирао плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије Музеј је отпочео са евидентирањем плата, додатака и накнада запослених на одговарајућим прописаним субаналитичким контима почев од исплате плате за јул месец 2017. године (доказ: налог за књижење 9416 од 17. јула 2017.)

У табели која следи приказани су уговори о раду и анекси уговора за запослене којима основни коефицијент, увећање коефицијента односно називи радних места нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 6

*Уговори о раду и анекси уговора у којима коефицијент и називи радних места
нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*

у хиљадама динара

РБ	Број и датум уговора раду	Назив радног места	Основни коефицијент из Уредбе	Коефицијент из уговора о раду	Додатни коефицијент из члана 3. Уредбе	Додатни коефицијент из уговора о раду	Увећање коефицијента које није у складу са Уредбом	Више исплаћен износ (неправилан коефицијент x основица x број месеци за који је извршена исплата)	
1	III 04-03 бр.290/24 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-12/16 од 15.01.2016.	Секретар	23,2	23,2	0	1,17	1,17	не постоји основ за увећање за руковођење 1,17	34
2	III 04-03 бр.290/38 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-15/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-3/16 од 29.03.2016.	Начелник Одељења за истраживање и заштиту музејског фонда - Послови саветника:кустоса	22,4	22,4	1,17	1,67	0,5	не постоји основ за увећање руковођења збиркама 0,5	14
3	III 04-03 бр.290/54 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-24/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-7/16 од 29.03.2016.	Истраживач културног наслеђа - Послови саветника:кустоса у Одељењу за истраживање и заштиту музејског фонда	22,4	22,4	0	0,5	0,5	не постоји основ за увећање руковођења збиркама 0,5	14
4	III 04-03 бр.290/32 од 21.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-16/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-5/16 од 29.03.2016.	Истраживач културног наслеђа - Послови саветника: кустоса у Одељењу за истраживање и заштиту музејског фонда	22,4	22,4	0	0,5	0,5	не постоји основ за увећање руковођења збиркама 0,5	14
5	III 04-03 бр.290/8 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-4/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-6/16 од 29.03.2016.	Музејски саветник-истраживач у Одељењу за истраживање и заштиту музејског фонда	22,4	22,4	0	0,5	0,5	не постоји основ за увећање руковођења збиркама 0,5	14
6	III 04-03 бр.290/46 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-20/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-21/16 од 29.03.2016.	Саветник за просторно очување музејског комплекса и координатор за безбедност и здравље на раду - Послови саветника:Просторног планера у Одељењу заједничких послова	22,4	22,4	0	0,5	0,5	не постоји основ увећања за руковођења 0,5	14
7 *	III 04-03 бр.290/14 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-7/16 од 15.01.2016	Начелник одељења за комуникацију и развој програма	-	Наведено радно место није предвиђено Уредбом	0	1,67	1,67	не постоји основ увећање за руковођење збиркама 0,5 нити за руковођење 1,17	0
8 *	III 04-03 бр.290/20 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-10/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-1/16 од 29.03.2016.	Координатор за међународну сарадњу и пројекте у Одељењу за комуникацију и развој програма	-	Наведено радно место није предвиђено Уредбом	0	1	1	не постоји основ за увећање за руковођење 0,5 нити за руковођење збиркама 0,5	0
9	III 04-03 бр.290/30 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду III 04-03 бр.357/3 од 26.10.2015. Други Анекс Уговора о раду 04 бр.11-13/16 од 15.01.2016. Трећи Анекс Уговора о раду 03 бр.107-2/16 од 29.03.2016.	Менаџер за послове информисањаи односе са јавношћу – информатор (у уговору је 18,70, док је у исплатном листићима 21,40)	18,7	18,7 (исплата по коефицијенту 20,40, већи коефицијент за 1,70)	0	1	2,7 (1,7+1)	не постоји основ за увећање за руковођење 0,5 нити за руковођење збиркама 0,5	78
10 *	III 04-03 бр.290/16 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04.бр.11-8/16 од 15.01.2016.	Координатор за међународну сарадњу и пројекте у Одељењу за комуникацију и развој програма	-	Наведено радно место није предвиђено Уредбом	0	1	1	не постоји основ за увећање за руковођење 0,5 нити за руковођење збиркама 0,5	0
11	III 04-03 бр.290/50 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-22/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-11/16 од 29.03.2016.	Координатор за документацију и дигитализацију - Виши стручни сарадник:кустос Одсека за документацију и дигитализацију у Одељењу за истраживање и заштиту	18,70	18,70	0,7	1,2	0,5	не постоји основ за увећање руковођења збиркама 0,5	14

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Музеја Југославије за 2016. годину**

РБ	Број и датум уговора раду	Назив радног места	Основни коефицијент из Уредбе	Коефицијент из уговора о раду	Додатни коефицијент из члана 3. Уредбе	Додатни коефицијент из уговора о раду	Увећање коефицијента које није у складу са Уредбом	Више исплаћен износ (неправилан коефицијент x основица x број месеци за који је извршена исплата)	
12	III 04-03 бр.290/56 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-25/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-8/16 од 29.03.2016.	музејског фонда Кустос музејског фонда - Виши стручни сарадник: кустос у Одељењу за истраживање и заштиту музејског фонда	18,70	18,70	0	0,5	0,5	не постоји основ за увећање руковођења збиркама 0,5	14
13	III 04-03 бр.290/4 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-2/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-9/16 од 29.03.2016.	Кустос музејског фонда - Виши стручни сарадник: кустос у Одељењу за истраживање и заштиту музејског фонда	18,70	18,70	0	0,5	0,5	не постоји основ за увећање руковођења збиркама 0,5	14
14	III 04-03 бр.290/2 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-1/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-13/16 од 29.03.2016.	Координатор издавачке делатности - Стручни сарадник: кустос у Одељењу за комуникацију и развој програма	17,30	17,3	0	1	1	не постоји основ за увећање за руковођење 0,5 нити за руковођење збиркама 0,5	29
15	III 04-03 бр.290/26 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-9/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-4/16 од 29.03.2016.	Асистент за оперативно техничке и административне послове директора и организатор материјално-финансијских и општинских послова	-	12,3 По Уредби се за овај коефицијент тражи VI степен, а запослени има V степен	0	0,6	0,6	не постоји 0,6 за стручно звање V степена	17
16	III 04-03 бр.290/48 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-21/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-17/16 од 29.03.2016.	Организатор продаје - Организатор материјално-финансијских и општинских послова у Одељењу заједничких послова	11,10	11,10	0,3	1,3	1	не постоји основ за руковођење I	29
17	III 04-03 бр.290/58 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-26/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-19/16 од 29.03.2016.	Продавац у Одељењу заједничких послова	11,10	11,10	0	0,3	0,3	не постоји основ за увећање 0,3-има III степен	9
18	III 04-03 бр.290/10 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора 04 бр.11-5/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-22-16. од 29.03.2016.	Економ-возач-курир - Радна мреста са стручним звањем са IV степеном стручне спреме	8,2	не постоји радно место по Уредби, запослени има III степен (11,1 већи коефицијент за 2,90)	0	0,3	3,2 (2,9+0,3)	не постоји основ за увећање 0,3-има III степен	92
19	III 04-03 бр.290/52 од 01.09.2015. Први Анекс Уговора о раду 04 бр.11-23/16 од 15.01.2016. Други Анекс Уговора о раду 03 бр.107-23/16 од 29.03.2016.	Домар - Радна места са стручним звањем са IV степеном стручне спреме у Одељењу заједничких послова	-	11,10 за ово радно место се тражи IV степен у Уредби.	0	0,3	0,3	не постоји основ за увећање 0,3-има III степен	9
20 *	Уговор о раду на одређено време 04 бр.357-1/16 од 15.11.2016.	Координатор за међународну сарадњу и пројекте у Одељењу за комуникацију и развој програма	-	Наведено радно место није предвиђено Уредбом	0	1	1	не постоји основ за увећање за руковођење 0,5 нити за руковођење збиркама 0,5	0
УКУПНО									410

* Под редним бројем 7,8,10 и 20 у уговорима о раду/анексима о раду наведена су звања радних места која нису предвиђена Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз број 6:

Музеј Југославије је за 16 запослених више исплатио плате у износу од најмање 410 хиљада динара, јер им је у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду утврдио веће коефицијенте, који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Примена већих коефицијената од прописаних може довести до приказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да у уговорима о раду утврде коефицијенте који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз број 7:

Музеј Југославије је код 4 запослена у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду утврдио неодговарајућа звања, која нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Утврђивање неадекватних звања у уговорима о раду/анексима уговора о раду доводи до поступања супротно одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да у уговорима о раду ускладе звања која су прописана Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Исплата плата, додатака и накнада запосленима из сопствених средстава - увећање плате до 30%

Законом о платама у државним органима и јавним службама у члану 12. прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом (члан 12.).

Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у члану 37. прописано је да се општим актом код послодавца може уговорити, односно прописати могућност увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи (сопствених прихода установе) до 30%, у складу са законом. Критеријуми за увећање плате из става 1. овог члана јесу: 1) квалитет обављеног посла 2) благовременост обављеног посла 3) обим извршеног посла 4) други критеријуми утврђени општим актом код послодавца. Саставни део одлуке о увећању плате из сопствених прихода је и образложење испуњености критеријума предвиђених овим чланом.

Правилником о раду Музеја I 01-07 бр. 241/6 од 30. јуна 2015. године у члану 51. прописано је да се запосленима може увећавати плата до 30% у односу на основну плату из прихода насталих употребом јавних средстава, у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи, (приходи од продаје услуга и робе), послодавца до 30% по запосленом (став 1.). Директор може, у смислу претходног става овог члана, на почетку календарске године, на основу остварених резултата пословања и остварених прихода од продаје робе и услуга у претходној години, да донесе одлуку да сви запослени остварују увећану плату у тој години у проценту који одреди у складу са финансијским планом за ту годину (став 2.). Одлуку о увећању плате директора у смислу овог члана, доноси Управни одбор (став 3.).

Директор Музеја је 18. фебруара 2016. године донео одлуку 03 број 68-2/16 којом је утврђено да се из прихода остварених продајом добара и услуга Музеја у 2016. години, у складу са Финансијским планом Музеја за 2016. годину, увећава месечна плата за 26 запослених у висини од 10% по запосленом. Одлука се примењује од коначног обрачуна плата за јануар месец 2016. године.

Управни одбор Музеја је 20. јануара 2016. године донео одлуку 01 број 21-4/16 којом је утврђено да се из прихода остварених продајом добара и услуга Музеја у 2016. години, увећава месечна плата директора за 30%. Одлука се примењује од коначног обрачуна плата за јануар месец 2016. године.

Правилником о раду Музеја I 01-07 бр. 241/6 од 30. јуна 2015. године у члану 52. прописано је да се запосленом, према оцени директора, на предлог непосредног руководиоца, може, увећати основна плата до 30% за тај месец за месечно остварени радни учинак у смислу члана 41. став 1. Правилника о раду, на основу следећих критеријума:

- 1) за остварени значајно већи обим радних задатака од планираних;
- 2) за обављене послове изнад стандардног учинка;
- 3) за остварене повољније резултате од стандардних;
- 4) ако је у обављању послова остварио значајне уштеде у материјалу и другим материјалним трошковима;
- 5) за креативност и иницијативу при извршавању послова;
- 6) за радно ангажовање на пословима мимо послова утврђених описом послова радног места односно ангажовања мимо редовног плана и програма Послодавца.

Директор Музеја је месечно доносио решења којима је запосленима који су остварили већи радни учинак на основу критеријума из члана 52. Правилника о раду Музеја увећавао плату до 30%.

Увидом у обрачунске листове и рекапитулације обрачуна утврђено је да је Музеј увећавао плате запосленима на основу Одлуке и Решења директора односно одлуке Управног одбора у одговарајућем проценту у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а највише до 30% по запосленом.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Законом о раду у члану 108. став 1. тачка 4) прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – најмање 0,4% од основице.

Законом о платама у државним органима и јавним службама у члану 5. став 1. тачка 1) прописано је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

У члану 5. ставу 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем у смислу става 1. овог члана.

Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: уговор) у члану 1. став 3. прописано је да је послодавац установа културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, под условима прописаним законом. Чланом 25. став 1. тачка 4) уговора прописано је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада, оствареног у радном односу код послодавца - 0,4% од основице.

Правилником о раду Музеја I 01-07 број 241/6 од 30. јуна 2015. године у члану 42. утврђено је да послодавац може посебном одлуком да пропише да се из сопствених прихода, уколико је предвиђено финансијским планом, запосленима исплаћује додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Директор Музеја је 4. јула 2015. године донео Одлуку III 01-06 број 241/9 којом је под тачком 1. утврђено да се запосленима исплаћује додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у проценту утврђеном Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Тачком 2. утврђено је да се наведена одлука примењује почев од обрачуна и исплате плата за јул месец 2015. године.

Другом изменом финансијског плана за 2016. годину планирани су расходи за Плате додатке и накнаде запослених - конто 411100 у укупном износу од 25.940 хиљада динара (20.000 хиљада динара из буџета и 5.940 хиљада динара из сопствених средстава).

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћен је у укупном износу од 1.544 хиљаде динара од чега из буџета 1.215 хиљада динара, а из сопствених прихода 329 хиљада динара.

Увидом у радне књижице запослених, уговоре о раду, рекапитулације обрачуна плате и исплатне листиће запослених утврђено је да је Музеј исплаћивао додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0.4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

У поступку ревизије Музеј је доставио писано изјашњење 04 број 188-15/17 од 1. новембра 2017. године у вези исплате минулог рада запосленима за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. У Изјашњењу је поред осталог наведено да ниједним законским прописом није изричито забрањена исплата накнаде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, а Посебним колективним уговором су за обрачун износа јубиларне награде узете у обзир све године радног односа, по принципу аналогije, Правилником о раду Музеја је предвиђена та могућност за накнаду и за минули рад. Даље је наведено да је ограничење обрачуна и исплате накнаде за минули рад у складу са Законом, Музеј испоштовао за исплаћена средства из буџета, што се види у Регистру запослених у Управи за трезор.

Налаз број 8:

Музеј Југославије је из сопствених средстава исплатио износ од 329 хиљада динара за додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад), оствареног код другог послодавца, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 1. и 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик:

Исплатом минулог рада у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу може довести до приказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да исплаћују додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0.4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да ускладе Правилник о раду са наведеним законом.

6.1.3.2. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100

Накнаде трошкова за запослене исказане су у укупном износу од 1.100 хиљада динара (од чега из буџета 1.068 хиљада динара, а из осталих извора 32 хиљаде динара) и у целини се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112.

Закон о раду у члану 118. прописује да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Право на накнаду за долазак и одлазак са рада уређено је и чланом 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 45. Правилника о раду Музеја I 01-07 број 241/6 од 30. јуна 2015. године.

Директор Музеја је 30. септембра 2015. године донео Одлуку III 01-06 број 320/1 којом је утврђено да се запосленима исплаћује месечна накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у висини тарифираној за II градску зону осим за август месец када запослени неће добити накнаду трошкова превоза (период коришћења годишњег одмора) како је уређено Одлуком директора 03 број 254-1/16 од 25. јула 2016. године.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује се на текуће рачуне запослених. За време коришћења годишњег одмора запосленима није вршена исплата накнаде за долазак на посао и одлазак са посла.

У поступку ревизије Музеј је доставио објашњење у вези са Одлуком III 01-06 број 320/1 у којем је наведено да је предметна Одлука донета када је режим градског превоза подељен по зонама. Осим десет лица који имају пребивалиште на подручју II зоне, уочено је да су неки запослени, иако живе у првој зони, градским превозом пролазили кроз другу зону, за коју су морали да доплаћују превоз. Што се тиче уговорно ангажованих лица, исплата превоза се врши у складу са уговорима који су закључени. Незапосленим лицима припада надокнада за ту категорију лица, а пензионерима надокнада која припада тој категорији лица. Само једно лице које је ангажовано по уговору о обављању привремених и повремених послова, прима надокнаду као да је запослено.

Налаз број 9:

Музеј Југославије је свим запосленима исплатио накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, у висини тарифираној за II градску зону, а не у висини тарифираној за градску зону, према месту пребивалишта.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директорка Музеја је 8. августа 2017. године донела Одлуку 03 број 239-1/17 којом је утврђено да се запосленима исплаћује месечна накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у висини тарифираној за градску зону, према месту пребивалишта која је почела да се примењује од 1. септембра 2017. године. Саставни део Одлуке је списак запослених са местом пребивалишта и градској тарифној зони. На увид је достављен налог за књижење од 30. септембра 2017. године, аналитичка картица, рекапитулација превоза за септембар, извод и актуелни ценовник допуна персонализованих БусПлус картица.

6.1.3.3. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Музеј је исказао награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 3.254 хиљада динара и у целиности се односе на Јубиларне награде - конто 416111.

Јубиларне награде - конто 416111 исказане су у износу од 3.254 хиљада динара. Расход је извршен из средстава Републике.

Одредбама члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а у вези са чланом 120. Закона о раду, прописано је да запослени има право на исплату јубиларне награде и то: за 10 година рада проведеног у радном односу, једна плата; за 20 година рада проведеног у радном односу, две плате; за 30 година рада проведеног у радном односу, три плате; за 35 година рада проведеног у радном односу, три и по плате. Под платом се сматра просечна месечна плата запосленог, односно запослених у установи, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, у зависности шта је за запосленог повољније. Чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије прописано је да се у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

Директор Музеја је у 2016. години донео шест решења којима је утврдио право на јубиларну награду у 2016. години и то за: једног запосленог за 10 година, два запослена за 30 година и три запослена за 35 година рада проведеног у радном односу. Решењем је утврђен износ јубиларне награде који се исплаћује запосленом, а као основица за обрачун примењена је просечна месечна плата запосленог, односно запослених у установи, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда.

Музеј је 28. јануара 2016. године доставио Министарству културе и информисања спецификацију 04 број 37-2/16 са подацима за исплату јубиларних награда запосленима који су у 2016. години стекли то право, као и појединачне захтеве за уплату средстава на рачун Музеја у укупном износу од 1.802 хиљаде динара. У прилогу захтева за дознаку средстава достављена су решења и обрачунски листови.

Министарство културе и информисања је извршило пренос тражених средстава у две транше и то 10. маја и 30. децембра 2016. године. Музеј је пренео средства по основу јубиларних награда на текуће рачуне шест запослених који су то право стекли у 2016. години 11. маја и 30. децембра 2016. године, у укупном износу од 1.633 хиљаде динара и платило порез у висини од 169 хиљада динара.

Музеј је у 2016. години извршио исплату и јубиларних награда за пет запослених који су то право стекли у 2015. години. По захтеву Министарства културе и информисања од 13. фебруара 2015. године, Музеј је 18. фебруара 2015. године доставио податке о укупном износу и броју радника који су у 2015. години стекли право на исплату јубиларних награда, са решењима и обрачунским листовима, у циљу трансфера средстава од стране Министарства. Трансфер на буџетски рачун Музеја извршен је 8. јануара 2016. године у укупном износу од 1.452 хиљаде динара од чега је на текуће рачуне пет запослених 11. јануара 2016. године пренето 1.316 хиљада динара за јубиларне награде и плаћен је порез у висини од 136 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде правилно су исказани.

6.1.3.4. Енергетске услуге - конто 421200

Енергетске услуге исказане су у износу од 6.539 хиљада динара и односе се на Услуге за електричну енергију - конто 421211 у износу од 4.161 хиљада динара и Централно грејање - конто 421225 у износу од 2.378 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију - конто 421211

Првом изменом плана јавних набавки за 2016. годину од 8. априла 2016. године, у поступку јавне набавке мале вредности, за електричну енергију планиран је износ од 2.250 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу Захтева за покретање поступка јавне набавке мале вредности 04 број 55-1/16 од 10. фебруара 2016. године, за набавку добара – активне електричне енергије, директорка Музеја је на основу члана 34. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Музеја наложила спровођење поступка јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије и утврдила је састав Комисије за спровођење набавке, 04 број 55-2/16 од 10. фебруара 2016. године. Директорка Музеја је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 04 број 55-3/1 од 10. фебруара 2016. године, за набавку електричне енергије у комплексу Музеја. Процењена вредност јавне набавке је 2.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.700 хиљада динара са ПДВ -ом, како је и планирано у Плану јавних набавки за 2016. годину.

Након спроведеног поступка, Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку електричне енергије број: 04 број 55-9/16 од 22. фебруара 2016. године и дала предлог за доделу уговора. Директорка Музеја је донела Одлуку о додели уговора 04 број 55-10/16 од 22. фебруара 2016. године којом је доделила уговор понуђачу "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд, Царице Милице број 2, са збирном ценом за процењене количине у износу од 2.024 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.429 хиљада динара са ПДВ-ом, а без трошкова приступа и коришћења система за пренос електричне енергије. Дана 25. фебруара 2016. године, Музеј историје Југославије, са седиштем у Београду, улица Ботићева 6. је са "ЕПС Снабдевање" д.о.о. са седиштем у Београду, улица Царице Милице број 2 закључио Уговор о купопродаји електричне енергије 04 број: 55-12/16. Предмет уговора је набавка електричне енергије са укупном ценом 2.429 хиљада динара, за процењене количине. Рок важења уговора је 28. фебруар 2017. године.

По овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 3.184 хиљаде динара. Преостали износ за услуге електричне енергије у износу од 977 хиљада динара плаћен је по уговору из 2015. године, који је закључен у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Централно грејање - конто 421225

Музеј историје Југославије (корисник услуге) је са ВП 2289 Београд (давалац услуге) закључио Уговор о регулисању међусобних обавеза за испоруку топлотне енергије за загревање просторија, број 06-05 број 64/1 од 31. јануара 2014. године. Предмет уговора је регулисање међусобних обавеза за испоруку довољне количине топлотне енергије за загревање просторија објеката „Музеј 25. мај“, „Стари музеј“ и „Кућа цвећа“ у укупној површини 1400 м² и плаћање исте у количини од 224 kw. Давалац услуга ће наплату топлотне енергије за грејање комплекса „Музеја историје Југославије“ вршити на основу уговорене количине топлотне енергије према површини простора Корисника услуге, на основу месечних фактура и записника за извршене услуге. Овај уговор ступа на снагу даном обостраног потписивања и важи од 01. јануара 2014. године до 15. априла 2015. године. Анексом уговора о регулисању међусобних обавеза за испоруку топлотне енергије за загревање просторија VI 06-05 број: 71/1 од 18. фебруара 2015. године продужен је рок за давање услуга, а све остале одредбе основног Уговора остале су на снази.

Услуге централног грејања плаћене су на основу испостављених месечних фактура и записника у укупном износу од 2.378 хиљада динара.

Енергетске услуге су правилно исказане.

6.1.3.5. Комуналне услуге - конто 421300

Комуналне услуге исказане су у износу од 13.213 хиљада динара и односе се на Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 84 хиљаде динара,

Дератизацију – конто 421321 у износу од 74 хиљаде динара, Услуге заштите имовине – конто 421323 у износу од 10.187 хиљада динара, Одвоз отпада – конто 421324 у износу од 396 хиљада динара и Услуге чишћења – конто 421325 у износу од 2.472 хиљаде динара.

Услуге заштите имовине - конто 421323

Јавна набавка у отвореном поступку за услуге физичког обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије за 2015. годину

На основу Захтева за покретање поступка јавне набавке у отвореном поступку V 03-02 број 195/1 од 15. маја 2015. године, за набавку услуга физичког обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије, директорка Музеја је на основу члана 21. става 3. Закона о јавним набавкама и члана 51. става 2. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Музеја наложила спровођење отвореног поступка јавне набавке услуга физичког обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије и утврдила је састав Комисије за спровођење набавке, V 03-02 број 195/2 од 15. маја 2015. године. Директорка Музеја је донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 04/2015, V 03-02 број 195/3 од 15. маја 2015. године, за услуге физичког обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије. Процењена вредност јавне набавке је 7.917 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.500 хиљада динара са ПДВ -ом, како је и планирано у Плану јавних набавки за 2015. годину.

Након спроведеног поступка, Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке број 4/2015, за услуге физичког обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије, V 03-02 број 195/11 од 19. јуна 2015. године и дала предлог за доделу уговора. Директорка Музеја је донела Одлуку о додели уговора V 03-02 број 195/12 од 23. јуна 2015. године којом је доделила уговор понуђачу „Dobergard“ д.о.о., Школски трг 5. Београд, чија је понуђена цена по сату по извршиоцу 188,00 динара без ПДВ-а, односно 225,60 динара са ПДВ-ом.

Дана 9. јула 2015. године, Музеј историје Југославије, са седиштем у Београду, улица Ботићева 6. је са „Dobergard“ д.о.о, Школски трг 5. Београд закључио Уговор о пружању услуга физичког обезбеђења V 03-02 број 195/13. Предмет уговора је пружање услуга физичког обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије (објекти: „Музеј 25. мај, „Кућа цвећа“, „Стари музеј“, „Капија 25“ и припадајући парк музејског комплекса). Цена услуге која је предмет уговора износи 188,00 динара без ПДВ-а, односно 225,60 динара са ПДВ-ом. Уговарање се врши на укупну вредност до износа процењене вредности јавне набавке која је 7.917 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање се врши на основу месечног обрачуна радних часова и броја извршилаца за претходни месец дана рада, у року од 45 дана, од дана испостављене фактуре за претходни месец. Уговор се закључује на период од годину дана и сматра се закљученим даном када су га потписале обе уговорне стране.

Јавна набавка у отвореном поступку за услуге физичког обезбеђења у комплексу Музеја Југославије за 2016. годину

Првом изменом плана јавних набавки за 2016. годину од 8. априла 2016. године, у отвореном поступку јавне набавке, за обезбеђење планиран је износ од 7.617 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу Захтева за покретање поступка јавне набавке у отвореном поступку 04 број 180-1/16 од 30. маја 2016. године, за набавку услуга физичког обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије, директорка Музеја је на основу члана 53. Закона о јавним набавкама и члана 33. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Музеја донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 03/2016, 04 број 180-3/16 од 30. маја 2016. године, за услуге обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије. Процењена вредност јавне набавке је 7.617 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.140 хиљада динара са ПДВ -ом, како је и планирано у Плану јавних набавки за

2016. годину. Након спроведеног поступка, Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке број 3/2016, за услуге обезбеђења у комплексу Музеја историје Југославије, 04 број 180-16/16 од 5. јула 2016. године и дала предлог за доделу уговора. Директорка Музеја је донела Одлуку о додели уговора 04 број 180-17/16 од 6. јула 2016. године којом је доделила уговор понуђачима, учесницима заједничке понуде: „Добергард“ д.о.о. Београд, Школски трг 5, „Добергард плус“ д.о.о. Београд, Школски трг 5 и „Заштита сигурност“ д.о.о. Београд, Савска 15 чија је понуђена цена по сату по извршиоцу 229,00 динара без ПДВ-а, односно 274,80 динара са ПДВ-ом.

Дана 19. јула 2016. године, Музеј историје Југославије (Наручилац), са седиштем у Београду, улица Ботићева 6. је са „Добергард“ д.о.о., Школски трг 5. Београд, чији су чланови групе понуђача „Добергард плус“ д.о.о. Београд, Школски трг 5 и „Заштита сигурност“ д.о.о. Београд, Савска 15 (Извршилац), закључио Уговор о физичко – техничкој заштити 04 број 180-18/16. Предмет уговора је физичко-техничка заштита објеката: „Музеј 25. мај, „Кућа цвећа“, „Стари музеј“, „Капија 25“ и остале програмске активности (по посебном налогу и инструкцијама). Извршилац ће Наручиоцу приликом закључења Уговора доставити Списак службеника обезбеђења за извршење Уговора, са доказима о испуњењу услова за сваког појединачно. Извршилац се обавезује да о свакој промени службеника, након претходне сагласности, у писаној форми обавести Наручиоца и достави доказе о испуњености услова за новог запосленог. Цена услуга физичке заштите из предмета уговора износи: 229,00 динара, по 1 службенику обезбеђења за 1 сат рада, без ПДВ-а, односно 274,00 динара са ПДВ-ом. Уговарање се врши на укупну вредност до износа процењене вредности јавне набавке која је 7.617 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.140 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање се врши на основу испостављене фактуре са приложеним Извештајем који садржи спецификацију утрошених радних сати у периоду извршења, стање обезбеђења штићених објеката и предлоге за унапређење уговорених услуга. Рок плаћања фактуре је 10 дана од дана испостављања (члан 8.). Уговорена цена је фиксна. Уговор се закључује на одређено време 12 месеци од дана закључења уговора и ступа на снагу даном потписа уговорних страна. Свака Уговорна страна има право на раскид уговора.

Дана 23. децембра 2016. године „Добергард“ д.о.о., Школски трг 5. Београд, овлашћени члан групе понуђача је Музеју историје Југославије доставио Обавештење о једностраном раскиду уговора, 04 број 180-25/16, са отказним роком од 30 дана од дана уручења тј. до 20. јануара 2017. године. У образложењу обавештења је наведено да је разлог једностраног раскида уговора, знатно прекорачење рока плаћања Наручиоца за две испостављене фактуре, сходно члану 10. став 2. тачка б. Алинеја 2. Уговора, којим је предвиђено да Извршилац има право да раскине Уговор уколико Наручилац не врши редовну уплату тј. у року од 10 дана од дана испостављања фактуре (фактура број 16-360-001875 од 31. августа 2016. године у износу од 831 хиљаде динара- плаћена 5. октобра 2016. године и фактура број 16-360-002472 од 31. октобра 2016. године у износу од 842 хиљаде динара – плаћена 13. децембра 2016. године).

По уговору из 2015. године укупно је плаћено 6.187 хиљада динара, док је по уговору из 2016. године плаћено 3.842 хиљаде динара.

Износ од 158 хиљада динара односи се на плаћање Министарству унутрашњих послова за обезбеђење транспорта експоната.

Услуге чишћења – конто 421325 у износу од 2.472 хиљаде динара

Јавна набавка мале вредности за услуге одржавања хигијене у комплексу Музеја историје Југославије за 2015. годину

Директорка Музеја је на основу члана 53. Закона о јавним набавкама донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/2015, V 03-02 број 64/1 од 12. фебруара 2015. године, за услуге одржавања хигијене у комплексу Музеја историје Југославије. Процењена вредност јавне набавке је 2.167 хиљада динара без

ПДВ-а, односно 2.600 хиљада динара са ПДВ -ом, како је и планирано у Плану јавних набавки за 2015. годину. Након спроведеног поступка, Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 2/2015, за услуге одржавања хигијене у комплексу Музеја историје Југославије, V 03-02 број 64/9 од 25. фебруара 2015. године и дала предлог за доделу уговора. Директорка Музеја је донела Одлуку о додели уговора V 03-02 број 64/10 од 26. фебруара 2015. године, којом је доделила уговор понуђачу „Морех“ д.о.о. Београд, Радојке Лакић број 6/1, чија је цена услуга на месечном нивоу 173 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 208 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 5. марта 2015. године, Музеј историје Југославије (Наручилац), са седиштем у Београду, улица Ботићева 6 је са „Морех“ д.о.о. Београд, Радојке Лакић број 6/1 (Извршилац) закључио Уговор о вршењу услуге одржавања хигијене V 03-02 број 64/11. Предмет уговора су одржавање хигијене објеката и просторија Наручиоца и то: „Музеј 25. мај, „Кућа цвећа“, „Стари музеј“ и „Пријемни пункт К25“. Цена услуга хигијене са неопходним средствима рада и потрошним материјалом на месечном нивоу износи 173 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 208 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је дефинисано да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће Наручиоцу бити одобрена у тој буџетској години.

Јавна набавка мале вредности за услуге одржавања хигијене у комплексу Музеја Југославије за 2016. годину

Првом изменом плана јавних набавки за 2016. годину од 8. априла 2016. године, у поступку јавне набавке мале вредности, за услуге одржавања хигијене планиран је износ од 2.300 хиљада динара без ПДВ-а.

Директорка Музеја је на основу члана 53. Закона о јавним набавкама донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/2016, 04 број 62-3/16 од 11. фебруара 2016. године, за услуге одржавања хигијене у комплексу Музеја историје Југославије. Процењена вредност јавне набавке је 2.300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.760 хиљада динара са ПДВ -ом, како је и планирано у Плану јавних набавки за 2016. годину. Након спроведеног поступка, Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 2/2016, за услуге одржавања хигијене у комплексу Музеја историје Југославије, 04 број 62-11/16 од 24. фебруара 2016. године и дала предлог за доделу уговора. Директорка Музеја је донела Одлуку о додели уговора 04 број 62-12/16 од 24. фебруара 2016. године, којом је доделила уговор понуђачу „Морех“ д.о.о. Београд, Радојке Лакић број 6/1, чија је цена услуга на месечном нивоу 154 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 184 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 29. фебруара 2016. године, Музеј историје Југославије (Наручилац), са седиштем у Београду, улица Ботићева 6. је са „Морех“ д.о.о. Београд, Радојке Лакић број 6/1 (Извршилац) закључио Уговор о вршењу услуге одржавања хигијене 04 број 62-13/16. Предмет уговора су одржавање хигијене објеката и просторија Наручиоца и то: „Музеј 25. мај, „Кућа цвећа“, „Стари музеј“ и „Пријемни пункт К25“ укупне површине 5.362,00 м². Цена услуга хигијене са неопходним средствима рада и потрошним материјалом на месечном нивоу износи 154 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 184 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је дефинисано да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће Наручиоцу бити одобрена у тој буџетској години.

По уговору из 2015. године укупно је плаћено 657 хиљада динара, док је по уговору из 2016. године плаћено 1.815 хиљаде динара.

Комуналне услуге су правилно исказане.

6.1.3.6. Трошкови службених путовања у иностранство - konto 422200

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 1.552 хиљада динара и односе се на Трошкове дневница за службени пут у иностранство –

конто 422211 у износу од 145 хиљаде динара, Трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422221 у износу од 1.087 хиљада динара, Трошкове смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231 у износу од 301 хиљаде динара и Остали трошкови за пословна путовања у иностранство – конто 422299 у износу од 19 хиљада динара.

Трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422221 извршени су у износу од 1.087 хиљада динара. Износ од 285 хиљада динара финансиран је из међународног пројекта „Heroes we Love“, извор 06 и односи се на трошкове авио превоза и таксија, који се изузимају од спровођења поступка јавне набавке сходно члану 7. Закона о јавним набавкама. Трошкови авио превоза су такође плаћени за присуство сарадника и запослених на изложбама и конференцијама у износу од 586 хиљада динара и финансирани су из буџета - извор 01 у износу од 539 хиљаде динара и 47 хиљаде динара из сопствених средстава - извор 04. Преостали износ од 216 хиљаде динара односи се на плаћање аутобуског превоза, превоза возом, трошкове осигурања, таксија и употребе сопственог возила у службене сврхе. Плаћања су вршена на основу испостављених фактура добављача или рефундацијом трошкова преко благајне.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231 извршени су у износу од 301 хиљаде динара и плаћени су на основу испостављених фактура добављача или рефундацијом трошкова преко благајне.

Трошкови службених путовања у иностранство су правилно исказани.

6.1.3.7. Остали трошкови транспорта - конто 422900

Остали трошкови транспорта исказани су у износу од 803 хиљада динара и у целисти се односе на Трошкове селидбе и превоза. Износ од 574 хиљада динара односи се на Трошкове селидбе и превоза, док се износ од 229 хиљаде динара односи на трошкове израде ата карнета, шпедиције, царине и друго.

Плаћања су вршена на основу испостављених фактура добављача или рефундацијом трошкова преко благајне. Одабир добављача вршен је након одлука директорке о извршеној набавци и записника о спроведеном поступку набавке, односно прикупљања понуда за предметну набавку.

Налаз број 10:

Музеј Југославије је евидентирао набављене ата карнете у износу од 177 хиљада динара на економској класификацији Трошкови селидбе и превоза - конто 422911 уместо на економској класификацији Остали материјал за посебне намене - конто 426919, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање расхода на погрешним контима може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да Остали материјал за посебне намене евидентира на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.3.8. Административне услуге – конто 423100

Административне услуге исказане су у износу од 1.232 хиљада динара и односе се на Услуге превоза – конто 423111 у износу од 718 хиљада динара, Рачуноводствене

услуге – конто 423131 у износу од 32 хиљаде динара и Остале административне услуге у износу од 482 хиљаде динара.

Услуге превођења – конто 423111

Услуге превођења извршене су из извора 06, за потребе међународног пројекта „Heroes we Love“ у износу од 109 хиљада динара. Износ од 250 хиљада динара извршен је из буџета (извор 01), док је 369 хиљада динара извршено из сопствених средстава (извор 04). Сва плаћања су извршена на основу фактура добављача, уговора о ауторском делу и након потврде да је услуга извршена. Одабир добављача вршен је након одлука директорке о извршеној набавци и записника о спроведеном поступку набавке, односно прикупљања понуда за предметну набавку.

Административне услуге су правилно исказане.

6.1.3.9. Компјутерске услуге – конто 423200

Компјутерске услуге исказане су у износу од 1.780 хиљада динара и односе се на Услуге за израду софтвера – конто 423211 у износу од 709 хиљада динара, Услуге одржавања рачунара – конто 423221 у износу од 572 хиљаде динара и Остале компјутерске услуге – конто 423291 у износу од 499 хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера – конто 423211

Услуге за израду софтвера извршене су у укупном износу од 709 хиљада динара. За потребе међународног пројекта Visual Archive Yugoslavia – VAYU укупно је плаћено 281 хиљада динара из извора 06, за израду софтвера и израду веб базе. Преостали износ од 428 хиљада динара односи се на израду веб презентације, трошкове за приступ бази COBISS у Народној библиотеци Србије и продужење лиценце за софтвер. Из буџета - извор 01 извршено је 318 хиљада динара и из сопствених средстава - извор 04 извршено је 110 хиљада динара.

Плаћања су извршена на основу фактура добављача, закључених уговора, записника и извештаја да је услуга извршена.

Услуге одржавања рачунара – конто 423221

Услуге одржавања рачунара исказане су у износу од 572 хиљаде динара.

По уговору из 2015. године извршено је плаћање у износу од 68 хиљада динара, а по уговору из 2016. године износ од 420 хиљада динара. Преостали износ од 84 хиљаде динара односи се на плаћање антивирусног програма.

а) Музеј историје Југославије, Ботићева број 6, Београд закључио је Уговор о одржавању рачунарске опреме, телекомуникационе и мрежне опреме и техничкој подршци са предузећем „IP HOUSE“, д.о.о. Цара Душана број 51, Земун, V 03-04 број: 59/2 од 6. фебруара 2015. године. Предмет Уговора је одржавање рачунарске, комуникационе и серверске опреме. Цена одржавања, на месечном нивоу, за опрему износи 26 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 14. је дефинисано да је период важења уговора 12 месеци, почев од 6. фебруара 2015. године.

б) Музеј историје Југославије, Ботићева број 6, Београд закључио је Уговор о одржавању рачунарске опреме, телекомуникационе и мрежне опреме и техничкој подршци са предузећем „IP HOUSE“, д.о.о. Цара Душана број 51, Земун, 04 број: 42-4/16 од 5. фебруара 2016. године. Предмет Уговора је одржавање рачунарске, комуникационе и серверске опреме. Цена одржавања, на месечном нивоу, за опрему износи 35 хиљада динара без ПДВ-а, односно 42 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 14. је дефинисано да је период важења уговора 12 месеци, почев од 7. фебруара 2016. године.

Плаћања су вршена на основу рачуна и након потврде да је услуга извршена.

Остале компјутерске услуге – конто 423291

Остале компјутерске услуге исказане су у износу од 499 хиљада динара. Износ од 112 хиљада динара плаћен је за потребе међународног пројекта "Heroes we Love", из извора 06). Преостали износ од 387 хиљаде динара извршен је за услуге ажурирања домена, дораде сајта и израде нове интернет презентације, одржавање софтвера за електронски деловодник и отварање нове пословне године у програму Агенс и за израду видео материјала, припрему програмског кода и лиценцу за Photoshop и Lightroom (46 хиљада динара – на основу рачуна/отпремнице „Gigatron“ д.о.о. Београд број: G-11-1011-56698 од 11. марта 2016. године). Износ од 195 хиљада динара плаћен је из буџета (извор 01), док је износ од 192 хиљаде динара плаћен је из сопствених средстава (извор 04).

Плаћања су вршена на основу рачуна и уговора, а након потврде да је услуга извршена.

Налаз број 11:

Музеј Југославије је више евидентирао Остале компјутерске услуге - конто 423911 за износ од 116 хиљада динара, а мање је евидентирао Остале стручне услуге – конто 423599 у износу од 70 хиљада динара и Лиценце – конто 515192 у износу од 46 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање расхода и издатака на неодговарајућим контима може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да расходе за Остале стручне услуге - конто 423599 и Лиценце - конто 515192 евидентира на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.3.10. Услуге информисања – конто 423400

Услуге информисања исказане су у износу од 2.832 хиљаде динара и односе се на Услуге штампања публикација – конто 423413 у износу од 1.004 хиљаде динара, Остале услуге штампања – конто 423419 у износу од 887 хиљаде динара, Односи са јавношћу – конто 423422 у износу од 47 хиљаде динара, Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431 у износу од 750 хиљада динара и Остале медијске услуге – конто 423449 у износу од 144 хиљаде динара.

Услуге штампања публикација – конто 423413

Услуге штампања публикација исказане су у износу од 1.004 хиљаде динара, од чега се износ од 559 хиљада динара односи на штампање каталога и брошура за даљу продају, а износ од 445 хиљада динара се односи на штампање брошура, флајера и публикација за сопствене потребе Музеја.

Плаћања су извршена на основу фактура добављача и отпремница.

Остале услуге штампања – конто 423419

Остале услуге штампања исказане су у износу од 887 хиљада динара, од чега се износ од 3 хиљаде динара односи на плаћање промо материјала за међународни пројекат "Heroes we Love", износ од 144 хиљада динара односи на штампање свески, календара, кеса и разгледница за даљу продају. Престали износ од 740 хиљада динара односи се на штампање постера, разгледница, позивница, захвалница, мајица, календара и друго, за сопствене потребе Музеја.

Плаћања су извршена на основу фактура добављача и отпремница.

Налаз број 12:

Музеј Југославије је преузео обавезу и извршио плаћање за Остале услуге штампања у укупном износу од 740 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Извршавање осталих услуга штампања, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се наведене услуге плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да набавку Осталих услуга штампања спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

6.1.3.11. Стручне услуге - конто 423500

Стручне услуге исказане су у износу од 6.329 хиљада динара и односе се на Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 у износу од 64 хиљаде динара и Остале стручне услуге – конто 423599 у износу од 6.265 хиљаде динара.

Остале стручне услуге – конто 423599

Остале стручне услуге исказане су у износу од 6.265 хиљада динара,

Табела број 7
Остале стручне услуге

Ред. бр.	Врста услуге	Износ
1	Услуге по уговорима о привременим и повременим пословима	1.413
2	Ангажовање преко Задруге студената за послове продаје *	1.298
3	Дизајн-(17 хиљада динара из извора 06)	897
4	Услуге кустоса едукатора	715
5	Снимање	262
6	Консултанске услуге	260
7	Ауторски хонорар	255
8	Прибављање решења за извођење радова на термотехничким инсталацијама и израда техничке спецификације	198
9	Осмишљавање концепта и организација изложбе	141
10	Идејно решење за изложбе	132
11	Услуге техничке подршке	92
12	Архитектонско решење поставке	80
13	Ангажовање преко Задруге студената за послове вођења кроз Музеј	75
14	Послови дигитализације	72
15	Израда техничке документације за улазни пункт	72
16	Остало (коричење, фотографисање, израда банера и др.)	303
УКУПНО		6.265

* набавка услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује по члану 7. став 1. тачка 6.

Сва плаћања су извршена на основу рачуна, уговора и потврде/извештаја да је услуга извршена.

Табела број 8

Услуге по уговорима о привременим и повременим пословима (тачка 1 из Табеле број 7)

Ред. број	Број и датум уговора/анекса уговора о привременим и повременим пословима	Опис послова	Износ
1	IV 02-09 број 434/1 од 31.12.2015. године	послови информисања и односа са јавношћу (развијање и одржавање професионалних односа са медијима, агенцијама,	226
2	03 број 112-1/16 од 31.3.2016. године		162

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Музеја Југославије за 2016. годину**

Ред. број	Број и датум уговора/анекса уговора о привременим и повременим пословима	Опис послова	Износ
3	03 број 185-1/16 од 31.5.2016. године	организацијама и институцијама; пласирање вести у медијима и организација догађаја за медије; информисање и комуникација са запосленима у Музеју и др.)	86
4	04 број 222-1/16 од 30.6.2016. године		479
5	V 03-09 број 435/1 од 31.12.2015. године	праћење и контролисање извршења услуга хигијене, учествовање у планирању набавки материјала за хигијену,	228
6	04 број 223-1/16 од 30.6.2016. године		232
7	03 број 223-2/16 од 4.8.2016. године		
8	Укупно плаћено по уговорима (1+2+...+7)		1.413
9	Плаћени послови до 120 дана (1+2+3+5)		702
10	Послови плаћени дуже од 120 дана (4+6+7)		711

Члан 197. Закона о раду прописује да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- 1) незапосленим лицем;
- 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена;
- 3) корисником старосне пензије.

Налаз број 13:

Музеј Југославије је ангажовао два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по основу ангажовања дужег од прописаног исплатило износ од 711 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 197. Закона о раду.

Ризик:

Исплата по уговорима о привременим и повременим пословима, за послове чије је трајање дуже од 120 дана, доводи до поступања супротно одредбама Закона о раду.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са чланом 197. Закона о раду.

Услуге дизајна (тачка 3 Табеле број 7)

Чланом 39. Закона о јавним набавкама прописано је да је јавна набавка мале вредности, у смислу овог закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000 хиљада динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000 хиљада динара. Такође је прописано да за набавке чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Налаз број 14:

Музеј Југославије је преузео обавезу и извршио плаћање за услуге дизајна у укупном износу од 880 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Извршавање услуга дизајна, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције доводи до ризика да ће се наведене услуге плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да набавку услуга дизајна спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

*Табела број 9
Услуге кустоса едукатора (тачка 4. Табеле број 7)*

Ред. број	Број и датум уговора/анекса уговора о пружању стручних услуга	Износ	Ангажовање по уговору
1	IV 02-09 број:439/1 од 31.12.2015. године	67	до 120 дана (425 хиљада динара)
2	први анекс 03 број:68-14/16 од 18.2.2016. године	70	
3	други анекс 03 број:96-3/16 од 17.3.2016. године	74	
4	IV 02-09 број:439/1 од 31.12.2015. године	67	
5	трећи анекс 03 број:166-3/16 од 19.5.2016. године*	77	
6	четврти анекс 03 број:205-2/16 од 17.6.2016. године	70	
7	пети анекс 03 број:249-3/16 од 19.7.2016. године*	70	
8	IV 02-09 број:439/1 од 31.12.2015. године	67	више од 120 дана (437 хиљада динара)
9	шести анекс 03 број:304-2/16 од 19.9.2016. године	77	
10	шести анекс 03 број:327-2/16 од 19.9.2016. године	74	
11	седми анекс 03 број:366-2/16 од 18.11.2016. године	74	
12	седми анекс 04 број:407-8/16 од 19.12.2016. године	77	
13	Укупно плаћено по уговору и анексима уговора (конто 423599 и конто 424221)	862	
14	Плаћено са конта 423599	715	
15	Плаћено са конта 424221	147	

* Исплата по трећем и петом анексу уговора извршена је са конта 424221 - Услуге културе у укупном износу од 147 хиљада динара.

Укупно плаћене услуге по Уговору о пружању стручних услуга IV 02-09 број:439/1 од 31.12.2015. године и седам анекса уговора је 862 хиљада динара.

Послови кустоса едукатора по Уговору о пружању стручних услуга IV 02-09 број:439/1 од 31.12.2015. године и наведених анекса у Табели број 7 се односе на послове из делатности Музеја утврђене Правилником о организацији и ситематизацији послова у Музеју историје Југославије-установи културе од националног значаја и изменом правилника, у члану 17. у Одељењу за истраживање и заштиту музејског фонда.

По природи обављеног посла, Музеј је могао да закључи уговор о привременим и повременим пословима у трајању до 120 радних дана.

Налаз број 15:

Музеј Југославије је у периоду од 1. јула 2016. године до 31. децембра 2016. године, извршио плаћање по Уговору о пружању стручних услуга IV 02-09 број: 439/1 од 31. децембра 2015. године и анексима уговора, у укупном износу од 437 хиљаде динара, за послове из делатности чије је трајање било дуже од законом прописаног максималног рока, односно 120 радних дана, што је у супротности са одредбама члана 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 197. Закона о раду.

Ризик:

Исплата накнада за послове из делатности по уговорима чије је трајање дуже од 120 радних дана, доводи до поступања супротно одредбама Закона о раду.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да за послове из делатности закључује уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са чланом 197. Закона о раду.

Налаз број 16:

Музеј Југославије је 146 хиљада динара евидентирао на конту 424221 - Услуге културе, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање расхода на неодговарајућим контима може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 14:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да Остале стручне услуге - konto 423599 евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.3.12. Репрезентација - konto 423700

Репрезентација је исказана у износу од 942 хиљада динара и односи се на Репрезентацију – konto 423711 у износу од 791 хиљаде динара и Поклоне – konto 423712 у износу од 151 хиљаде динара.

Репрезентација – konto 423711

Репрезентација је извршена у укупном износу од 791 хиљада динара.

За потребе међународних пројеката Визуелни архив Југославије – VAYU и „Heroes we Love“ укупно су плаћене услуге репрезентације у износу од 305 хиљада динара (извор 06). Преостали износ од 486 хиљада динара односи се на плаћање репрезентације-кетеринга поводом изложби, конференција, прославе Музеја и радних састанака.

Плаћања су извршена на основу фактура добављача/отпремница, а након захтева за набавку и навођења планиране активности.

Репрезентација је правилно исказана.

6.1.3.13. Услуге образовања, културе и спорта – konto 424200

Услуге образовања, културе и спорта исказане су у износу од 7.654 хиљада динара и у целости се односе се на Услуге културе - konto 424221.

Табела број 10
Услуге културе

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Износ
1	Уговори о пружању стручних услуга	2.315
2	Рад на пројектима, вођење, припрема и промоција изложби, обрада ревизије збирки - ангажовање студената преко Задруге студената	1.373
3	Исплате за ауторско дело	1.306
4	Исплате по уговорима на ангажовању на међународном пројекту	751
5	Исплате по уговорима о делу	485
6	Производња видео садржаја	447
7	Снимање	174
8	Рестаурација	156
9	Фотографисање	118
10	Архитектонске услуге	116
11	Стерилизација библиотечког фонда	82
12	Чланарина	69
13	Израда макете	49
14	Изнајмљивање филмова	25
15	Народна библиотека за ЦИП и исбн код	21
16	Припрема музичког програма	7
17	Остало	160
18	УКУПНО	7.654

Табела број 11

1. Уговори о пружању стручних услуга

у хиљадама динара

Ред. број	Број и датум уговора/анекса уговора о пружању стручних услуга	Опис послова	Износ
а	Уговор IV 02-09 број:436/1 од 31.12.2015.	музејски саветник, утврђивање покретних	294

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Музеја Југославије за 2016. годину**

Ред. број	Број и датум уговора/анекса уговора о пружању стручних услуга	Опис послова	Износ
	године		
б	Први анекс уговора (IV 02-09 број:436/1), 03 број:96-2/16 од 17.3.2016. године	културних добара, њихова категоризација и разврставање, израда извештаја	
в	Уговор 04 број:285-1/16 од 1.9.2016. године	валоризација Музеја, реализација сарадње са другим музејима, припрема и реализација гостовања изложби	298
г	Први анекс уговора (04 број:285-1/16), 04 број: 407-6/16 од 19.12.2016. године		
д	Уговор 04 број: 324-1/16 од 10.10.2016. године	сарадник на дигитализацији негатива и обраде дигиталних снимака за потребе пројекта "100 година југославије", фотографисање негатива, именовање и развијање дигиталних RAW фајлова	156
е	Уговор IV 02-09 број:438-1 од 31.12.2015. године		
ж	Први анекс уговора (IV 02-09 број:438-1), 03 број: 131-2/16 од 19.4.2016. године		
з	Други анекс уговора (IV 02-09 број:438-1), 03 број: 205-4/16 од 17.6.2016. године	библиотекар	
и	Трећи анекс уговора (IV 02-09 број:438-1), 03 број: 249-2/16 од 19.7.2016. године		
ј	Четврти анекс уговора (IV 02-09 број:438-1), 03 број: 366-3/16 од 18.11.2016. године		
к	Пети анекс уговора (IV 02-09 број:438-1), 04 број: 407-9/16 од 19.11.2016. године		832
л	Уговор 04 број: 224-1/16 од 30.6.2016. године	стручна помоћ у истраживању и обради збирке штафета, која обухвата идентификацију, допуњавање документације и фотографисање	588
љ	Трећи анекс уговора (IV 02-09 број:439/1 од 31.12.2015. године) 03 број:166-3/16 од 19.5.2016. године*		
м	Пети анекс уговора (IV 02-09 број:439/1 од 31.12.2015. године) 03 број:249-3/16 од 19.7.2016. године*	кустос едукатор*	147
н	Укупно		2.315

* ближе описано код конта 423599

2. За износ од 1.373 хиљада динара, односи се на извршена плаћања лицима ангажованих преко задруге студената, за рад на пројектима, вођење, припрема и промоција изложби и обрада ревизије збирки. Послови немају исту намену, својства и не припадају истој врсти услуга, па су самим тим изузети од спровођења поступка јавне набавке.

3. Износ од 1.306 хиљада динара се односи на исплате накнаде лицима за израде ауторских дела, по закљученим уговорима са Агенцијом за маркетинг и финансијски консталтинг д.о.о. из Београда.

4. По уговору о ангажовању на међународном пројекту IV 02-09 број: 250/3 од 18. септембра 2015. године, извршена је исплата у укупном износу 751 хиљаде динара (438 хиљада динара из извора 06, а износ од 313 хиљада динара из извора 01).

5. Исплате по уговорима о делу извршене су у укупном износу од 485 хиљада динара. Износ од 364 хиљаде динара, плаћен је по уговору о делу за ангажовање на пројекту „Хероји које волим“ из извора 06. Износ од 121 хиљада динара плаћен на основу два уговора о делу, чији је предмет ангажовање на пословима из делатности Музеја и то:

– Уговор о делу 04 број: 364-1/16 од 17. новембра 2016. године и Први анекс Уговора о делу 04 број: 407-11/16 од 27. децембра 2016. године, чији су предмет послови превентивне конзервације и припрема обележавања 20 година Музеја (91 хиљаде динара) и

– Уговор о делу 03 број: 144-2/16 од 28. априла 2016. године, чији је предмет обављање конзерваторско-рестаураторских радова (30 хиљада динара).

Правилником о организацији и систематизацији послова у Музеју историје Југославије – установи културе од националног значаја, предвиђени су наведени послови у Одељењу за истраживање и заштиту музејског фонда, под редним бројем 8. Конзерватор-рестауратор.

Налаз број 17:

Музеј Југославије је ангажовао два лица по основу уговора о делу за обављање послова из делатности и по том основу исплатио износ од 121 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 199. Закона о раду.

Ризик:

Исплата по уговорима о делу за послове из делатности Музеја, доводи до поступања супротно одредбама Закона о раду.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.

Услуге културе исплаћене у износу од 1.424 хиљаде динара (редни бројеви из Табеле број 10: 6 – 17), представљају услуге које немају исту намену, својства и не припадају истој врсти услуга, па су самим тим изузети од спровођења поступка јавне набавке

6.1.3.14. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказане су у износу од 7.679 хиљада динара и односе се на Молерске радове -конто 425113 у износу 537 хиљада динара, Радове на водоводу и канализацији - конто 425115 у износу од 132 хиљаде динара, Централно грејање - конто 425116 у износу од 731 хиљада динара, Електричне инсталације - конто 425117 у износу од 2.139 хиљада динара, Радове на комуникацијским инсталацијама - конто 425118 у износу од 17 хиљада динара, Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119 у износу од 3.509 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање осталих објеката - конто 425191 у износу од 614 хиљада динара.

Електричне инсталације - конто 425117

Електричне инсталације исказане су у износу од 2.139 хиљада динара.

Набавка мале вредности радова на санацији светлосних извора плафонског осветљења хола и изложбене сале у објекту Музеј 25. Маја

Првом изменом плана јавних набавки за 2016. годину од 8. априла 2016. године, у поступку јавне набавке мале вредности, за санацију електроинсталација у десном делу објекта Музеј 25. мај процењене вредности од 2.725 хиљада динара.

Директорка Музеја је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 04 број 349-3/16 од 4. новембра 2016. године, за набавку радова на санацији светлосних извора плафонског осветљења хола и изложбене сале у објекту Музеј 25. Маја. Процењена вредност јавне набавке је укупно 3.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.200 хиљада динара са ПДВ -ом (Партија 1 - 2.500 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.000 хиљаде динара са ПДВ-ом и Партија 2 - 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.200 хиљаде динара са ПДВ-ом). Након спроведеног поступка, Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку радова на санацији светлосних извора плафонског осветљења хола и изложбене сале у објекту Музеј 25. Маја, број: 04 број 349-17/16 од 17. новембра 2016. године и дала предлог за доделу уговора. Директорка Музеја је донела Одлуку о додели уговора 04 број 349-18/16 од 18. новембра 2016. године којом је доделила уговор за партију 1. понуђачу "СВЕТЛОСТ ТЕАТАР" д.о.о. Београд. Понуђена цена без ПДВ-а је 1.733 хиљаде динара,

односно 2.080 хиљаде динара са ПДВ-ом. За партију 2. нису испуњени услови за оделу уговора.

Дана 1. децембра 2016. године, Музеј историје Југославије, са седиштем у Београду, улица Ботићева 6. је са "СВЕТЛОСТ ТЕАТАР" д.о.о. Београд закључио Уговор о извођењу радова на санацији светлосних извора у Музеју "25. мај", 04 број 349-19/16. Предмет уговора су радови на санацији светлосних извора плафонског осветљења. Рок извршења радова је 13 календарских дана од дана потписивања уговора.

По овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 2.080 хиљада динара, на основу рачуна и записника о примопредаји радова. Преостали износ од 59 хиљада динара односи се на куповину рефлекторки и сијалица и на опремање лабораторије за потребе пројекта VAYU.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда исказане су у износу од 3.509 хиљада динара. Износ од 740 хиљада динара се односи на послове одржавања (поправка рампе, поправка санитарија, монтирање завеса, замена стакла, поправка врата), износ од 433 хиљаде динара се односи на материјал за одржавање. (Послови одржавања немају исту намену, својства и не припадају истој врсти услуга, па су самим тим изузети од спровођења поступка јавне набавке). Преостали износ од 2.335 хиљада динара се не односи на Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда, већ на конта приказана у табели која следи:

Табела број 12

Погрешна евидентирања на конту Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда
у хиљадама динара

Ред. број	Конто - назив и број	Врста услуге	Износ
1	423500 - Стручне услуге	Израда извештаја о стању инсталација и објекта ради санације	247
2	423900 - Остале опште услуге	Изнајмљивање грејних тела, монтаже елемената за изложбе и одвоз дрва	1.380
3	425200 - Текуће поправке и одржавање опреме	Сервис клима, поправка намештаја и одржавање противпожарних апарата	77
4	426100 - Административни материјал	Куповина расада, усб каблова, садница четинара и цвећа	129
5	426900 - Материјал за посебне намене	Кесе за смеће, прашак, елементи за изложбу, гумене рукавице	503
6	Укупно		2.335

Сва плаћања су извршена на основу рачуна добављача и одобрених захтева за набавку.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - конто 425191

Текуће поправке и одржавање осталих објеката исказане су у износу од 614 хиљада динара. Износ од 452 хиљада динара односи се на плаћање по Уговору о пословно-техничкој сарадњи 04 број 40-4/16 од 1. фебруара 2016. године, закљученог са "GREEN GARDEN" Драган Павловић пр, Београд. Предмет уговора је хортикултурно одржавање музејског комплекса Музеја историје Југославије у целини у периоду од 12 месеци. Од преосталог износа, 91 хиљада динара односи се на хортикултурно одржавање, а 72 хиљаде динара односи се на куповину хортикултуралног материјала.

Налаз број 18:

Музеј Југославије је више исказао Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425200 у износу од 2.951 хиљада динара, а мање исказао:

- конто 423500 - Стручне услуге за износ од 247 хиљада динара,
- конто 423900 - Остале опште услуге за износ од 1.380 хиљада динара,

–конто 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина за износ од 543 (452+91) хиљаде динара;
–конто 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме за износ 77 хиљада динара,
–конто 426100 - Административни материјал за износ 201 (129+72) хиљада динара и
–конто 426900 - Материјал за посебне намене за износ од 503 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање расхода на неодговарајућим контима може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да евидентирање на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.3.15. Материјали за образовање, културу и спорт - конто 426600

Материјал за образовање, културу и спорт је исказан у износу од 903 хиљаде динара и у целости се односи на Материјал за културу - конто 426621.

За потребе међународних пројеката укупно је плаћен материјал за потребе конзервације и помоћног материјала за програме у износу од 36 хиљаде динара (извор 06). Трошкови материјала за културу намењени за даљу продају су извршени у износу од 118 хиљада динара. Износ 325 хиљада динара односи се на помоћни материјал за програме (украси за радионице, мајице за волонтере, оловке, сувенири за сараднике и друго), а износ од 424 хиљаде динара односи се на материјал за конзервацију.

Плаћања су извршена на основу фактура добављача/отпремница, а након захтева за набавку и навођења планиране активности.

Материјал за образовање, културу и спорт правилно је исказан.

6.1.3.16. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483100

Музеј Југославије је исказао Новчане казне и пенале у износу од 11.937 хиљада динара.

1. Први основни суд у Београду је донео Пресуду број 8 П1 2662/2012 од 22. октобра 2015. године, у парници из радног односа тужилаца - пет запослених, којом се усваја тужбени захтев тужилаца, па се обавезује тужени Музеј, да надокнади тужиоцима штету на име изгубљене зараде:

–за период од 31. децембар 1998. године до 10. априла 2007. године – за четири тужиоца и

–за период од 31. децембар 1998. године до 17. августа 2001. године – за једног тужиоца

Музеј је 27. јула 2016. године, исплатио укупан износ по наведеној пресуди од 10.276 хиљада динара. Износ је исплаћен на име: накнада штета у висини изгубљених зарада тужиоца; припадајућих камата, судских трошкова; као и пореза и доприноса на накнаде штета.

2. Прекршајни суд у Београду је донео Пресуду 65 Пр.бр. 73309/14 од 11. априла 2016. године, да је Музеј одговоран што није прибавио сагласност надлежног органа за унутрашње послове у погледу примењених мера заштите од пожара предвиђених инвестиционо техничком документацијом за реконструкцију електричних инсталација

изложбеног салона и објекта „Кућа цвећа“, што је утврђено 25. јула 2014. године, инспекцијским прегледом објекта Музеја, чиме су учинили прекршај из члана 82. став 1. тачка 6. и став 2. Закона о заштити од пожара. Музеј је осуђен на новчану казну од 50 хиљада динара. Музеј је 11. априла 2016. године уплатио на рачун буџета Републике Србије укупан износ од 51 хиљаде динара, на име казне и паушалног износа.

3. Први основни суд у Београду је донео Пресуду број 9 П1 797/16 од 6. јуна 2017. године, којом је усвојен тужбени захтев тужиле – бивше запослене Музеја и обавезан тужени – Музеј, да тужилци исплати накнаду штете на име изгубљене зараде. Музеј је по наведеној Пресуди, исплатио укупан износ од 1.610 хиљада динара, на име накнаде штете на име изгубљене зараде тужиле, за период од јуна 2004. године до јула 2007. године и на име надокнаде тужилци за трошкове парничног поступка.

6.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци Музеја за 2016. годину су исказани у укупном износу од 8.647 хиљада динара, од чега је 804 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 7.802 хиљаде динара је из осталих извора.

*Табела број 13
Издаци Музеја*

Редни број	Број конта	Опис	Износ извршених издатака				
			Укупно	Издаци на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	ООСО		
0	1	2	3 (4+5+6+7)	4	5	6	7
1	511400	Пројектно планирање	784				784
2	512200	Административна опрема	1.911			804	1.107
3	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	519				519
4	523100	Залихе робе за даљу продају	5.392				5.392
5		Остали издаци	41				41
6		У К У П Н О	8.647	0	0	804	7.802

6.1.4.1. Пројектно планирање – конто 511400

Пројектно планирање је исказано у износу од 784 хиљаде динара и односи се на Планирање и праћење пројеката – конто 511411 у износу од 684 хиљаде динара и Стручну оцену и коментаре – конто 511441 у износу од 100 хиљада динара.

Планирање и праћење пројеката – конто 511411

Планирање и праћење пројеката је извршено у укупном износу од 684 хиљаде динара. Плаћања су извршена по основу испостављених фактура за услуге израде техничке документације са подацима релевантним за израду елабората заштите од пожара и Елабората заштите од пожара за објекат „Музеј 25. мај“ у Београду и за стручни надзор над извођењем завршних радова у грађевинском објекту Стари музеј у комплексу Музеја историје Југославије.

Налаз број 19:

Музеј Југославије је износ од 330 хиљада динара исказао на конту 511400 – Пројектно планирање, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Исказивање расхода и издатака на неодговарајућим контима може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 17:

Препоручује се одговорним лицима Музеја да расходе за израду елабората заштите од пожара исказује на конту 423599 – Остале стручне услуге, како је прописано

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.4.2. Административна опрема - konto 512200

Административна опрема исказана је у износу од 1.911 хиљаде динара и односи се на Намештај – konto 512211 у износу од 597 хиљада динара, Уградну опрему – konto 512212 у износу од 168 хиљада динара, Рачунарску опрему – konto 512221 у износу од 774 хиљаде динара, Телефоне – konto 512232 у износу од 18 хиљада динара и Фотографску опрему – konto 512242 у износу од 354 хиљаде динара.

Намештај – konto 512211

Издаци за намештај извршени су у укупном износу 597 хиљада динара. Износ од 557 хиљада динара плаћен је из сопствених прихода - извор 04, док је износ од 40 хиљада динара плаћен из извора 06. Плаћања су извршена на основу фактура-доставница.

Рачунарска опрема – konto 512221

Издаци за рачунарску опрему су извршени у укупном износу 774 хиљаде динара. Износ од 463 хиљаде динара плаћен је из сопствених прихода - извор 04, док је износ од 311 хиљада динара плаћен за потребе међународног пројекта "VAYU" из извора 06. Плаћања су извршена по рачунима - отпремницама, на основу налога/захтева за набавку и одлуке потписане од стране директорке Музеја.

Административна опрема је правилно исказана.

6.1.4.3. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – konto 512600

Опрема за образовање, науку, културу и спорт исказана је у износу од 519 хиљада динара и у целости се односи на опрему за културу – konto 512631.

Плаћања су извршена на основу рачуна - отпремница, налога/захтева за набавку и одлуке којом се одобрава набавка потписана од стране директорке Музеја.

6.1.4.4. Залихе робе за даљу продају – konto 523100

Залихе робе за даљу продају исказане су у износу од 5.392 хиљаде динара и у целости се односи на залихе робе за даљу продају – konto 523111. Издаци су настали за набавку беџева, каталога, плаката, качкета, магнета, мајица и других сувенира.

Плаћања су извршена у износу рачуна добављача без ПДВ-а и на основу отпремница.

Залихе робе за даљу продају правилно су исказане.

6.2. Биланс стања - Образац 1

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина - класа 000000 износи 295.867 хиљада динара, што чини 89% средстава у активи, а укупна финансијска имовина - класа 100000 износи 37.810 хиљада динара, што чини 11% средстава у активи у 2016. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2016. години укупне обавезе - класа 200000 износе 3.846 хиљада динара, што чини 1% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 329.831 хиљада динара, што чини 99% средстава у Пасиви.

6.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са

главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Музеј је у Правилнику о буџетском рачуноводству 01-07 број 399/5 од 7.12.2015. године у поглављу IV Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, регулисао попис имовине и обавеза.

Директорка Музеја је донела Одлуку о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Музеја Југославије за 2016. годину 03 број 373-1/16 од 23.11.2016. године.

Првом тачком наведене одлуке дефинисано је да се попис имовине и обавеза реализовати у периоду од 15. децембра 2016. године до 25. јануара 2017. године. Тачком два образовано је укупно три пописне комисије (1. Комисија за попис нефинансијске имовине: грађевински објекти, станови, опрема, ситан инвентар, аванси за нефинансијску имовину; 2. Комисија за попис нефинансијске имовине: залихе робе за даљу продају и 3. Комисија за попис финансијске имовине на жиро-рачуну и у благајни, потраживања и обавеза). Трећом тачком Одлуке, прописано је да је задатак комисија да благовремено утврде своје планове рада по којима ће вршити попис; да у року који је утврђен планом рада комисија изврше физички попис са стањем на дан 31.12.2016. године и нађено стање унесу у пописне листе; да изврше сравњење стварног и књиговодственог стања ради утврђивања евентуалних разлика и да до 25. јануара 2017. године сачине и доставе извештаје о раду са предлозима ликвидирања утврђених разлика стварног и књиговодственог стања. Тачком пет Одлуке прописано је да ће на основу извештаја пописних комисија, на предлог директорке Музеја, Управни одбор разматрати извештај о резултатима пописа у Музеју историје Југославије за 2016. годину.

Комисије за попис сачиниле су Извештај о резултатима пописа имовине и обавеза Музеја историје Југославије – установе културе од националног значаја за 2016. годину 03 број 464/17 од 27. јануара 2017. године.

Управни одбор Музеја је на седници одржаној 27. фебруара 2017. године, донео Одлуку 04 број 78-5/17 од 27. фебруара 2017. године, на основу усвојеног Извештаја о резултатима пописа имовине и обавеза Музеја историје Југославије – Установе културе од националног значаја за 2016. годину о отпису дела ситног инвентара чија је садашња вредност 0; опреме у износу од 25 хиљада динара (неотписана вредност) и Залиха робе за даљу продају у износу од 800 хиљада динара. Председник Управног одбора је наложио Одељењу заједничких послова да реализују ову одлуку и да неотписану вредност књиже на терет нефинансијске имовине – капитала.

На основу достављених извештаја о извршеном попису извршена су коначна књижења по извршеном попису и утврђено је садашње стање вредности средстава на дан 31.12.2016. године.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварног стања имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 8. истог правилника прописано је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. Такође је прописано да се за сваку радњу одређује рок до којег треба да буде завршена и да се рокови планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Истим чланом је прописано да се планови рада свих пописних комисија усклађују са спровођењем пописа, и то у погледу рокова, радног времена и начина спровођења пописа. Прописано је и да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа.

У поступку ревизије, на наш захтев, секретар Музеја је сачинио Изјашњење о организацији годишњег пописа 04 број 188-14/17 од 1. новембра 2017. године. У Изјашњењу је наведено да пописне комисије праве план рада усмено, тако што председник комисије упознаје чланове са добијеним пописним листама и пратећом документацијом и са њима договара план пописа пре почетка пописивања.

Налаз број 20:

Приликом вршења пописа имовине и обавеза Музеја Југославије комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Несачињавањем плана рада комисија за попис, угрожава се тачност и исправност извршавања пописа.

Препорука број 18:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да именоване комисије пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број 21:

Комисије за попис приликом вршења пописа имовине и обавеза нису пописале билансне позиције у укупном износу од 1.490 хиљада динара и то:

- Нематеријалну имовину у износу од 1.252 хиљаде динара и
- Потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе у износу од 238 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Ако се не напишу све билансне позиције приликом вршења редовног пописа, може доћи до нетачног исказивања вредности имовине и обавеза Музеја у финансијским извештајима.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше попис свих билансних позиција, како је прописано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године. Такође је прописано да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Увидом у изводе отворених ставки за усаглашавање потраживања и обавеза за 2016. годину, утврдили смо да Музеј Југославије није свим својим повериоцима и дужницима, слао податке о износима потраживања и обавеза, ради даљег усаглашавања, већ је то чинио у току 2017. године, за 2016. годину.

Налаз број 22:

Музеј Југославије није у року извршио усаглашавање обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неусаглашавањем потраживања и обавеза Музеја Југославије са дужницима и повериоцима, може довести до наплате потраживања и плаћања обавеза у нетачном износу.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да у року врше усаглашавање потраживања и обавеза, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Почетна стања у Билансу стања на дан 31.12.2016. године

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања за 2016. годину одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања за 2015. годину из колоне 4.

Увидом у Закључни лист за период од 01. јануар до 31. децембра 2016. године утврдили смо да је за све билансе позиције, почетно стање приказано на исти начин као почетно стање у Билансу стања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године (колона 4 –Износ из претходне године)

У Билансу стања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, нису исказане позиције Ванбилансне активе – конто 351000 и Ванбилансе пасиве – конто 352000, што је ближе описано у оквиру Напомене 6.2.5.2 Ванбилансна актива и пасива.

6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина - конто 000000 исказана је у износу од 295.867 хиљада динара, од чега се износ од 289.010 хиљаду динара односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, док се износ од 6.875 хиљада динара односи на нефинансијску имовину у залихама.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 исказана је у износу од 289.010 хиљаде динара и састоји се од Зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у износу од 131.756 хиљада динара, Опреме – конто 011200 у износу од 17.806 хиљада динара, Остале некретнине и опрема – конто 011300 у износу од 136.952 хиљада динара,

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 у износу од 1.213 хиљаде динара, Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200 у износу од 31 хиљада динара и Нематеријалне имовине - 016100 у износу од 1.252 хиљаде динара.

6.2.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Музеј је исказао Зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 131.756 хиљада динара, од чега се на Остале стамбене зграде – конто 011115 односи износ од 974 хиљада динара, док се на Остале пословне зграде – конто 011125 односи износ од 130.782 хиљада динара.

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да се пре започињања пописа врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.

Чланом 12. Правилника о буџетском рачуноводству 01-07 број 399/5 од 7.12.2015. године Музеја, прописано је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме годишњег финансијског извештаја – завршног рачуна, врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Према извршеном попису, у пописним листама, вредност Зграда и грађевинских објеката износи 292.069 хиљада динара. У помоћној евиденцији основних средстава, стање Зграда и грађевинских објеката је 292.069 хиљада динара, а у Билансу стања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, Зграде и грађевински објекти су исказани у износу од 131.756 хиљада динара.

*Табела број 14
Зграде и грађевински објекти Музеја Југославије*

Конто	Назив	Главна књига	Помоћна евиденција основних средстава	Попис (Пописне листе)
а	Стан бр.1 – „Краснићи“, 83 м ²	555	860	860
б	Стан бр.2 – „Фатић“, 49 м ²	212	292	292
в	Стан бр.2 – „Поповић“, 33 м ²	206	286	286
011115	Остале стамбене зграде (а+б+в)	974	1.438	1.438
г	Кућа цвећа	1.013	165.019	165.019
д	Капија 25. Мај - Пријавница	46.500	2.045	2.045
ђ	Стари музеј	83.269	123.567	123.567
011125	Остале пословне зграде (г+д+ђ)	130.782	290.631	290.631
011100	Зграде и грађевинских објеката	131.756	292.069	292.069

Налаз број 23:

Музеј Југославије није пре започињања пописа ускладио евиденције и стање Зграда и грађевинских објеката у помоћним књигама са главном књигом, како је прописано чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Неусклађивањем помоћних књига са главном књигом са стањем на дан 31. децембар, може довести до нетачних података о стању имовине и обавеза у Билансу стања.

Препорука број 21:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да пре започињања пописа врше усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом, како је прописано чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Остале стамбене зграде – конто 011115

Увидом у документацију, утврдили смо да два стана: стан „Краснићи“ и стан „Фатић“, припадају фонду Музеја, док је стан „Поповић“, власништво запосленог лица Музеја у пензији и не припада фонду Музеја.

За станове који припадају фонду Музеја, закључени су: Уговор о коришћењу стана број 1/583-88 од 23. новембра 1988. године између Музеја и Радослава Фатића и Уговор о коришћењу стана број 1/92-89380-9/160030005-03742 од 28. фебруара 1989. године између Музеја и Браима Краснића.

Налаз број 24:

Музеј је више исказао вредност Осталих стамбених зграда – конто 011115 у износу од 206 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Управни одбор Музеја Југославије је донео Одлуку 01 број 256-5/17 од 13. септембра 2017. године, којом је констатовано да је стан број 2, површине 33 метара квадратних у Београдку, који се води у књиговодственој евиденцији Музеја Југославије, власништво бившег запосленог лица Музеја (лице у пензији), на основу Уговора о откупу стана, закљученог са Републиком Србијом – Министарством финансија, Ов. I бр. 96900/201 од 29. маја 2012. године. Наведеном Одлуком, задужено је Одељење заједничких послова Музеја, да изврши промену у књиговодственој евиденцији, што је и учињено.

Остале пословне зграде – конто 011125

У Одлуци о оснивању Музеја историје Југославије као установе у области културе, наведено је да Музеј обавља послове управљања и коришћења у односу на следеће непокретне ствари: Стари музеј и Кућа цвећа.

Увидом у главну књигу Музеја, утврдили смо да је било извршених издатака за Пројектно планирање – конто 511400 у износу од 784 хиљада динара.

У поступку ревизије, одговорна лица су сачинила писано Објашњење 04 број 188-11/17 од 1. новембра 2017. године. У оквиру прве тачке објашњења, навели су да за износ од 454 хиљада динара издатака за планирање и праћење пројекта евидентираног на конту 511400 – Планирање и праћење пројекта, није извршено увећање Нефинансијске имовине.

Налаз број 25:

Музеј Југославије није увећао Остале пословне зграде – конто 011125 за износ од 454 хиљаде динара, за издатке исказане на конту 511400 - Планирање и праћење пројекта, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неувећавањем вредности нефинансијске имовине, доводи до нетачног исказивања Нефинансијске имовине Музеја.

Препорука број 22:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије, да исказује промене на Осталим пословним зградама – конто 011125, за настале издатке на конту 511400 -

Планирање и праћење пројекта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.2.2. Опрема – konto 011200

Музеј је исказао Опрему у износу од 17.806 хиљада динара. Од наведеног износа 3.387 хиљада динара се односи на Друге промене у обиму административне опреме – konto 011228, износ од 37.441 хиљаду динара се односи на Опрему за културу – konto 011263, износ од 489 хиљада динара се односи на Друге промене у обиму опреме за образовање, науку, културу и спорт – konto 011268, износ од 21.422 хиљаде динара се односи Исправку вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт. Стање Опреме потврђено је извршеним пописом.

Увидом у Главну књигу утврдили смо да је било издатака за набавку опреме у 2016. години, што је довело до повећања вредности опреме. Укупни издаци за набављену опрему износе 2.430 хиљада динара, од чега се на набавку Административне опреме односи износ од 1.910 хиљада динара, док се на набавку Опреме за образовања науку, културу и спорт односи износ од 519 хиљада динара. Опрема која је набављена у 2016. години је на контима Класе 0 исказана у укупном износу од 3.876 хиљада динара.

За разлику од 1.446 хиљада динара, више исказане вредности на Опреди - konto 011200, у односу на konto издатака за Машине и опрема – konto 512000 (Административна опрема – konto 512200 у износу од 1.476 хиљада динара и Опрема за образовање, науку, културу и спорт – konto 512600 у износу од (30) хиљада динара), одговорна лица Музеја су у оквиру друге тачке писаног Објашњења 04 број 188-11/17 од 1. новембра 2017. године, образложили наведено неслагање. Износ од 940 хиљада динара односи на затварање аванса из 2015. године, док се износ од 506 хиљада динара односи на погрешна књижења.

*Табела број 15
Више исказана Опрема – konto 011200*

у хиљадама динара

Р.Б.	Пословна промена	Износ	Разлог утврђеног неслагања
1	Набавка пулта за Стари Музеј	-48	Недостајуће књижење на Класи 000000 - Нефинансијска имовина
2	Опремање лабораторије за пројекат "VAYU"	281	Издак за опрему два пута прокњижен на Класи 000000 - Нефинансијска имовина
3	Враћен аванс по предрачуну плаћеном у 2015. години	254	Умањење на Класи - Издаци за нефинансијску имовину за издак настао у 2015. години
4	Лиценца за коришћење софтвера	18	Нематеријална имовина књижена на Опреди - konto 011200
	Укупно неслагање	506	Више исказана Опрема - konto 011200 од издатака за Опрему - konto 512200

Налаз број 26:

Музеј Југославије је за износ од 506 хиљада динара више исказао Опрему - konto 011200, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Нетачно исказивање вредности Опреме, доводи до нереалног приказивања информација у Билансу стања.

Препорука број 23:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије, да исказује Опрему - konto 011200, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.2.3. Остале некретнине и опрема – konto 011300

Остале некретнине и опрема Музеја исказане су у износу од 136.952 хиљаде динара. Од чега се на почетно стање 2016. године односи 136.930 хиљада динара, док се преостали износ од 22 хиљаде динара односи на откуп музејских експоната.

У пословним књигама Музеја, нема евиденција на шта се односи почетно стање од 136.930 хиљада динара. На наш захтев, Начелник Одељења за истраживање и заштиту

музејског фонда сачинио је објашњење за наведени износ. У објашњењу су наведени разлози зашто у пословним књигама нема података о томе на шта се односи наведени износ и то: што у биланс стања није унета вредност предмета који нису на прописани начин обрађени, било да су део наслеђеног фонда, било да су новонабављени и да је самим тим документација музејског фонда непотпуна. Такође је наведено да је утврђивање вредности музејског фонда, велики посао и да је оптимистична процена за финализирање овог процеса 5 до 10 година истрајног и организованог рада.

За откуп музејских експоната у износу од 22 хиљаде динара, извршено је погрешно евидентирање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, што је ближе описано у оквиру Напомене 6.2.2.7 Нематеријална имовина – конто 016100.

Налаз број 27:

Почетно стање осталих некретнина и опреме Музеја Југославије у износу од 136.952 хиљаде динара није могуће потврдити, јер не постоји потпуна документација за утврђивање вредности осталих некретнина и опреме, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неевидентирањем стварне вредности осталих некретнина и опреме у Билансу стања, доводи до нетачног исказивања вредности имовине Музеја.

Препорука број 24:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да утврде стварну вредност осталих некретнина и опреме, на основу валидних рачуноводствених докумената како је прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6.2.2.4. Земљиште – конто 014100

У пословним књигама није исказана вредност Земљишта Музеја. У поступку ревизије, достављен нам је табеларни преглед „Списак парцела које обухвата комплекс Музеј историје Југославије, у коме је дат преглед катастарских парцела“, са бројем листа непокретности и површином у квадратним метрима. Наведени преглед је у јануару 2014. године сачинио Самостални геодетски биро „Боби катастар“ Миодрага Радета пр, Земун, Кеј ослобођења 13ц. Према наведеном прегледу укупна површина комплекса Музеја је 79.552 метра квадратних.

На наш захтев, секретар Музеја је сачинио Објашњење у вези са имовинско-правним статусом објеката и земљишта које користи Музеј Југославије 04 број 188-10/17 од 31. октобра 2017. године. У оквиру треће тачке Објашњења, наведено је да земљиште које користи Музеј није евидентирано у документацији и није утврђена вредност у књиговодственој евиденцији. Такође је наведено да је Музеј након усвојене примедбе да се Републациони план просторне целине Дедиње измени и део дефинише са наменом – установе културе, израдио Пројекат препарцелације и Урбанистички пројекат који су усвојени од стране надлежних органа. Исто тако, у Објашњењу је наведено да је у току поступак спровођења промена у катастарском оперативу, ради формирања комплекса Музеја.

Налаз број 28:

Музеј Југославије није у пословним књигама исказао вредност Земљишта, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем вредности Земљишта Музеја у Билансу стања, доводи до нетачног исказивања вредности имовине Музеја.

Препорука број 25:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да у пословним књигама искажу вредност Земљишта, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.2.5. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Музеј је Нефинансијску имовину у припреми исказао у износу од 1.213 хиљада динара. У поступку ревизије добили смо информацију да је стање Нефинансијске имовине у припреми потврђено пописом, у оквиру тачке 12. Извештаја о попису. У тачки 12. Извештаја о извршеном попису, Комисија је констатовала да се у кино кабинин налази опрема за расвету, набављену за Кућу цвећа, на основу фактуре бр. 110625-1 и Записника бр. 1. Није наведена вредност набављене опреме.

6.2.2.6. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Музеј је исказао Авансе за нефинансијску имовину у износу од 30 хиљада динара. Авансно је плаћено добављачу по профактури 134/2016, за набављени метални еко орман за чување лакних хемикалија. Стање аванса потврђено је кроз попис Разграничених плаћених расхода и издатака – 291200.

6.2.2.7. Нематеријална имовина – конто 016100

Музеј је Нематеријалну имовину исказао у износу од 1.252 хиљаде динара. Стање Нематеријалне имовине није потврђено пописом.

Увидом у Главну књигу утврдили смо да је било извршених издатака за набавку Нематеријалне имовине у 2016. години. Укупни издаци за набављену Нематеријалну имовину износе 41 хиљаду динара. Од чега се на набавку Компјутерског софтвера односи 19 хиљада динара, док се на набавку Осталих књижевних и уметничких дела односи износ од 22 хиљаде динара. За наведени износ издатака, није увећана вредност на конту 016100 – Нематеријална имовина.

Вредност од 22 хиљаде динара се односи на откуп сребрњака (3 хиљаде динара) и штафете (19 хиљада динара), а износ од 19 хиљада динара се односи на куповину лиценце за софтвер.

Одговорна лица Музеја су у другој тачки Објашњења 04 број 188-11/17 од 1. новембра 2017. године, навели да је разлог зашто није увећана вредност на конту 016100 – Нематеријална имовина за набавку у 2016. години, погрешно евидентирање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема за износ од 22 хиљаде динара и на конту 011200 – Опрема у износу од 19 хиљада динара.

Налаз број 29:

Музеј Југославије није исказао увећање вредности нематеријалне имовине на конту 016100 – Нематеријална имовина за износ од 41 хиљада динара, већ је исказао увећање на конту 011300 – Остале некретнине и опреме у износу од 22 хиљаде динара и на конту 011200 – Опрема у износу од 19 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру у Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Одговорна лица Музеја Југославије су искњижили вредност набављене нематеријалне имовине са конта 011300 – Остале некретнине и опреме у износу од 22 хиљаде динара и са конта 011200 – Опрема у износу од 19 хиљада динара и за износ од 41 хиљада динара извршили књижење на конту 016100 – Нематеријална имовина.

6.2.2.8. Роба за даљу продају – конто 021300

Музеј је исказао Робу за даљу продају у износу од 6.857 хиљада динара (Роба за даљу продају у промету на мало 9.402 хиљаде динара, Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају 1.383 хиљаде динара и Укалкулисани порез робе за даљу продају 1.162 хиљаду динара). Исказано стање потврђено је пописом. Комисија за попис је у Извештају о резултатима пописа имовине и обавеза Музеја историје Југославије – установе културе од националног значаја за 2016. годину 03 број 464/17 од 27. јануара 2017. године, предложила да се отпише роба која је неисправна, којој је истекао рок, која се слабо продаје и која није нађена на попису. Вредност предложеног отписа је 800 хиљада динара. На основу усвојеног овог Извештаја, донета је Одлука 04 број 78-5/17 од 27. фебруара да се искњижи Роба за даљу продају у износу од 800 хиљада динара, што је Одељење заједничких послова и учинило.

Робу у Музеју чине: сувенири, публикације које се штампају уз изложбе (каталози, брошуре, флајери) и друго.

Увидом у Главну књигу утврдили смо да је било извршених расхода и издатака за набавку Робе за даљу продају у 2016. години што је довело до повећања вредности исте. Укупни расходи издаци за набављену Робу за даљу продају износе 6.857 хиљаде динара и то:

Табела број 16
Расходи и издаци за набављену Робу за даљу у продају у 2016. години
у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ
423100	Административне услуге	5
423400	Услуге информисања	720
423500	Стручне услуге	549
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	191
523100	Залихе робе за даљу продају	5.392
Укупно		6.857

Промет робе Музеј није евидентирао у Главној књизи, већ само у помоћној евиденцији, како је наведено у Објашњењу шефа рачуноводства од 19. јула 2017. године (Описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем).

6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Музеј је исказао финансијску имовину у износу од 37.810 хиљада динара која се састоји од приказаних позиција у табели:

Табела број 17
Финансијска имовина Музеја у 2016. години
у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ
1	121100	Жиро и текући рачун	30.501
2	121300	Благајна	1.027
3	121400	Девизни рачун	2.466
4	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	992
5	123100	Краткорочни кредити	134
6	123200	Дати аванси, депозити и кауције	923
7	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.527
8	131300	Остала активна временска разграничења	239
Укупно класа I		Финансијска имовина	37.810

Жиро и текући рачун – конто 121100 исказан је у износу од 30.501 хиљада динара и састоји се од стања на рачунима:

– 840-829664-59 (Министарство финансија, Управа за трезор – буџетски рачун) у износу од 16.923 хиљаде динара;

– 840-775668-57 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун сопствених прихода) у износу од 12.284 хиљаде динара;

– 840-1325764-59 (Министарство финансија, Управа за трезор – спонзорски рачун) у износу од 1.140 хиљада динара и

– 840-1158764-25 (Министарство финансија, Управа за трезор – динарски рачун донација) у износу од 154 хиљада динара.

Стање на Текућем рачуну потврђено је извршеним пописом.

Благајна – konto 121300 исказан је у износу од 1.027 хиљада динара. Наведени износ се односи на пазар од продаје сувенира и улазница Музеја. Стање Благајне потврђено је извршеним пописом.

Девизни рачун – konto 121400 исказан је у износу од 2.466 хиљада динара и састоји се од стања на рачунима:

–504100-100129752 (Народна банка Србије – рачун донације, наменски депозити у иностранству) у износу од 384,00 CHF – 44 хиљаде динара;

–500100-100129752 (Народна банка Србије – редовни девизни рачун, трансакциони депозити у иностранству) у износу од 721,43 EUR – 89 хиљада динара и

–504100-100129752 (Народна банка Србије – рачун донације, наменски депозити у иностранству) у износу од 18.894,09 EUR – 2.333 хиљаде динара.

Стање на Девизном рачуну потврђено је извршеним пописом.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100 исказани су износу од 992 хиљаде динара. Наведена потраживања се односе на Потраживања од купаца – konto 122111 у износу од 426 хиљада динара, Потраживања од купаца у иностранству – konto 122121 у износу од 143 хиљаде динара, Потраживања по основу мањкова – konto 122144 у износу од 70 хиљада динара, Потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе – konto 122164 у износу од 238 хиљада динара, Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете – konto 122194 у износу од 1.602 хиљаде динара, Остала краткорочна потраживања – konto 122198 у износу од 302 хиљаде динара и Исправку вредности осталих потраживања – konto 122199 у износу од 1.789 хиљада динара.

Стање Потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе је 238 хиљада динара.

Краткорочни кредити – konto 123100 исказани су у износу од 134 хиљаде динара и у целости се односе на Спорна потраживања – konto 123131. Стање краткорочних кредита потврђено је извршеним пописом.

Дати аванси, депозити и кауције – konto 123200 исказани су у износу од 722 хиљаде динара и у целости се односе на Авансе за обављање услуга – konto 123231. Стање аванса за обављање услуга потврђено је извршеним пописом.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – konto 131200 исказани су у износу од 1.527 хиљада динара, од чега се на Обрачунате неплаћене расходе – konto 131211 односи 994 хиљаде динара, а на Обрачунате неплаћене издатке – konto 131212 се односи 533 хиљаде динара. Обрачунати неплаћени расходи и издаци се односе на неизмирене обавезе према добављачима, које су исказане на конту 252111 – Добављачи у земљи. Стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака потврђени су пописом обавеза Музеја.

Остала активна временска разграничења – konto 131300 исказана су у износу од 239 хиљада динара. Стање Осталих активних временских разграничења је потврђено извршеним пописом.

6.2.4. Обавезе – konto 200000

Музеј је исказао Обавезе у износу од 3.846 хиљада динара, од чега се износ од 10 хиљада динара односи на Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – konto 245200, износ од 1.516 хиљада динара се односи на Добављаче у земљи – konto 252100, износ од 238 хиљада динара се односи на Разграничене приходе и примања – konto

291100, износ од 953 хиљаде динара се односи на Разграничене плаћене расходе и издаце, износ од 877 хиљада динара се односи на Обрачунате ненаплаћене приходе и примања – конто 291300 и износ од 252 хиљаде динара се односи на Остала пасивна временска разграничења – конто 291900.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 исказане у износу од 10 хиљада динара се односи на Обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) – конто 245242, представља Порез на додату вредност настао у 2016. години, а биће плаћен у 2017. години. Износ од 10 хиљада динара евидентиран и на конту 131312 – Остала активна временска разграничења, потврђен је извршеним пописом.

Добављачи у земљи – конто 252100 исказани су у износу од 1.516 хиљада динара, и у целости су пописане.

Разграничени приходи и примања – конто 291100 исказани у износу од 238 хиљада динара, који су евидентирани и на конту 122164 – Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе, нису потврђени извршеним пописом.

Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 исказани у износу од 953 хиљаде динара, потврђени су пописом Аванса за набавку материјала – конто 123211.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300 исказани у износу од 877 хиљада динара, потврђени су пописом Потраживања по основу продаје и других потраживања.

Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 исказана у износу од 252 хиљаде динара. Стање је потврђено извршеним пописом.

6.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

На основу члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2016. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Музеј је обрачунату исправку вредности - амортизацију у целости књижио задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000. Укупно обрачуната и прокњижена амортизација износи 11.015 хиљада динара.

Анализом износа евидентираних на контима Класе 000000 – Нефинансијске имовине, Класе 100000 – Финансијске имовине и Класе 300000 – Извора капитала, утврђивања резултата пословања, утврђена је да су у одговарајућа конта у равнотежи.

6.2.5.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2016 - 31.12.2016. године, исказан је Вишак прихода и примања (суфицит текуће године) у износу од 11.402 хиљада динара. У Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016 – 31.12.2016. године, исказан је Вишак новчаних прилива у износу од 11.402 хиљаде динара и у истом износу је исказан Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (суфицит текуће године) у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2016 - 31.12.2016. године.

Након корекције вишка прихода и примања – буџетског суфицита (суфицит текуће године) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2016 - 31.12.2016. године, исказан је резултат пословања – вишак прихода и примања – суфицит у износу од 17.094 хиљаде динара, који је такође исказан и у Обрасцу 1 - Билансу стања у периоду од 01.01.2016 - 31.12.2016. године.

Табела број 18
Утврђивање резултата пословања

у хиљадама динара

Р.Б.	Позиције за утврђивање резултат пословања	Износ
0	1	2
1	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	11.402
2	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.469
3	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.223
4	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (2+3)	5.692
5	Вишак прихода и примања - суфицит (1+4) - конто 321121	17.094

6.2.5.2. Ванбилансна актива и пасива – конто 351000 и конто 352000

Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива нису исказане у Билансу стања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, исказане су у Главној књизи Музеја за 2016. годину и то Ванбилансна актива – конто 351100 у износу од 2.862 хиљаде динара и у истом износу исказана је Ванбилансна пасива – конто 352200. Исказани износи односе се само на евидентирано почетно стање 2016. године. Ванбилансну евиденцију промета комисионе робе и продаје улазница, Музеј евидентира у помоћној евиденцији, али не и у Главној књизи, како је наведено у Објашњењу шефа рачуноводства од 19. јула 2017. године (Описано у Напомени 3. Рачуноводствени систем). Стање комисионе робе и улазница потврђено је извршеним пописом.

Налаз број 30:

Музеј Југославије није сачинио Биланс стања на дан 31.12.2016. године, како је прописано чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, односно није у колону 4 унео податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање) и није унео податке за текућу годину, у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Ризик:

Услед неевидентирања стања активе и пасиве у пословним књигама, јавља се ризик нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 26:

Препоручује се одговорним лицима Музеја Југославије да Биланс стања сачињава у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У Одлуци о оснивању Музеја историје Југославије као установе у области културе 05 број 022-7543/2007 од 15. новембра 2007. године је наведено да Музеј користи непокретност у државној својини – зграду Музеја „25. мај“, у Београду, ул. Ботићева бр. 6.

Зграду Музеја „25 мај“, Музеј користи на основу Закључка Владе Републике Србије 15 број 464-2622/99 од 16. јула 1999. године, на основу кога је закључен Уговор 04 број 464-00-179/99 од 28. јула 1999. године, којим је Република Србија дала на коришћење непокретности у државној својини, на неодређено време, без накнаде. По захтеву Музеја, Служба за катастар је променила намену предметног објекта у зграду културе, уместо зграде за спорт и физичку културу - део и уписао право коришћења у корист Музеја, са уделом 1/1.

У пословним књигама, није евидентирана зграда Музеја „25. мај“.

Налаз број 31:

Одговорна лица Музеја Југославије, нису у пословним књигама евидентирала зграду „25. мај“, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије, Председник Управног одбора Музеја, донео је Одлуку 01 број 306-5/17 од 27. октобра 2017. године, у којој се позивајући на члан 3. Одлуке о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности на териотрији града Београда за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину, број 4-797/16-С-30. новембар 2016. године, који прописује да је цена квадратног метра објекта Музеја „25. мај“ 265 хиљада динара, односно укупна цена непокретности 961.472 хиљаде динара. Наведеном Одлуком је задужено Одељење заједничких послова Музеја да изврши промену у књиговодственој евиденцији Музеја, што је и учињено 27. октобра 2017. године, задужењем конта 351151 – Остала ванбилансна актива за износ од 961.472 хиљаде динара и одобрењем на конту 352151 – Остала ванбилансна пасива у истом износу.

6.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода - Образац 2 исказани су остварени приходи и извршени расходи, који су усаглашени са истоименим исказаним приходима и расходима у Извештају о извршењу буџета - Образац 5. У Билансу прихода и расхода - Образац 2 и Билансу стања - Образац 1 исказан је Вишак прихода и примања - суфицит у једнаком износу од 17.094 хиљада динара.

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 исказана су примања од продаје нефинансијске имовине и издаци за набавку нефинансијске имовине, који су усаглашени са истоименим исказаним примањима и издацима у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исказани су приливи средстава (приходи и примања) и одливи средстава (расходи и издаци) који су усаглашени са исказаним приходима, примањима, расходима и издацима у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Исказан Вишак новчаних прилива у износу од 11.402 хиљада динара једнак је исказаном Мањку прихода и примања - буџетски дефицит у Билансу прихода и расхода - Образац 2 и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Салдо готовине на почетку године у износу од 22.592 хиљаде динара и Салдо готовине на крају године у износу од 33.994 хиљаде динара једнако је исказаном Почетном стању и Стању текуће године у Билансу стања - Образац 1.

7. Јавне набавке

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Чланом 51. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

Одлуком директорке Музеја 04 број 33-1/16 од 26. јануара 2016. године усвојен је План јавних набавки Музеја за 2016. годину, а Одлуком 04 број 34-1/16 од 26. јануара

2016. године усвојен је План набавки Музеја за 2016. годину на које се Закон не примењује. Директорка Музеја је 8. априла 2016. године донела Одлуку 04 број 33-2/16 којом се усваја прва измена Плана јавних набавки за 2016. годину и истог дана донела Одлуку 04 број 34-2/16 којом се усваја прва измена Плана набавки Музеја за 2016. годину на које се Закон не примењује. Одлуком директорке Музеја 04 број 33-4/16 од 28. октобра 2016. године усвојена је друга измена Плана јавних набавки Музеја за 2016. годину. Истог дана донета је Одлука 04 број 34-3/16 којом је усвојена друга измена Плана набавки Музеја за 2016. годину на које се Закон не примењује.

У складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Музеј је Управи за јавне набавке на прописаним обрасцима доставио кварталне извештаје и то: за I квартал 8. априла 2016. године; за II квартал 8. јула 2016. године, за трећи квартал 10. октобра 2016. године и за четврти квартал 9. јануара 2017. године.

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама Музеј је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке III 01-06 број 49/4/1 од 23. октобра 2015. године. Правилником су ближе уређене процедуре планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора унутар Музеја. Правилником су уређени и учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито су уређени начин планирања набавки (критеријума, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Правилником су уређене и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Табела број 19

Ревидиране јавне набавке за које је спроведен поступак јавне набавке у 2016. години.

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Добављач	Уговор број/датум	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2016. години (по наведеном уговору)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	421211	04 број 55-1/16	набавка електричне енергије	"ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	04 број: 55-12/16 од 25.2.2016. године	2.429 (плус трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије)	3.184
2	421323	03/2016	Физичко-техничка заштита објеката: „Музеј 25. мај, „Кућа цвећа“, „Стари музеј“, „Капија 25 и остале програмске активности (по посебном налогу и инструкцијама)	„Добергард“ д.о.о., Београд, чији су чланови групе понуђача „Добергард плус“ д.о.о. Београд и „Заштита сигурност“ д.о.о. Београд,	04 број 180-18/16 од 19.7.2016.	9.140	3.842
3	421325	02/2016	Одржавање хигијене објеката и просторија: „Музеј 25. мај, „Кућа цвећа“, „Стари музеј“ и „Пријемни пункт К25“	„Морех“ д.о.о. Београд	04 број 62-13/16 од 29.2.2016.	2.208	1.815
4	425117	04 број 349-3/16	Радови на санацији светлосних извора плафонског осветљења	"СВЕТЛОСТ ТЕАТАР" д.о.о. Београд	04 број 349-19/16 од 1.12.2016.	2.080	2.080
Укупно							10.921

У оквиру ревизије расхода и издатака ревидирана је документација о спровођењу поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

8. Потенцијалне обавезе

Од Музеја смо добили табеларни преглед судских спорова који су у фази извршења односно који су окончани, у којима се Музеј јавља као тужена страна.

Према достављеној документацији, укупне потенцијене обавезе Музеја износе 1.900 хиљада динара.

Спорови у којима је субјект ревизије тужени

1) У периоду од 13. новембра 2016. године до 27. новембра 2016. године из изложбеног простора објекта Стари музеј у комплексу Музеј историје Југославије, нестали су изложени експонати: из збирке Поклони-нумизматика и из збирке Поклони-Лични предмети Јосипа Броза Тита. Музеј је након што је утврђен нестанак експоната у објекту Стари музеј поднео кривичну пријаву против НН лица 23. децембра 2016. године Управи полиције за град Београд. Укупна вредност несталих експоната је процењена на 6.222 хиљаде динара. Пријава је допуњена исказом кустоса Музеја о нестанку послужавника и чаше са ликом Хајла Саласија.

Први Основни суд у Београду је 17. јануара 2017. године донео пресуду 3 СПК број 39/17 којом се прихвата споразум о признању кривичног дела СК бр. 42/17 од 17. јануара 2017. године закључен између заменика јавног тужиоца Првог ОЈТ-а у Београду и окривљеног и његовог браниоца. У пресуди је наведено да је наведено лице криво што је у стању урачунљивости одузело на штету комплекса Музеја наведене предмете које представљају културно добро у намери да себи прибави немалу противправну имовинску корист као радник обезбеђења фирме „Добергард“ д.о.о. Београд обезбеђујући објекат Стари музеј који се налази у комплексу Музеја историје Југославије. У пресуди је наведено да се Музеј историје Југославије упућује на парнични поступак, ради остваривања имовинско правног захтева према окривљеном.

Управа криминалистичке полиције је 17. јануара 2017. године доставило Музеју историје Југославије потврду КУ број 903/17 о враћеним предметима који су 16. јануара 2017. године одузети од одговорног лице златаре, а дана 17. јануара 2017. године исти су враћени главном кустосу збирке „Личних предмета Јосипа Броза“, Музеја историје Југославије, која их је са сигурношћу препознала. Управа криминалистичке полиције је 30. јануара 2017. године доставила Музеју историје Југославије потврду КУ број 903/17 о враћеним предметима, што представља део украдених предмета. Враћено је 4 од укупно 9 украдених предмета и то: 1 игла за кравату од метала беле боје украшено драгим камењем беле и плаве боје; једна поломљена игла за кравату од метала жуте боје украшена драгим камењем беле боје различите величине; један новчић-златник „Веспазијан“ и једна новчић-златник „Аркадиус“. У допису Музеја 04 број 42-2/17 од 9. фебруара 2017. године упућеном Државном правобранилаштву је наведено да укупно процењена вредност штете по основу украдених предмета који нису враћени односно који су враћени, а имају одређено оштећење износи 2.283 хиљада динара.

Адвокат првотуженог-противтужилац Добергард д.о.о. је 8. маја 2017. године поднео противтужбу 28. Р. 3269/2017 ради накнаде штете против тужиоца-противтуженог - Музеја историје Југославије у којој је наведено да је пред Првим основним судом у Београду у току парнични поступак по тужби Музеја ради накнаде штете у износу од 2.283 хиљада динара. Даље се наводи да Музеј тврди да му првотужени-противтужилац „Добергард“ д.о.о. наведени износ дугује на име накнаде штете коју је претрпео услед радњи, друготуженог, службеника обезбеђења, запосленог у „Добергард“ д.о.о. Првотужени сада противтужилац, „Добергард“ д.о.о. је истакао да је предметни Уговор о физичко-техничкој заштити посл. бр. 04-180-18/16 (1511/16) од 19. јула 2016. године једнострано раскинут од стране противтужиоца (обавештење о једностраном раскиду уговора број 1863/16 од 23. децембра 2016. године) због неиспуњења уговорених обавеза противтуженог-Музеја. Даље је наведено да је Музеј био у обавези да у складу са уговором плаћање накнаде за извршене услуге по достављеним фактурама врши у року од 10 дана од дана испостављања фактуре. Због знатног прекорачења уговореног рока плаћања, противтужилац „Добергард“ д.о.о. није био у могућности да убудуће адекватно пружи уговорене услуге и ангажује запослене који би вршили послове обезбеђења. Даље је наведено да је противтужилац „Добергард“ д.о.о. претрпео штету у виду изгубљене добити у износу од 3.393 хиљаде динара коју је

основано очекивао сходно закљученом уговору и иначе би остварио, да је противтужени редовно испуњавао своје уговорене обавезе, имајући у виду вредност предметног уговора у износу од 7.617 хиљада динара без ПДВ за период од 12 месеци.

Музеј Југославије је упутио Изјашњење 04 број 42-7/17 од 7. септембра 2017 године по захтеву Државног правобранилаштва број П-1250/17 од 10 јула 2017. године у коме је наведено да Музеј остаје при свему наведеном у Изјашњењу од 19. јула 2017. године односно: да оспорава противтужбу у целости, јер чињенични основ тужбе није истоветан са основом тужбе; противтужилац је добио Уговор о физичко-техничкој заштити у Музеју, на основу Понуде, број 1452/16 од 3. јуна 2016. године, којом је, поред осталог, под кривичном и материјалном одговорношћу гарантовао за податке које је доставио и обавезао се Музеју за квалитетно и професионално вршење предметних услуга. Понудом је прихватио да је рок плаћања најкасније 45 дана; нема штете за коју је одговоран Музеј, већ је штету сам себи изазвао нестручним избором радника и невршењем адекватне сигурносне провере запослених, а није вршио контролу својих запослених што је његов пропуст и његова штетна радња; услед тога му је промакло да утврди да ли је окривљени раније био кажњаван, где је пре тога радио, какве су му препоруке итд, па је ангажовање несавесног радника и невршење контроле његовог рада противтуженикова штетна радња која је у каузалној вези са раскидом уговора који су сами дали у моменту када је откривена криминална радња њиховог радника; противтужилац никада није упутио Музеју опомену за кашњење у плаћању рачуна, већ је доставио једнострани раскид уговора истог дана када је Музеј поднео надлежном МУП-у кривичну пријаву против НН лица за отуђење експоната. Музеј је додао и следеће: неоспорно је да је раскид уговора тражен у моменту званичне пријаве нестанка културних добара; занемарљиво кашњење, које је било у оквиру прихваћеног законског рока за плаћање буџетског корисника од 45 дана не може бити основ за накнаду штете и упоредиво са штетом коју је претрпео Музеј, односно Република Србија, отуђењем културних добара итд. Даље је у изјашњењу наведено да се на основу напред наведеног, приложених доказа и чињеничних навода из тужбе може утврдити да је тужени-противтужилац одговоран по основу члана 170. став 1. Закона о облигационим односима који предвиђа одговорност предузећа и других правних лица према трећим лицима и то тако да за штету коју запослени у раду или у вези са радом проузрокује трећем лицу одговара предузеће у коме је запослени радио у тренутку проузроковања штете, осим ако докаже да је запослени у датим околностима поступао онако како је требало.

2) Адвокат пет тужиоца из Београд је 17. јуна 2004. године поднео тужбу за утврђивање радно-правног статуса са предлогом за издавање мере. Туженик, Музеј историје Југославије, уручио је тужиоцима решења о нераспоређености, а затим решења о исплати отпремнине у висини троструке зараде тужилаца за месец фебруар, уз образложење да тужиоцима исплатом отпремнине престаје радни однос у Музеју у складу са чланом 117. Закона о раду. Даље је наведено да туженик није донео решење о престанку радног односа тужилаца нити се поменути члан 117. на који се туженик позива у предметном решењу односи на доношење решења о престанку радног односа. Код таквог чињеничног стања, тужиоцима није престао радни однос и они се налазе и даље у радном односу без обзира на статус нераспоређености. Туженик није предузео никакве мере ускладу са Законом о раду и Законом о радним односима у државном органу ради распоређивања именованих на одговарајуће послове. Даље је у тужби наведено да решења којима је тужиоцима утврђен статус нераспоређених, не садрже одредбу колико дуго ће трајати тај статус, већ је то питање везано за дан исплате отпремнине у складу са чланом 117. што је потпуно супротно законским одредбама и супротно заштити права нераспоређених радника на друга радна места, у Музеју или другом државном органу, а у конкретним случајевима та могућност није разматрана, с обзиром да постоји потреба за извршиоцима на радним местима на којима су тужиоци радили, а остали нераспоређени.

У тужби је наведен предлог за издавање привремене мере с обзиром да постоји

опасност од ненадокнадиве штете, и то не само за тужиоце, већ и за Музеј историје Југославије и друштво и државу у целини, тужиоци предлажу решење којим се усваја предложена привремена мера и налаже туженику да одмах, а најкасније у року до три дана по пријему решења врати тужиоце на посао на постојећа радна места по правноснажности окончања овог поступка, с тим да евентуални приговор туженика не задржава извршење. Из свих наведених разлога тужиоци предлажу, да суд закаже главну расправу, изведе доказе и по спроведеном доказном поступку донесе следећу пресуду: „Утврђује се радно-правни статус тужилаца као запослених на неодређено време и право враћања на посао, јер се налазе у радном односу на неодређено време код туженика, и поништавају се решења о нераспоређивању и исплати отпремнине. Обавезује се туженик да све тужиоце врати на посао у року од осам дана од пријема пресуде као и да истима надокнади све трошкове поступка.

Окружни суд у Београду је 4. новембра 2009. године донео пресуду ГжИ-4549/09 којом се одбија жалба тужене као неоснована и потврђује пресуда Првог општинског суда у Београду П1.бр.45/06 од 15. јуна 2007. године. Пресудом Првог општинског суда у Београду поништена су решења туженог Музеја историје Југославије из Београда и то решењем 03 бр. 11/8 од 17. децембра 2003. године, којим је тужила остала нераспоређена почев од 17. децембра 2003. године као и решење 03 бр. 11716 од 31. децембра 2003. године, док је тужени обавезан да тужиљи накнади трошкове радног спора. Против наведене пресуде тужена, Музеј историје Југославије је благовремено изјавила жалбу из свих законом предвиђених разлога. Тужила је поднела одговор на жалбу. Испитујући правилност ожалбене пресуде у границама овлашћења, Окружни суд у Београду, као другостепени суд је нашао да је жалба тужене неоснована.

Према чињеничном стању утврђеном у првостепеном поступку, решењем директора Музеја историје Југославије из Београда 03. Бр. 11/8 од 17. децембра 2003. године, тужила је остала нераспоређена почев од 17. децембра 2003. године, због промене у организацији рада музеја и смањења броја радних места запослених и да јој престаје радни однос са даном исплате отпремнине. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 28. новембра 2003. године, укинута је радно место на коме је тужила била распоређена, а укупан број извршилаца код туженог смањен је са 61 на 28, а тужила није могла бити распоређена на послове под редним бројем 13 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места из новембра 2003. године. Првостепени суд је закључио да тужена није испитала реалну могућност распоређивања тужиле у другим државним органима и организацијама, односно да ли је постојало упражњено радно место које одговара стручној спреми и радном искуству тужиле. Такође је утврдио да је решење туженог 03. бр. 11/16 од 31. децембра 2003. године, којим је одбијен приговор тужиле изјављен против решења 03 бр. 11/8 од 17. децембра 2003. године, уручено тужиљи и да је иста у законом прописаном року поднела тужбу, те да је тужба благовремена. Тужила је као нераспоређена остварила право на отпремнину, које је исплатило Министарство за државу управу и локалну самоуправу 22. марта 2004. године, са којим даном је престао тужиљи радни однос, а против ког решења тужила води други поступак за поништај решења и враћање на рад. Поред тога одбачена је и иницијатива решењем Уставног суда Србије Иу.443/2004 од 15. децембра 2005. године, за покретање поступка за утврђивање незаконитости Правилника и обустави извршења појединачних аката и радњи које су предузете на основу тог Правилника, с тога правилно са жалбом тужене наводи да се тужила није могла распоредити на друго радно место, па ни на систематизовано радно место под редним бројем 13, како то закључује првостепени суд. Даље се наводи да је правилно првостепени суд закључио да тужена није покушала да тужиљу распореди у други државни орган или организацију и да на ту околност није пружила доказ – дописе са пријемним печатом надлежним органима и организацијама, и да сама чињеница што је и у другим органима и организацијама дошло до смањења броја запослених је без утицаја.

Апелациони суд у Београду је ради поништаја, одлучујући о изјављеној жалби туженог против пресуде Првог основног суда у Београду П1 бр. 13145/10 од 3. јула 2014. године, у седници већа одржаној дана 24. фебруара 2017. године донео решење којим се предмет П1 бр. 13145/10 враћа Првом основном суду у Београду ради допуне поступка. Апелациони суд у Београду је оценио да за сада нису испуњени услови за доношење одлуке у другостепеном поступку из разлога што је неопходно да првостепени суд поступи по налогу из претходног решења овог суда Гж1 бр. 5807/12 од 4. јуна 2014. године и здружи предмет П1 бр. 9105/10 ради оцене основаности навода из жалбе.

3) Први основни суд у Београду је 17. марта 2014. године донео решење Посл.бр. 1-И-19040/2010 којим се усваја предлог за извршење извршеног повериоца, па се на основу извршне исправе-решења Првог општинског суда у Београду П1.бр.404/2004 од 28. фебруара 2005. године одређује извршење против извршног дужника Репубилке Србије-Музеј историје Југославије, па се исти обавезује да извршног повериоца врати на рад и то на радно место водитеља реферата за интернет презентације, у року од 5 радних дана од дана пријема писменог отправака решења, што уколико не учини у остављеном року, истом се изриче новчана казна у износу од 100 хиљада динара, а законском заступнику извршног дужника казна у износу од 10 хиљада динара. У образложењу је наведено да је извршни поверилац преко пуномоћника поднео предлог за извршење 16. маја 2005. године, који је уређен 20. јуна 2006. године, против извршног дужника Републике Србије –Музеј историје Југославије, по основу извршне исправе-решења Првог општинског суда у Београду П1бр.404/2004 од 28. фебруара 2005 године, ради враћања на рад под претњом новчаног кажњавања, као и ради наплате трошкова извршног поступка. Одучујући у поновном поступку у предлогу за извршење извршног повериоца суд је извршио увид у решење Првог општинског суда у Београду, па је утврдио да је истим решењем одређена привремена мера и обавезан тужени Република Србија-Музеј историје Југославије, извршни дужник, да тужиоца, извршног повериоца, врати на рад и то на радно место водитеља реферата за интернет презентације, као и исплати месечну зараду у складу са утврђеним коефицијентом зарада за радно место на које се распоређује. При одмеравању висине новчане казне суд је узео у обзир све околности случаја као и значај радње коју извршни дужник мора обавити. Извршном повериоцу су признати нужни и неопходни трошкови овог поступка и то на име састава предлога за извршење од стране пуномоћника адвоката у износу од 5 хиљада динара и трошкови судске таксе у износу од 2 хиљаде динара, а што све укупно износи 7 хиљада динара.

Музеј историје Југославије је 11. априла 2014. године упутио допис V 03-06 број 193/3 којим позива извршног повериоца да 15. априла 2014. године дође на рад у Музеј историје Југославије којом приликом ће са њим бити закључен уговор о раду на одређено време до правноснажног окончања судског спора.

Извршни поверилац је 14. априла 2014. године упутио допис V 03-06 бр. 193/4 којим обавештава директорку Музеја да не жели да се врати на рад у Музеј историје Југославије по Решењу првог основног суда из разлога што је запослен код другог послодавца.

Државно правобранилаштво је 10 маја 2017. године упутило Музеју допис број: И-7317/13 у чијем прилогу се налази копија захтева за накнаду трошкова парничког поступка од 28. априла 2017. године ради изјашњења као и решење Првог основног суда у Београду број 6П1 9105/10 од 1. марта 2017. године. Захтев за накнаду трошкова парничног поступка по предмету 6.П1.бр.9105/10 се односи на износ од 765 хиљада динара са законском затезном каматом од 25 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
МУЗЕЈА ЈУГОСЛАВИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

У наставку су дати Финансијски извештаји Музеја Југославије за 2016. годину.

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																						
7	5	1	0 2 3 3 5					1 7 1 5 6 3 9 0														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1		
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ					Надлежни директни КБС									

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Музеј историје Југославије - Установа културе од националног значаја

МАТИЧНИ

СЕДИШТЕ Београд

БРОЈ

17156390

ПИБ 100287514

БРОЈ ПОДРАЧУНА

840-829664-59

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Министарство културе и информисања Републике Србије

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	305.213	511.474	215.607	295.867
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	296.959	504.617	215.607	289.010
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	293.657	502.122	215.607	286.515
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	138.922	325.941	194.185	131.756
1005	011200	Опрема	17.805	39.229	21.422	17.807
1006	011300	Остале некретнине и опрема	136.930	136.952	0	136.952
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.050	1.243	0	1.243
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.213	1.213	0	1.213
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	837	30	0	30
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.252	1.252	0	1.252
1019	016100	Нематеријална имовина	1.252	1.252	0	1.252
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	8.254	6.857	0	6.857
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	8.254	6.857	0	6.857
1024	021300	Роба за даљу продају	8.254	6.857	0	6.857
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	27.473	37.810	0	37.810
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	24.934	36.043	0	36.043
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	22.592	33.994	0	33.994
1051	121100	Жиро и текући рачуни	20.681	30.501	0	30.501
1053	121300	Благајна	372	1.027	0	1.027
1054	121400	Девизни рачун	1.539	2.466	0	2.466
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	995	992	0	992
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	995	992	0	992
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.347	1.057	0	1.057
1063	123100	Краткорочни кредити	134	134	0	134
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.213	923	0	923
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.539	1.767	0	1.767
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.539	1.767	0	1.767
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.209	1.527	0	1.527
1071	131300	Остала активна временска разграничења	330	240	0	240
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	332.686	549.284	215.607	333.677
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	5.719	3.846
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	10	0
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	10	0
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	10	0
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	31	10
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	31	10
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	31	10
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	2.209	1.516
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	2.209	1.516
1204	252100	Добављачи у земљи	2.209	1.516
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3.469	2.320
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3.469	2.320
1214	291100	Разграничени приходи и примања	441	238
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2.050	953
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	609	877
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	369	252
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	326.967	329.831
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	299.331	308.861
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	299.331	308.861
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	291.077	285.104
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	8.254	6.857
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0	16.900
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	12.211	17.094
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	0	0
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	10.381	0
1232	321312	Дефицит из ранијих година	0	0
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	5.044	3.876
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)	0	0
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	5.044	3.876
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	332.686	333.677
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0

У Београду, 27. фебруара 2017. године

2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	25.300	25.170
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	4.615	4.505
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.104	3.020
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.319	1.296
2139	412300	Допринос за незапосленост	192	189
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	81	90
2141	413100	Накнаде у натури	81	90
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.547	354
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	571	83
2145	414300	Отпремнине и помоћи	864	70
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	112	201
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.074	1.100
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.074	1.100
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	0	3.254
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	3.254
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	50.152	57.416
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	19.843	22.009
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	432	356
2158	421200	Енергетске услуге	6.046	6.539
2159	421300	Комуналне услуге	11.205	13.207
2160	421400	Услуге комуникација	861	919
2161	421500	Трошкови осигурања	1.066	425
2163	421900	Остали трошкови	233	563
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	3.016	3.267
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	551	912
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.302	1.552
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10	0
2169	422900	Остали трошкови транспорта	1.153	803
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	11.027	13.352
2171	423100	Административне услуге	879	1.232
2172	423200	Компјутерске услуге	706	1.780
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	49	66
2174	423400	Услуге информисања	2.537	2.833
2175	423500	Стручне услуге	5.457	6.329
2177	423700	Репрезентација	1.036	942
2178	423900	Остале опште услуге	363	170
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	5.955	7.893
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	5.671	7.654
2182	424300	Медицинске услуге	284	239
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	7.416	8.015
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.967	7.679
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	449	336
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	2.895	2.880
2191	426100	Административни материјал	443	298
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	293	380
2194	426400	Материјали за саобраћај	253	193
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.028	903
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	818	857
2199	426900	Материјали за посебне намене	60	249
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	5	0
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	5	0
2236	444100	Негативне курсне разлике	5	0
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	9.617	11.937
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	9.617	11.937
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.617	11.937
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	24.082	8.647
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	18.364	3.255
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	12.885	784
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	12.375	0

2306	511400	Пројектно планирање	510	784
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	5.381	2.430
2308	512100	Опрема за саобраћај	4.384	0
2309	512200	Административна опрема	#REF!	1.911
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	997	519
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	98	41
2322	515100	Нематеријална имовина	98	41
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	5.718	5.392
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	5.718	5.392
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	5.718	5.392
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	12.211	11.411
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	0	0
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	0	5.692
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	3.469
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	0	0
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	2.223
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	0	0
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	0	0
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	0	0
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	0
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	12.211	17.103
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	0	0
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	0	17.094
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	0	740
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	0	16.354

У Београду, 27. фебруара 2017. године

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	3	0 0 2 3 3 5					1 7 1 5 6 3 9 0																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ					Надлежни директни КБС																								

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Музеј историје Југославије - Установа културе од националног значаја

МАТИЧНИ

СЕДИШТЕ Београд

БРОЈ

17156390

ПИБ 100287514

БРОЈ ПОДРАЧУНА

840-829664-59

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Министарство културе и информисања Републике Србије

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	7.225	9.163
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	7.225	9.163
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	7.225	9.163
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	7.225	9.163
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	7.225	9.163
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	24.082	8.647
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	24.082	8.647
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	18.364	3.255
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	12.885	784
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	12.375	0
3074	511400	Пројектно планирање	510	784
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	5.381	2.430
3077	512200	Административна опрема	4.384	1.911
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	997	519
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	98	41
3090	515100	Нематеријална имовина	98	41
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	5.718	5.392
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	5.718	5.392
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	5.718	5.392
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)	0	516
3163		МАЂАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	16.857	0

У Београду, 27. фебруара 2017. године

4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	25.300	25.170
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	4.615	4.505
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.104	3.020
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.319	1.296
4179	412300	Допринос за незапосленост	192	189
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	81	90
4181	413100	Накнаде у натури	81	90
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.547	354
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	571	83
4185	414300	Отпремнине и помоћи	864	70
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	112	201
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.074	1.100
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.074	1.100
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	0	3.254
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	3.254
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	50.152	57.425
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	19.843	22.009
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	432	356
4198	421200	Енергетске услуге	6.046	6.539
4199	421300	Комуналне услуге	11.205	13.207
4200	421400	Услуге комуникација	861	919
4201	421500	Трошкови осигурања	1.066	425
4203	421900	Остали трошкови	233	563
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	3.016	3.267
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	551	912
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.302	1.552
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10	0
4209	422900	Остали трошкови транспорта	1.153	803
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	11.027	13.361
4211	423100	Административне услуге	879	1.232
4212	423200	Компјутерске услуге	706	1.780
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	49	66
4214	423400	Услуге информисања	2.537	2.833
4215	423500	Стручне услуге	5.457	6.329
4217	423700	Репрезентација	1.036	942
4218	423900	Остале опште услуге	363	179
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	5.955	7.893
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	5.671	7.654
4222	424300	Медицинске услуге	284	239
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	7.416	8.015
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.967	7.679
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	449	336
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	2.895	2.880
4231	426100	Административни материјал	443	298
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	293	380
4234	426400	Материјали за саобраћај	253	193
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.028	903
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	818	857
4239	426900	Материјали за посебне намене	60	249
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	9.617	11.937
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	9.617	11.937
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.617	11.937
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	24.082	8.647
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	18.364	3.255
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	12.885	784
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	12.375	0
4346	511400	Пројектно планирање	510	784
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	5.381	2.430
4349	512200	Административна опрема	4.384	1.911
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	997	519

4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	98	41
4362	515100	Нематеријална имовина	98	41
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	5.718	5.392
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	5.718	5.392
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	5.718	5.392
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	12.211	11.402
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	0	0
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	10.381	22.592
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	128.684	123.884
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0	0
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	116.473	112.482
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	0	0
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	22.592	33.994

У Београду, 27. фебруара 2017. године

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	5						1	7	1	5	6	3	9	0																								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ				Надлежни директни КБС																											

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Музеј историје Југославије - Установа културе од националног значаја

СЕДИШТЕ Београд МАТИЧНИ БРОЈ 17156390

ПИБ 100287514 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-829664-59

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Министарство културе и информисања Републике Србије

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	121.034	123.884	83.230	0	0	596	2.230	37.828	
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	113.834	114.721	83.230	0	0	596	2.230	28.665	
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	1.916	2.230	0	0	0	0	2.230	0	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	1.916	2.230	0	0	0	0	2.230	0	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.916	2.230	0	0	0	0	2.230	0	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	22.500	28.665	0	0	0	0	0	28.665	
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	22.500	28.605	0	0	0	0	0	28.605	
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	22.500	28.605	0	0	0	0	0	28.605	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	0	60	0	0	0	0	0	60	
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	0	60	0	0	0	0	0	60	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	0	596	0	0	0	596	0	0	
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ	0	596	0	0	0	596	0	0	

ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)										
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	596	0	0	0	596	0	0
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	89.418	83.230	83.230	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	89.418	83.230	83.230	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	89.418	83.230	83.230	0	0	0	0	0
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	7.200	9.163	0	0	0	0	0	9.163
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	7.200	9.163	0	0	0	0	0	9.163
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	7.200	9.163	0	0	0	0	0	9.163
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	7.200	9.163	0	0	0	0	0	9.163
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	121.034	123.884	83.230	0	0	596	2.230	37.828

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	143.479	112.482	83.229	0	0	83	3.348	25.822
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	115.894	103.835	83.229	0	0	83	2.544	17.979
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	37.445	34.473	29.301	0	0	83	0	5.089
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	27.127	25.170	21.187	0	0	0	0	3.983
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	27.127	25.170	21.187	0	0	0	0	3.983
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	4.862	4.505	3.792	0	0	0	0	713
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.257	3.020	2.542	0	0	0	0	478
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.401	1.296	1.091	0	0	0	0	205
5180	412300	Допринос за незапосленост	204	189	159	0	0	0	0	30
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	100	90	0	0	0	0	0	90
5182	413100	Накнаде у природи	100	90	0	0	0	0	0	90
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	950	354	0	0	0	83	0	271
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	0	83	0	0	0	83	0	0
5186	414300	Отпремине и помоћи	700	70	0	0	0	0	0	70
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи	250	201	0	0	0	0	0	201

Финансијски извештаји Музеја Југославије за 2016. годину

		запосленом								
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.152	1.100	1.068	0	0	0	0	32
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.152	1.100	1.068	0	0	0	0	32
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.254	3.254	3.254	0	0	0	0	0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.254	3.254	3.254	0	0	0	0	0
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	62.955	57.425	41.991	0	0	0	2.544	12.890
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	23.694	22.009	16.511	0	0	0	4	5.494
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	364	356	157	0	0	0	4	195
5199	421200	Енергетске услуге	6.700	6.539	5.993	0	0	0	0	546
5200	421300	Комуналне услуге	14.721	13.207	9.260	0	0	0	0	3.947
5201	421400	Услуге комуникација	853	919	545	0	0	0	0	374
5202	421500	Трошкови осигурања	460	425	100	0	0	0	0	325
5204	421900	Остали трошкови	596	563	456	0	0	0	0	107
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	4.429	3.267	1.752	0	0	0	530	985
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.241	912	643	0	0	0	218	51
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.367	1.552	1.009	0	0	0	312	231
5210	422900	Остали трошкови транспорта	821	803	100	0	0	0	0	703
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	14.252	13.361	7.103	0	0	0	1.153	5.105
5212	423100	Административне услуге	1.352	1.232	495	0	0	0	139	598
5213	423200	Компјутерске услуге	2.316	1.780	1.000	0	0	0	289	491
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	70	66	22	0	0	0	0	44
5215	423400	Услуге информисања	2.946	2.833	1.268	0	0	0	3	1.562
5216	423500	Стручне услуге	6.455	6.329	4.278	0	0	0	429	1.622
5218	423700	Репрезентација	923	942	0	0	0	0	293	649
5219	423900	Остале опште услуге	190	179	40	0	0	0	0	139
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	8.424	7.893	6.727	0	0	0	438	728
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	8.124	7.654	6.727	0	0	0	438	489
5223	424300	Медицинске услуге	300	239	0	0	0	0	0	239
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	9.143	8.015	7.998	0	0	0	0	17
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.800	7.679	7.679	0	0	0	0	0
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	343	336	319	0	0	0	0	17
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	3.013	2.880	1.900	0	0	0	419	561
5232	426100	Административни материјал	300	298	200	0	0	0	0	98
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	380	380	280	0	0	0	0	100
5235	426400	Материјали за саобраћај	330	193	155	0	0	0	0	38
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	0	0	0	0	0	0	0	0
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	893	903	455	0	0	0	419	29
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	860	857	617	0	0	0	0	240
5240	426900	Материјали за посебне намене	250	249	193	0	0	0	0	56
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	15.494	11.937	11.937	0	0	0	0	0
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	15.494	11.937	11.937	0	0	0	0	0
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.494	11.937	11.937	0	0	0	0	0

5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	27.585	8.647	0	0	0	0	804	7.843
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	21.485	3.255	0	0	0	0	804	2.451
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	18.000	784	0	0	0	0	0	784
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	17.000	0	0	0	0	0	0	0
5347	511400	Пројектно планирање	1.000	784	0	0	0	0	0	784
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	3.325	2.430	0	0	0	0	804	1.626
5350	512200	Административна опрема	2.425	1.911	0	0	0	0	804	1.107
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	900	519	0	0	0	0	0	519
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	160	41	0	0	0	0	0	41
5363	515100	Нематеријална имовина	160	41	0	0	0	0	0	41
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	6.100	5.392	0	0	0	0	0	5.392
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	6.100	5.392	0	0	0	0	0	5.392
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	6.100	5.392	0	0	0	0	0	5.392
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	143.479	112.482	83.229	0	0	83	3.348	25.822

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	121.034	123.884	83.230	0	0	596	2.230	37.828
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	143.479	112.482	83.229	0	0	83	3.348	25.822
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	11.402	1	0	0	513	0	12.006
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	22.445	0	0	0	0	0	1.118	0
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	0	0	0	0	0	0	0	0
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	0	0	0	0	0	0	0	0
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	11.402	1	0	0	513	0	12.006
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	22.445	0	0	0	0	0	1.118	0

У Београду, 27. фебруара 2017. године