



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
БЕОГРАДСКЕ ФИЛХАРМОНИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-2531/2018-03/30
Београд, 25. децембар 2018. године

САДРЖАЈ:

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

2. Извештај о ревизији правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА БЕОГРАДСКЕ ФИЛХАРМОНИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНЕ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ БЕОГРАДСКЕ ФИЛХАРМОНИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
БЕОГРАДСКА ФИЛХАРМОНИЈА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Београдске филхармоније Београд за 2017. годину који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. године - 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 за период од 01.01. до 31.12.2017. године.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима* финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Београдска филхармонија:

- није у финансијским извештајима правилно исказала расходе, који одговарају стварно извршеним расходима, у износу од 10.446 хиљада динара;
- није расходе у износу од 36.102 хиљада динара исказала на одговарајућим економским класификацијама.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

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

¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

²„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³„Службени гласник РС“, број 18/15

⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09

средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, 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

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
Београд, Србија
25. децембар 2018. година

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Београдске филхармоније за 2017. 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 2017. 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, расходима и издацима Београдске филхармоније, 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

Београдска филхармонија (у даљем тексту: Филхармонија) је преузела обавезе и извршила плаћања:

- која нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то: износ од 19.584 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, износ од 6.970 хиљада динара без обезбеђене конкуренције, износ од 2.353 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности;

- која нису у складу са Законом о ауторском и сродним правима јер је обрачунала и исплатила накнаде запосленима у оркестру за извођачка права и снимање на основу Одлука и Уговора о раду, у укупном износу од 10.040 хиљада динара;

- која нису у складу са Законом о буџетском систему у износу од 4.265 хиљада динара (без валидне рачуноводствене документације/за обављање послова који по својој природи не захтевају плаћање у више година);

- која нису у складу са Законом о раду у износу од 1.276 хиљада динара.

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:

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на чињеницу наведену у Напоменама 1.

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 значаја⁷ и члана 43. став 1. Закона о Влади⁸, Влада Републике Србије је 30. априла 2013. године, донела одлуку у складу са којом је Београдска филхармонија стекла статус установе културе од националног значаја - Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја⁹.

Законом о изменама и допунама Закона о култури који је ступио на снагу у фебруару 2016. године¹⁰ брисан је члан 52. и појам Установе културе од националног значаја. Прелазним и завршним одредбама наведеног закона није прописано који

⁷„Службени гласник РС“, бр.40/10

⁸„Службени гласник РС“, бр.55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12

⁹„Службени гласник РС“, бр.41/13

¹⁰„Службени гласник РС“, бр.72/09, 13/2016 и 30/2016 – испр.

статус имају установе културе које су до ступања на снагу измена добиле статус установе од националног значаја. (Напомена 1)

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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
Београд, Србија
25. децембар 2018. година

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања
5. Захтев за достављање одазивног извештаја

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹¹ (висок)

1) Филхармонија је Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године исказала расходе у укупном износу од 10.446 хиљада динара, и то износ од:

- 163 хиљада динара на конту 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на конту 4150000- Накнаде трошкова за запослене,
- 890 хиљада динара на конту 423900 – Остале опште услуге уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме;
- 181 хиљаду динара на конту 421500- Трошкови осигурања уместо на конту 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 89 хиљада динара и конту 421200 - Енергетске услуге износ од 92 хиљаде динара;
- 1.432 хиљаде динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 421200 - Енергетске услуге износ од 215 хиљада динара, 421300-Комуналне услуге износ од 779 хиљада динара, 421400-Услуге комуникација износ од 438 хиљада динара;
- 26 хиљада динара на конту 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на 422900-Остали трошкови транспорта;
- 272 хиљада динара сторниран на конту 421900-Остали трошкови и евидентиран на конту 422100-Трошкови службених путовања у земљи уместо на конту 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада;
- 806 хиљада динара на конту 423400-Услуге информисања уместо на конту 423900-Остале опште услуге;
- 500 хиљада динара на конту 423300-Услуге образовања и усавршавања запослених уместо на конту 423900-Остале опште услуге;
- 104 хиљада динара на конту 423200-Компјутерске услуге, 190 хиљада динара на конту 423500-Стручне услуге, 150 хиљада динара на конту 426900-Материјали за посебне намене и 363 хиљада динара на конту 424200-Материјали за посебне намене, укупно у износу од 807 хиљада динара, уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 69 хиљада динара на конту 412100-Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 110 хиљада динара на конту 412200-Допринос за здравствено осигурање, 65 хиљада динара на конту 412300-Допринос за незапосленост, 270 хиљада динара на конту 423900-Остале опште услуге и 115 хиљада динара на конту 421900-Остали трошкови, укупно у износу од 629 хиљада динара, уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 177 хиљада динара на конту 423200-Компјутерске услуге уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 1.207 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката;
- 400 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 425200-Текуће поправке и одржавање опреме;
- 13 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 426800-Материјали за одржавање хигијене и угоститељство;
- 68 хиљада динара на конту 423100- Административне услуге уместо на конту 426100-Административни материјал;
- 784 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта и 1.904 хиљада динара на конту 423100- Административне услуге, укупно у износу од 2.688 хиљада динара, уместо на конту 426600- Материјали за образовање, културу и спорт;

¹¹ 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.

- 186 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 426300- Материјали за образовање и усавршавање запослених;
- једна хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 482200-Обавезне таксе,

што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1 – Налаз број 4)

2) Филхармонија је исказала расходе за услуге по уговору у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у износу од 42.545 хиљада динара, што је за 113 хиљада динара мање него што су расходи исказани у аналитичким картицама Главне књиге, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.7 – Налаз број 27)

3) Филхармонија није потврдила пописом средства на девизним рачунима са стањем на дан 31.12.2017. године у износу од 546 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3. и чланом 5. став 2., чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.2.1.1 – Налаз број 80)

ПРИОРИТЕТ 2¹² (средњи)

- 4) Филхармонија је исказала расходе у износу од 36.102 хиљада динара, и то:
- за плате запослених, у износу од 29.160 хиљада динара на економским класификацијама: 423100 – Административне услуге у износу од 19.449 хиљада динара, 423900 – Остале опште услуге у износу од 6.427 хиљада динара и 424200 – Услуге образовања културе и спорта у износу од 3.284 хиљада динара, уместо на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (Напомена 5.1.1.1 – Налаз број 5);
 - накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 295 хиљада динара (на основу уговора о ангажовању музичара-хонорарно) на конту 415100 - Накнаде трошкова за запослене, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта (Напомена 5.1.1.3.1 – Налаз број 10);
 - на основу Уговора раду, број 295/1 од 27. фебруара 2017. године, у износу од 91 хиљаду динара на конту 421000 – Стални трошкови уместо на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (Напомена 5.1.1.5.1– Налаз број 11);
 - за набавку авио карата у износу од 138 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство (Напомена 5.1.1.6.1 – Налаз број 20);
 - услуге такси превоза у иностранству у износу од 13 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (Напомена 5.1.1.6.1 – Налаз број 21);
 - за услуге такси превоза у износу од 109 хиљада динара на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада (Напомена 5.1.1.6.1 – Налаз број 22);
 - за набавку стручних услуга – ангажовање музичара у износу од 12 хиљада динара евидентирала на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на конту 423500 - Стручне услуге (Напомена 5.1.1.6.2 – Налаз број 23);

¹² **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.

- угоститељске услуге у износу од 21 хиљаде динара евидентирала на конту 422300
- Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство (Напомена 5.1.1.6.2– Налаз број 24);
- за рачуноводствене услуге у износу од 193 хиљада динара на конту Остале финансијске услуге - конто 423542 уместо на конту 423131 - Рачуноводствене услуге (Напомена 5.1.1.7.5 – Налаз број 36);
- за новогодишње поклоне деци запослених у износу од 708 хиљада динара на конту 423700 - Репрезентација уместо на конту 413100 – Накнаде у природи (Напомена 5.1.1.7.6 – Налаз број 38);
- за рачуноводствене услуге у износу од 318 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 423100 - Административне услуге. (Напомена 5.1.1.7.7 – Налаз број 39);
- за услуге превођења у износу од 58 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 423100 - Административне услуге. (Напомена 5.1.1.7.7 – Налаз број 40);
- за услуге Шефа диригента на основу Уговора број 680/1 од 29.06.2016. године и за услуге Диригента на основу Уговора број 744/1 од 08.06.2017. године и Анекса број 744/2 од 10.07.2017. године у укупном износу од 1.564 хиљада динара на конту 423900
- Остале опште услуге уместо на конту 424200 – Специјализоване услуге (Напомена 5.1.1.7.7 – Налаз број 41);
- расходе у укупном износу од 942 хиљаде динара: расходи за столарске радове, у износу од 404 хиљаде динара, евидентирани су на конту 424200– Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 425100– Текуће поправке и одржавање зграда и објеката; расходи за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира, у износу од 129 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 421600 – Закуп имовине и опреме; расходи за изнајмљивање инструмената, у укупном износу од 225 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 421600 – Закуп имовине и опреме; расходи за услуге превођења, у износу од 118 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 424200– Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 423100– Административне услуге; расходи за израду ТВ рекламе, у износу од 66 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 423400 – Услуге информисања (Напомена 5.1.1.8.1– Налаз број 51);
- расходе у укупном износу од 531 хиљада динара, и то: расход за закуп виолина од инодобављача, у износу од 423 хиљаде динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме; расход за извршене услуге царине при закупу инструмената, у износу од 30 хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме; расход за коришћење и одржавање инструмената, односно гудала у личном власништву музичара запослених у оркестру Филхармоније, у износу од 70 хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме; расход по основу пореза на добит по одбитку (који се односи на плаћање по рачуну инодобављача за набавку нота), у износу од осам хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт (Напомена 5.1.1.9.2 – Налаз број 62);
- расходе у укупном износу од 1.949 хиљада динара, и то: расходи по уговорима закљученим са диригентима, у укупном износу од 1.912 хиљада динара на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, уместо на конту 424200 – Услуге

образовања, културе и спорта; расходи за одржавања софтвера за архивирање нота, у укупном износу од 37 хиљада динара, на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт (19 хиљада динара), 424200 – Услуге образовања, културе и спорта (17 хиљада динара) и 423500 – Стручне услуге (хиљаду динара), уместо на 423200 – Компјутерске услуге (Напомена 5.1.1.10.2 - Налаз број 68),

што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Филхармонија није саставила Извештај о новчаним токовима - Образац 4 на начин како је то прописано чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.5 - Налаз број 81)

ПРИОРИТЕТ 3¹³ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да евидентирање пословних промена врше у складу са прописима о буџетском систему. (Напомена 5.1.1 - Препорука број 4)

2) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Напомена 5.1.1.7 – Препорука број 27)

3) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да организују попис новчаних средстава на девизним рачунима. (Напомена 5.3.2.1.1 – Препорука број 80)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе извршавају и евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.1, 5.1.1.3.1, 5.1.1.5.1, 5.1.1.6.1, 5.1.1.6.2, 5.1.1.7.5, 5.1.1.7.6, 5.1.1.7.7, 5.1.1.8.1 и 5.1.1.10.2 – Препорука број 5, 10, 11, 20, 21, 22, 23, 24, 36, 38, 39, 40, 41, 51, 62 и 68)

5) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да Извештај о новчаним токовима припремају и састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.5 – Препорука број 81)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Филхармонија није сачинила Финансијски план за 2017. годину за средства сопствених прихода, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка б) Закона о буџетском систему. (Напомена 4 – Налаз број 3)

¹³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

2) Филхармонија је обрачунала и исплатила плате у већем износу за 564 хиљада динара због примене коефицијената који не одговарају прописаном коефицијенту за радно место на које је запослени распоређен, што није у складу са чланом 2. тачка 9а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.1 – Налаз број 6)

3) Филхармонија је обрачунала и исплатила накнаде запосленима у оркестру за извођачка права и снимање на основу Одлука, број: 768/1 од 13. јуна 2017. године, 1447/1 од 14. децембра 2017. године, 1057/1 од 19. септембра 2017. године, 228/1 од 21. фебруара, 352/1 од 20. марта 2017. године и 1283/1 од 7.11.2017. године и Уговора о раду, у укупном износу од 10.040 хиљада динара (брutto 1=8.515 хиљада динара), што није у складу са чланом 122. Закона о ауторском и сродним правима. (Напомена 5.1.1.1 – Налаз број 7)

4) Филхармонија је исплатила здравствено осигурање за време неплаћеног одсуства запосленог у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 78. став 2. Закона о раду, чланом 24. став 2. Правилника о раду Београдске филхармоније и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.1 – Налаз број 8)

5) Филхармонија је исплатила бесповратну помоћ у износу од нето 125 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 80. Правилника о раду Филхармоније и чланом 30. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Напомена 5.1.1.2.2 – Налаз број 9)

6) Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 19.584 хиљаде динара за:

- услуге електричне енергије ЈП ЕПС Београд на основу фактура, у износу од 991 хиљада динара (Напомена 5.1.1.5.2 – Налаз број 12);

- набавку услуга физичко-техничког обезбеђења у укупном износу од 1.725 хиљада динара и то добављачу „Securitas se“ д.о.о Београд у износу од 427 хиљада динара и добављачу „Sparta Security“ д.о.о. Земун у износу од 1.298 хиљада динара (Напомена 5.1.1.5.3. – Налаз број 13);

- услуге чишћења на основу фактура у укупном износу од 826 хиљада динара добављачу „Mirror V&S“ доо Београд (Напомена 5.1.1.5.3. – Налаз број 14);

- услуге осигурања Компанији „Дунав осигурање“ а.д. у износу од 396 хиљада динара (Напомена 5.1.1.5.5. – Налаз број 18);

- услуге штампе у укупном износу од 2.308 хиљада динара на основу фактура добављача: ИПП „Excelsior“ доо у износу од 1.684 хиљада динара, „Cards print“ доо у износу од 237 хиљада динара, „Interprint“ у износу од 352 хиљада динара и Ап Агенцији у износу од 35 хиљада динара (Напомена 5.1.1.7.4 – Налаз број 32);

- пружене хотелске и пратеће услуге за гостујуће музичаре даваоцу услуга „K-Hotels“ доо из Београда, у укупном износу од 148 хиљада динара (Напомена 5.1.1.8.1. – Налаз број 45);

- техничку реализацију концерата (LED екране, осветлу, озвучење, бину и roof), по рачунима добављача „Sky music solutions“ доо из Београда у укупном износу од 2.777 хиљада динара (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 46);

- услуге монтаже материјала, израде анимација, графике концерта и техничке реализације, обраде и монтаже звука, као и постпродукције, Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача „Sky solutions“ доо из Београда у укупном износу од 2.075 хиљада динара (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 47);

- аудио и видео снимање концерата и израду аудио и видео материјала по рачунима добављача у укупном износу од 1.190 хиљада динара, и то: фото видео студију „Diznilend“ из Београда, 464 хиљаде динара и инодобављачу „Classic Audio Limited“ из Хонг Конга, 726 хиљада динара (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 48);
- посредовање у набавци авио карата у укупном износу од 3.079 хиљада динара на основу рачуна добављача, и то: „Tida travel“ доо из Београда у износу од 2.026 хиљада динара и по Фактури број 404-01-2/2017-05-4/1, Авио служба Владе Републике Србије у износу од 1.053 хиљада динара (Напомена 5.1.1.8.1. – Налаз број 49);
- послове одржавања електричних инсталација, расход у износу од 957 хиљада динара и за послове одржавања зграде, расход у износу од 912 хиљада динара, у укупном износу од 1.869 хиљада динара (Напомена 5.1.1.9.1 – Налаз број 53);
- извршене поправке и одржавање гудачких инструмената, у износу од 732 хиљаде динара (Напомена 5.1.1.9.1. – Налаз број 61);
- снимање CD-а инодобављачу „Tritonus“ из Немачке, у износу од 1.468 хиљада динара (598 хиљада динара у 2017. години и 870 хиљада динара у 2018. години) (Напомена 5.1.1.10.2 – Налаз број 64),

мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора односно без спроведеног поступка иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему.

7) Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 6.970 хиљада динара за:

- услуге мобилног телефона у износу од 183 хиљада динара добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд (Напомена 5.1.1.5.4 – Налаз број 15);
- набавку услуге превоза у износу од 340 хиљада динара (Напомена 5.1.1.6.2 – Налаз број 26);
- услуге превоза у укупном износу од 353 хиљада динара на основу рачуна испостављених од: Предузетничке радње у износу од 305 хиљада динара, добављача „Event group“ у износу од 32 хиљада динара, Агенције за преводилачке услуге у износу од шест хиљада динара и Предузетника М 3 у износу од десет хиљада динара (Напомена 5.1.1.7.1 – Налаз број 28);
- услуге режије концерта на основу рачуна добављача Real time Media број 1/09 од 10. октобра 2017. године у износу од 300 хиљаде динара (Напомена 5.1.1.7.1 – Налаз број 30);
- услуге рада и измене на сајту по рачунима добављача „PBS Solutions“ доо у укупном износу од 330 хиљада динара (Напомена 5.1.1.7.2 – Налаз број 31);
- услуге press clippinga добављачу Real time clipping доо у износу од 340 хиљаде динара (Напомена 5.1.1.7.4 – Налаз број 33);
- услуге промоције на интернету у износу од 200 хиљада динара добављачу S&N Solutions (Напомена 5.1.1.7.4 – Налаз број 34);
- набавку услуге постпродукције Sky music Solutions доо на основу Фактуре број 1094 од 05.10.2017. године у износу од 600 хиљада динара (Напомена 5.1.1.7.4 – Налаз број 35);
- набавку услуга културе, у укупном износу од 1.832 хиљада динара, и то: за набавку услуга постпродукције и мастеринг концерта, расход од 433 хиљаде динара; за изнајмљивање AV опреме за потребе дечијих концерата, расход од 262 хиљаде динара; за набавку услуга припреме, организације и реализације за концерт на отвореном, расход од 155 хиљада динара; за припрему и извођење концерта (synthesizer), расход од 48 хиљада динара; за изнајмљивање фотографске опреме за концерте Филхармоније, расход од 48 хиљада динара; за набавку услуга декора, расход од 23 хиљаде динара; за

набавку звона за концерт, расход од 12 хиљада динара; за проширење бине (позорнице), расход од 431 хиљаду динара; за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира, расход од 129 хиљада динара; за изнајмљивање инструмената за концерте и пробе, расход од 225 хиљада динара и за израду ТВ рекламе, расход од 66 хиљада динара (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 50);

- остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у укупном износу од 88 хиљада динара, и то за: израду столарских предмета за потребе оркестра, расход од 47 хиљаде динара; сервисирање клима, расход од 28 хиљада динара и набавку панел и шпер плоча, расход од 13 хиљада динара (Напомена 5.1.1.9.1.– Налаз број 55);

- набавку услуга одржавање ИТ опреме, у износу од 424 хиљаде динара, (Уговор број 41/1 од 18.01.2017. године) (Напомена 5.1.1.9.2 – Налаз број 58);

- набавку електронске и фотографске опреме, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 77 хиљада динара и то за: набавку адаптера за wireless интернет конекцију и хард диска за сервер, расход од 26 хиљада динара; набавку звучника за компјутер, екстерног харда, грејалице и решоа, расход од 22 хиљаде динара; услугу демонтаже старих и монтажу нових паник лампи, расход од 20 хиљада динара; набавку лемилице и врхова за лемилице, расход од девет хиљада динара (Напомена 5.1.1.9.2.– Налаз број 60);

- набавку канцеларијског материјала, екстерног хард диска и пуњача за телефон, као и извршене услуге сечења папира и сервис фотокопир апарата, у укупном износу од 389 хиљада динара (Напомена 5.1.1.10.1 – Налаз број 63);

- набавку персоналних ЛТ заштитника од буке, добављачу „Logo Top“ Београд у износу од 504 хиљаде динара (Напомена 5.1.1.10.2 – Налаз број 65);

- набавку разних средстава за хигијену, фластера, хансапласта, компреса и другог, у укупном износу од 28 хиљада динара (Напомена 5.1.1.10.3 – Налаз број 69);

- набавку средстава за хигијену, у укупном износу од 485 хиљада динара (Напомена 5.1.1.10.3 – Налаз број 70);

- набавку услуге штампања, колор и црно-белих отисака, коричења, сечења на књиговезачком ножу, читавања и скенирања са стакла, снимања на USB drive, пресовања, flex fluo, као и за набавку А3 clear фолије, skin картона, цветног аранжмана и морске соли, у укупном износу од 57 хиљада динара (Напомена 5.1.1.10.4.– Налаз број 71);

- набавку рачунарске опреме у износу од 97 хиљада на основу рачуна („Kim-Тес“ d.o.o. из Београда) (Напомена 5.1.2.1.1 – Налаз број 72);

- набавку компјутерског софтвера, у укупном износу од 400 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.1 – Налаз број 74),

а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

8) Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 2.353 хиљада динара за:

- услуге доставе у износу од 1.473 хиљада динара добављачима: „DHL International Београд“ и „Express courier“ (Напомена 5.1.1.5.4 – Налаз број 17);

- услуга репрезентације у износу од 880 хиљада динара (Напомена 5.1.1.7.6 – Налаз број 37),

без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

9) Филхармонија је платила коришћење мобилног телефона 279 хиљада динара више од лимитираних износа, што није у складу са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.5.4 – Налаз број 16)

10) Филхармонија је извршила плаћање у укупном износу од 3.739 хиљада динара:

- за закуп нестамбеног простора у износу од 315 хиљада динара (Напомена 5.1.1.5.6.– Налаз број 19);

- за услуге такси превоза у износу од 777 хиљада динара (Напомена 5.1.1.6.2.– Налаз број 25);

- у износу од 2.647 хиљада динара, јер ангажована лица нису достављала извештаје о извршеном послу, нити постоје докази о обављеним пословима, како на месечном нивоу у оквиру редовног ангажовања, тако и приликом закључивања анекса због повећаног обима посла и додатног ангажовања, и то: за послове одржавања електричних инсталација у износу од 957 хиљада динара; за послове одржавања зграде у износу од 912 хиљада динара; за послове бинског мајстора у износу од 731 хиљаду динара и за послове израде столарских предмета у износу од 47 хиљада динара (Напомена 5.1.1.9.1 – Налаз број 56),

без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

11) Филхармонија је на основу Уговора о рачуноводственим услугама, број 798/1 од 27.06.2017. године и број 1011/1 од 06.09.2017. године као и Анекса број 1011/2 од 7.11.2017. године и број 1011/3 од 14.12.2017. године, односно уговора о делу са лицем за обављање послова који су идентични пословима који су систематизованим у оквиру тачке 54. Правилника о организацији и систематизацији послова а која се односи на опис посла: финансијско-рачуноводствени сарадник, преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 545 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.7.1 – Налаз број 29)

12) Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање на основу Уговора број 1310/1 од 27. децембра 2016. године и Анекса број 1310/2 од 8. јуна 2017. године диригенту из Немачке, за 24 хиљаде динара више од уговорене вредности (од вредности утврђене наведеним анексом), што није у складу чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 43);

13) Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за пружене хотелске услуге на основу достављених рачуна даваоца услуге „Adoc“ доо из Београда, за 59 хиљада динара више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 44);

14) Филхармонија је на неодређено време закључивала уговоре и преузимала обавезе за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расходе у укупном износу од 526 хиљада динара и то:

- по Уговору о одржавању – сервисирању опреме за аутоматску дојаву пожара број 1382/1 од 13.10.2011. године (и Анексу број 1382/2 од 05.03.2013. године), извршила расход у укупном износу од 210 хиљада динара (Напомена 5.1.1.9.1 – Налаз број 52);

- по Уговору о организовању и спровођењу мера заштите од пожара број 1264/1 од 03.10.2008. године, и у 2017. години, извршила расход у укупном износу од 144 хиљаде динара (Напомена 5.1.1.9.1 – Налаз број 57);

- по Уговору о закупу фотокопир апарата CANON MF 5940, број 1192/1 од 01.11.2013. године, расход у износу од 33 хиљаде динара и по Уговору о сервисирању - одржавању апарата CANON IR 2520 број 783/1 од 19.05.2011. године, расход у износу од 58 хиљада динара, укупно 91 хиљаду динара (Напомена 5.1.1.9.2 – Налаз број 59);
- по Уговор о употреби програма „Панорама“ број 1055/1 од 08.06.2005. године и у 2017. години извршила расход у укупном износу од 81 хиљаду динара (Напомена 5.1.1.10.2 – Налаз број 66),

што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.

15) Филхармонија је на основу уговора о делу (и анекса уговора) са лицем за обављање послова бинског мајстора, преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 731 хиљаду динара, иако уговорени послови нису ван делатности Филхармоније, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.9.1. – Налаз број 54)

16) Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за изнајмљивање нота и одржавње софтвера за архивирање нота, на основу достављених рачуна инодобављача, у укупном износу од 213 хиљада динара, при чему наведени износ није евидентиран на контима класе 4, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 3) и чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.10.2 – Налаз број 67)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

17) Филхармонија није, као корисник јавних средстава на својој интернет страници објавила информатор о раду и завршне рачуне, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1 – Налаз број 1)

18) Филхармонија није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. ст. 2, 3 и 5. Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 3, чл. 7, 9 и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1 – Налаз број 2)

19) Филхармонија је са иностраним диригентима, извођачима и инодобављачима у 2017. години закључила уговоре који нису сачињени на српском језику, што није у складу са чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. Закона о службеној употреби језика и писма. (Напомена 5.1.1.8.1 – Налаз број 42)

20) Након донете Одлуке о додели уговора понуђачу чија је понуђена цена износила 1.818 хиљада динара и била већа од процењене вредности јавне набавке професионалних труба мајсторске израде, Филхармонија није доставила образложен извештај Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама. (Напомена 5.1.2.1.2 – Налаз број 73)

21) Филхармонија је:

- изнајмљивала простор за емитовање сигнала кабловске телевизије и интернета (Напомена 5.2.1.2.1 – Налаз број 75);
- изнајмљивала пословни простор површине 80м² (Напомена 5.2.1.2.1 – Налаз број 76),

без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

22) У Решењу о формирању Комисије за попис, нису одређени заменици председника и заменици чланова Комисије за попис, иако је чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се актом о образовању пописне комисије одређује председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених. (Напомена 5.3 – Налаз број 77)

23) Поверавањем пописа лицима која непосредно рукују и воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује, Филхармонија није поступила у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. став 3. Правилника о организацији рачуноводства у Београдској филхармонији. (Напомена 5.3 – Налаз број 78)

24) Приликом вршења пописа имовине и обавеза Филхармоније комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, како је предвиђено чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3 – Налаз број 79)

25) Филхармонија није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6 – Налаз број 82)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да Финансијски план припремају по свим изворима. (Напомена 4 - Препорука број 3)

2) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за обрачун и исплату плата примењују прописане коефицијенте у складу са важећим законским прописима који уређују наведену област. (Напомена 5.1.1.1. - Препорука број 6)

3) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да обрачун и исплату накнада запосленима у оркестру за извођачких права и снимања врше у складу са одредбама Закона о ауторском и сродним правима. (Напомена 5.1.1.1 - Препорука број 7)

4) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом исплате здравственог осигурања поступају у складу са важећим прописима који уређују наведену област. (Напомена 5.1.1.1 - Препорука број 8)

5) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом исплате помоћи поступају у складу са интерним актима. (Напомена 5.1.1.2.2 - Препорука број 9)

6), 7) и 8) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за набавке услуга спроводе поступак у складу са прописима који уређују област јавних набавки. (Напомена 5.1.1.5.2, 5.1.1.5.3, 5.1.1.5.3, 5.1.1.5.4, 5.1.1.5.4, 5.1.1.5.5, 5.1.1.6.2, 5.1.1.7.1, 5.1.1.7.2, 5.1.1.7.4, 5.1.1.7.6, 5.1.1.8.1, 5.1.1.9.1, 5.1.1.9.2, 5.1.1.10.1, 5.1.1.10.2, 5.1.1.10.3, 5.1.1.10.4, 5.1.2.1.1, 5.1.2.2.1 - Препорука број 12, 13, 14, 15, 17, 18, 26, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 53, 55, 58, 60, 61, 63, 64, 65, 69, 70, 71, 72, 74)

9) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да поступају у складу са Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона. (Напомена 5.1.1.5.4.- Препорука број 16)

10) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене исправе. (Напомена 5.1.1.5.6, 5.1.1.6.2, 5.1.1.9.1 - Препорука број 19, 25, 56)

11) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду. (Напомена 5.1.1.7.1 - Препорука број 29)

12) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да плаћања врше у складу са преузетим обавезама. (Напомена 5.1.1.8.1 - Препорука број 43)

13) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да преузимају обавезе до уговорених износа. (Напомена 5.1.1.8.1 - Препорука број 44)

14) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да не закључују уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћања у више година. (Напомена 5.1.1.9.1, 5.1.1.9.2, 5.1.1.10.2 - Препорука број 52, 57, 59, 66)

15) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду. (Напомена 5.1.1.9.1 - Препорука број 54)

16) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да настале пословне промене евидентирају у складу са прописима о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.10.2 - Препорука број 67)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

17) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да на својој интернет страници објаве информатор о раду са основним подацима о свом раду. (Напомена 3.1- Препорука број 1)

18) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и да извештавају министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину. (Напомена 3.1 - Препорука број 2)

19) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да уговоре са иностраним диригентима, извођачима и инodobављачима закључују на српском језику, у складу са Законом о службеној употреби језика и писма. (Напомена 5.1.1.8.1 - Препорука број 42)

20) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, Државној ревизорској институцији достављају образложене извештаје, у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 5.1.2.1.2 - Препорука број 73)

21) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да давање у закуп простора у својини Републике Србије врше по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину. (Напомена 5.2.1.2.1 - Препорука број 75, 76)

22) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом формирања комисија за попис поступају у складу са прописима који уређују вршење пописа. (Напомена 5.3 - Препорука број 77)

23) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом бирања састава пописних комисија поступају у складу са прописима који уређују вршење пописа. (Напомена 5.3 - Препорука број 78)

24) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да именоване комисије пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис, како је предвиђено 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 5.3 - Препорука број 79)

25) Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке. (Напомена 6 - Препорука број 82)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Београдска филхармонија је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Београдска филхармонија је обавезна 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 исправљења, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, 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 откривене неправилности, не подносе 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 задовољавајућу 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
БЕОГРАДСКЕ ФИЛХАРМОНИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

| | |
|--|-----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 24 |
| 1.1. Делатност субјекта ревизије | 24 |
| 1.2. Организација субјекта ревизије | 25 |
| 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије | 27 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 27 |
| 3. Интерна финансијска контрола | 28 |
| 3.1. Финансијско управљање и контрола | 28 |
| 3.2. Интерна ревизија | 32 |
| 4. Припрема и доношење финансијског плана | 33 |
| 5. Финансијски извештаји | 34 |
| 5.1. Извештај о извршењу буџета | 35 |
| 5.1.1. Текући расходи - конто 400000 | 35 |
| 5.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (Зараде) – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 | 37 |
| 5.1.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000 | 41 |
| 5.1.1.2.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300 | 41 |
| 5.1.1.2.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 | 42 |
| 5.1.1.3. Накнада трошкова за запослене – конто 415000 | 43 |
| 5.1.1.3.1. Накнада трошкова за запослене – конто 415100 | 43 |
| 5.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 | 44 |
| 5.1.1.4.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 | 44 |
| 5.1.1.5. Стални трошкови – конто 421000 | 44 |
| 5.1.1.5.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 | 44 |
| 5.1.1.5.2. Енергетске услуге – конто 421200 | 45 |
| 5.1.1.5.3. Комуналне услуге – конто 421300 | 46 |
| 5.1.1.5.4. Услуге комуникација – конто 421400 | 47 |
| 5.1.1.5.5. Трошкови осигурања – конто 421500 | 49 |
| 5.1.1.5.6. Закуп имовине и опреме – конто 421600 | 50 |
| 5.1.1.5.7. Остали трошкови – конто 421900 | 51 |
| 5.1.1.6. Трошкови путовања – конто 422000 | 52 |
| 5.1.1.6.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 | 52 |
| 5.1.1.6.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 | 54 |
| 5.1.1.7. Услуге по уговору - конто 423000 | 57 |
| 5.1.1.7.1. Административне услуге - конто 423100 | 58 |
| 5.1.1.7.2. Компјутерске услуге - конто 423200 | 60 |
| 5.1.1.7.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 | 60 |
| 5.1.1.7.4. Услуге информисања - конто 423400 | 61 |
| 5.1.1.7.5. Стручне услуге - конто 423500 | 63 |
| 5.1.1.7.6. Репрезентација - конто 423700 | 64 |
| 5.1.1.7.7. Остале опште услуге - конто 423900 | 65 |
| 5.1.1.8. Специјализоване услуге – конто 424000 | 67 |
| 5.1.1.8.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200 | 67 |
| 5.1.1.9. Текуће поправке и одржавање - конто 425000 | 79 |
| 5.1.1.9.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 | 80 |
| 5.1.1.9.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 | 87 |
| 5.1.1.10. Материјал - конто 426000 | 94 |
| 5.1.1.10.1. Административни материјал – конто 426100 | 94 |
| 5.1.1.10.2. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600 | 96 |
| 5.1.1.10.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 | 102 |
| 5.1.1.10.4. Материјали за посебне намене – конто 426900 | 104 |
| 5.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 | 106 |
| 5.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000 | 106 |
| 5.1.2.1.1. Административна опрема – конто 512200 | 107 |
| 5.1.2.1.2. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600 | 107 |
| 5.1.2.2. Нематеријална имовина – конто 515000 | 109 |
| 5.1.2.2.1. Нематеријална имовина – конто 515100 | 109 |
| 5.2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године | 109 |
| 5.2.1. Текући приходи – конто 700000 | 110 |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| | |
|---|-----|
| 5.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000..... | 110 |
| 5.2.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 | 110 |
| 5.2.1.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 .. | 111 |
| 5.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 | 113 |
| 5.2.1.2.1. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100 | 113 |
| 5.2.1.3. Приходи из буџета – конто 791000 | 115 |
| 5.3. Биланс стања | 116 |
| 5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000 | 118 |
| 5.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000..... | 118 |
| 5.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100 | 118 |
| 5.3.1.1.2. Опрема – конто 011200 | 119 |
| 5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000 | 119 |
| 5.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000..... | 119 |
| 5.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100 | 119 |
| 5.3.3. Обавезе - конто 200000 | 120 |
| 5.3.4. Капитал – конто 300000 | 120 |
| 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима | 121 |
| 5.5. Извештај о новчаним токовима | 121 |
| 6. Јавне набавке..... | 122 |
| 7. Потенцијалне обавезе..... | 122 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Београдска филхармонија, са седиштем у Београду, Студентски трг број 11, матични број 07023901, ПИБ 102060932. Филхармонија је уписана у Регистар Привредног суда у Београду под бројем регистарског улошка 5-03-00, Посл. број: 2 Фи 134/2017 од 16. марта 2017. године. Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику, број: 052-89 од 21. августа 2018. године облик организовања: установа, шифра 85, јавна својина, делатност Филхармоније је разврстана у групу делатности: рад уметничких установа, Шифра претежне делатности: 90.04

На основу члана 52. став 2. Закона о култури¹⁴, члана 9. Уредбе о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја¹⁵ и члана 43. став 1. Закона о Влади, Влада Републике Србије је 30. априла 2013. године, донела Одлуку у складу са којом је Филхармонија стекла статус установе културе од националног значаја - Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја, 05 број: 022-3566/2013 од 30. априла 2013. године. 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.

Филхармонија је правно лице. Има право да у правном промету са трећим лицима иступа у своје име и за свој рачун, а за своје обавезе у правном промету одговара својом имовином (потпуна одговорност). Одговорност за обавезе се не односи на културна добра, као и на другу имовину која је својина Републике Србије.

Оснивач одговара за обавезе Установе у складу са законом. Оснивач Београдске филхармоније је Скупштина града Београда на основу Уредбе Владе НР Србије број: 536 од 18. децембра 1950. године („Службени гласник НР Србије”, број 35/50), када је основан Симфонијски оркестар НР Србије, од стране Скупштине града Београда, да би одлуком Савета за просвету, науку и културу НР Србије број: 129 од 4. јануара 1952. године добио назив Београдска филхармонија, те од тада у правном континуитету обавља делатност под тим називом, а оснивачка права остварује Република Србија од 1992. године на основу Закона о делатности од општег интереса у области културе.

У складу са Законом о буџету за 2017. годину¹⁶, Филхармонија је индиректни буџетски корисник (Раздео 27 – Министарство културе и информисања, Глава 27.1 – Установе културе), и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 40200 – Филијала Стари град 9, јединствени број буџетског корисника 02363, тип корисника 2 (индиректни корисник).

1.1. Делатност субјекта ревизије

Филхармонија је установа културе која обавља законом утврђену делатност у култури, којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе.

Филхармонија организује, припрема и обавља музичку делатност, развија и подстиче уметничку и образовну делатност и остварује циљеве од трајнијег значаја у култури Републике Србије. Београдска филхармонија је у обавези да својим радом доприноси очувању, истраживању, проучавању, представљању, прикупљању и

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 72/09

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 40/10

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/2016 и 113/2017

подстцању домаћег културног и уметничког наслеђа као и домаћег културног и уметничког савременог ставралаштва.

Оснивач је Фондације Београдске филхармоније- Зубин Мехта.

Филхармонија обавља и друге делатности одређене законом, другим прописима, актима оснивача, Статутом и својим општим актима. Филхармонија друге делатности уобичајено обавља уз делатности уписане уз судски регистар, и служе делатностима уписаним у судски регистар.

Шифра претежне делатности Београдске филхармоније је 90.04 – рад уметничких установа.

Остале делатности Филхармоније су: 90.01 - Извођачка делатност; 90.02 - Друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности; 85.52 – Уметничко образовање; 59.20- Снимањи и издавање звучних записа и музике; 18.20 – Умножавање снимљених записа; 47.63 – Трговина на мало музичким и видео записима у специјализованим продавницама; 47.61- трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама; 47.78 – Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама, 58.11 – Издавање књига; 58.14 – Издавање часописа и периодичних издања; 58.19 – Остала издавачка делатност; 68.20 – Издајљивање властитих или издајљиваних некретнина и управљања њима; 70.21 Делатност комуникација и односа са јавношћу, 72.20 Истарживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама, 73.12 – Медијско представљање, 77.22 Издајљивање видео-касета и компакт-дискова, 63.12 Веб портали

Филхармонија има право да обавља послове спољнотрговинског промета за своје потребе.

У обављању своје делатности, а у циљу остваривања својих задатака и стварања трајних вредности у култури, Филхармонија може да остварује непосредну сарадњу са оснивачем, градовима и локалним органима самоуправе, са другим музичким установама и установама у области културе, образовања и друге делатности, као и фондовима, фондацијама, удружењима, невладиним организацијама, самосталним уметницима и њиховим удружењима, пословним системима и привредним друштвима, банкама и другим субјектима.

Финансирање основне делатности Филхармоније уређено је Законом о култури, Законом о буџету Републике Србије и Статутом.

Средства за обављање делатности Филхармоније обезбеђују се из: 1) буџета Републике Србије; 2) прихода остварених обављањем делатности, и то 3) од накнада за извршене услуге правним и физичким лицима, 4) продајом производа – публикација, снимака и др, 5) донаторством, спонзорством, поклонима, легатима, 6) уступањем ауторских и сродних права, 7) из других извора, у складу са законом.

Надзор над радом Филхармоније врши министарство надлежно за послове културе.

1.2. Организација субјекта ревизије

Филхармонија је организацију рада, руковођење и друга питања унутрашње организације ближе уредила Правилником о организацији и систематизацији послова у Београдској филхармонији – Установи културе од националног значаја, број: 1460/1 од 30. децембра 2015. године коју је донео директор а на који је сагласност дало Министарство културе и информисања, број: 110-00-133/2015-07 од 30. децембра 2015. године

Правилником о организацији и систематизацији послова се одређује 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 Филхармонији.

Правилником је систематизовано 56 послова – радних места са укупно 107 извршилаца. Правилник је усклађен са Статутом.

У Филхармонији се образују следеће основне организационе јединице: Организација програма, Секретаријат.

Организацију програма чине: 1) Оркестар и 2) Програмска делатност.

Оркестар, извођењем музичких програма, обавља основну делатност Филхармоније, односно делатност од општег интереса у области културе. У Програмској делатности се обављају стручно оперативни послови којима се планира распоред рада и стварају уметнички и технички услови за обављање основне делатности.

Послови у Програмској делатности се односе на: организацију проба и концерата оркестра у земљи и иностранству, планирање распореда рада оркестра, обавештавање домаће и стране јавности о програмским и другим активностима Филхармоније, презентација планова и програма, организацију и видео и аудио снимања оркестра, вођење нотне архиве Филхармоније, обезбеђивање нотног материјала, послови контактирања са спонзорима, донаторима, представницима средстава информисања, организовања конференције за новинаре, припремања саопштења за јавност о активностима Филхармоније, организовање и рад билетарнице Филхармоније, припремања извештаја о подацима објављеним у средствима јавног информисања о активностима Филхармоније, послове уређивања веб сајта, организација и припрема гостовања страних уметника и других оркестара у Филхармонији, припрема и реализација уговора са уметницима, програма концерата, организовање одржавања концерата, стручно оперативни послови који се односе на организацију проба и концерата оркестара у земљи и иностранству као и други послови из делокруга Београдске филхармоније.

У Секретаријату се обављају послови од заједничког интереса за Установу, односно послови чијим вршењем се обезбеђује несметано, ефикасно и усклађено обављање основне делатности.

Организацијом програма руководи директор, односно секретар Београдске филхармоније.

Оркестром руководи концертмајстор, односно шеф диригент када је ангажован.

Програмском делатношћу руководи лице задужено за организацију, обједињавање и усмеравање рада запослених у програмској делатности.

Секретаријатом руководи секретар Филхармоније.

Сви руководиоци су за свој рад одговорни директору, односно непосредно вишем руководиоцу.

Правилником о организацији и систематизацији послова раздвојене су дужности и дефинисане појединачне улоге. Називе послова утврђене овим правилником, опредељују послови који се обављају, сложеност тих послова, одговорност за обављање послова, стручна спрема и други услови за обављање тих послова. Поред општих услова, утврђених законом, свако лице мора испуњавати и посебне услове да би радило на пословима утврђеним овим правилником. Послови утврђени овим правилником основа су за заснивање радног односа и за распоређивање запослених.

Послови су систематизовани према врсти, сложености, и другим условима потребним за њихово обављање, у оквиру организационих јединица, и то назив, врста и опис посла, услови за обављање посла и потребан број извршилаца.

Управљање и руковођење уређено је Статутом Филхармоније. Органи Филхармоније су: директор, Управни одбор (пет чланова), Надзорни одбор (три члана). Чланом 47. Статута предвиђен је Уметнички савет (има до 25 чланова) као стручно и

уметничко саветодавно тело које разматра питања и даје мишљења и предлоге у вези са уметничким, програмским и стручним радом Филхармоније.

Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности, у складу са законом. Председника Управног одбора именује Влада из реда чланова Управног одбора. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године и могу бити именовани највише два пута.

Надзорни одбор врши надзор над пословањем Филхармоније. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Влада, у складу са законом. Председника Надзорног одбора именује Влада из реда чланова Надзорног одбора који нису запослени у Филхармонији. Члан Надзорног одбора из реда запослених именује се на предлог репрезентативног синдиката, а уколико у Филхармонији не постоји репрезентативни синдикат, на предлог већине запослених. Чланови Надзорног одбора именују се на период од четири године и могу бити бирани највише два пута узастопно.

Председник и чланови Управног одбора именовани су решењем Владе 24 број: 119-591/2017 од 24. јануара 2017. године, а председник и чланови Надзорног одбора именовани су Решењем Владе 24 број: 119-594/2017 од 24. јануара 2017. године.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Директор је орган руковођења, заступа и представља Филхармонију. Чланом 51. Статута Филхармоније је уређено да директор одговара за резултате руковођења, пословања и законитост рада Филхармоније, самосталан је у свом раду, а за свој рад одговоран је Влади која га именује.

Директор је одговоран за извршење планова и програма Београдске филхармоније (члан 55. Статута).

Директор је именован Решењем Владе 24 број: 119-592/2017 од 24. јануара 2017. године.

Управни одбор је орган управљања Филхармоније.

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:

- Закон о буџетском систему¹⁷;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о култури¹⁸
- Закон о културним добрима¹⁹;
- Закон о раду²⁰;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹;
- Закон о јавним набавкама²²;
- Уредба о буџетском рачуноводству²³;

¹⁷„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10..99/16 и 113/2017

¹⁸„Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/2016 и 30/2016 - испр.

¹⁹„Службени гласник РС“, бр. 71/94, 52/11-др. закон, 99/11-др. закон

²⁰„Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17

²¹„Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

²²„Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

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

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁴;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵;
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁶;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80) је прописано 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.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

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

Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Филхармонија је Статутом уредила одговорности, заступање и представљање, делатности, унутрашњу организацију, органе, састав, начин именовања и надлежности, услове за именовање и разрешење директора, планирање рада и средстава и друга питања од значаја за рад Филхармоније.

Правилником о организацији и систематизацији послова Филхармонија је систематизовала радна места, извршила опис послова који се обављају на наведеним радним местима, одредила број извршилаца по радним местима, као и услове за

²⁴„Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, ..., 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

²⁵„Службени гласник РС“, бр. 33/15

²⁶„Службени гласник РС“, бр. 10/15

²⁷„Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

²⁸„Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

запослење на сваком радном месту (потребне вештине, квалификације, компетенције). Са запосленима су закључени уговори о раду.

Филхармонија није именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, сачинила мапу пословних процеса и проценила ризике.

Филхармонија није сачинила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину и исти доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, сходно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Управљање ризицима

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. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6. предвиђа обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Филхармонија није донела Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Процеси рада у Филхармонији уређени су актима којима су делимично установљене интерне процедуре и поступци у одређеним областима. Списак интерних аката Филхармоније:

- Статут Београдске филхармоније, број: 513/1 од 16. маја 2016. године (Министарство културе и информисања је дало сагласност број: 110-00-86/2016-07 од 22. јула 2016. године);

- Правилник о организацији и систематизацији послова у Београдској филхармонији, број: 1460/1 од 30. децембра 2015. године (Министарство културе и информисања је дало сагласност број: 110-00-133/2015-07 од 30. децембра 2015. године);

- Правилник о раду, број 234/1 од 20. фебруара 2015. године;

- Правилник о организацији рачуноводства у Београдској филхармонији, број 271/1 од 17. марта 2016. године;

- Правилник о аудицијама, број 366/1 од 09.04.2012. године;

- Правилник о коришћењу инструмената и потрошног материјала, број 954/1 од 08.06.2005. године;

- Правилник о канцеларијском и архивском пословању, 1755/1 од 23.12.2011. године;

- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, 1262/1 од 23.11.2015. године;

- Правилник о заштити од пожара, број 902/1 од 20.06.2011. године;

- Правилник о безбедности и здрављу на раду, број 349/1 од 05.04.2012. године;

- Одлука о ближим условима за поступак издавања инструмената у власништву Београдске филхармоније, број 1269/1 од 12. новембра 2009. године;
- Ценовник изнајмљивања музичких инструмената број 966/1 од 1. новембра 2007. године.

Током ревизије смо идентификовали да за ревидиране области нису донете процедуре за све пословне процесе, оперативна упутства за рад, правила обраде документације неопходне при обављању радних задатака и активности а односе се на област финансијског управљања и контроле. Филхармонија нема интерни акт и процедуре које уређују: стицања и расподелу сопствених прихода, употребу мобилних телефона у службене сврхе, службена путовања у земљи и у иностранству, право запослених на накнаду трошкова такси превоза, ценовник за концерте, писане процедуре о начину избора диригената, поступке јавне набавке, контролу праћења реализације уговора, није донела акт са прецизно наведеним критеријумима и мерилима за утврђивање висине хонорара спољних чланова оркестра.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација је основна претпоставка за ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација од доносиоца одлука, корисницима информација и широј јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Филхармонија поштује начело јавности у раду коју остварује путем средстава јавног информисања одржавањем конференција за новинаре, давањем изјава овлашћених лица, објављивањем информација о својим програмским активностима на званичној интернет адреси Филхармоније, издавањем књиге о Филхармонији, концертном промоцијом компакт диска за децу, гостовањем у земљи и иностранству, објављивањем програма и плана рада Филхармоније и на други погодан начин.

Јавност рада остварује се и јавношћу рада Управног одбора, подношењем извештаја о раду, закључака са седница Управног одбора и финансијског извештаја, у складу са законом.

За ефикасније информисање запослених користе се огласне табле и на други одговарајући начин.

Филхармонија путем веб сајта www.bgf.rs информисе заинтересоване стране. На сајту се налазе подаци о Филхармонији, руководству, организационој структури, прописима који уређују пословање Филхармоније, e-mail адресе и контакт подаци директора и руководиоца организационих јединица.

Филхармонија је корисник јавних средстава и дужна је, у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, да на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

У току ревизије утврдили смо да веб сајт Филхармоније није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему. Филхармонија на својој интернет страници није објавила информатор о раду, завршни рачун, иако је у обавези то да чини у складу са наведеним чланом.

Налаз број 1:

Филхармонија није, као корисник јавних средстава на својој интернет страници објавила информатор о раду и завршне рачуне, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик: Необјављивањем прописаних података, послови из надлежности Филхармоније неће бити обављени на транспарентан начин.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да на својој интернет страници објаве информатор о раду са основним подацима о свом раду.

Рачуноводствени систем

Филхармонија је у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему одговорна за рачуноводство сопствених трансакција.

Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Филхармонија је материју из области рачуноводственог система уредила Правилником о организацији рачуноводства у Београдској филхармонији, број 271/1 од 17. марта 2016. године, и то: вођење буџетског рачуноводства, услови и начин вођења пословних књига и евиденција, дефинисање рачуноводствених исправа, кретање и рокови за састављање и достављање рачуноводствене исправе, годишње и периодично извештавање, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорних лица. Послови буџетског рачуноводства се обављају у оквиру Секретаријата као организационе јединице установе, а у оквиру радних места рачуноводствене службе – координатор финансијских и рачуноводствених послова и финансијско рачуноводствени сарадник, као радних места међусобно повезаних послова и задатака уређених актом о организацији и систематизацији послова. Рачуноводственом службом руководи координатор финансијских и рачуноводствених послова.

Филхармонија води дневник и главну књигу, помоћне књиге и евиденције:

- помоћна књига купаца; помоћна књига добављача; помоћна књига основних средстава; помоћна књига плата; помоћна евиденција примљених рачуна и излазних фактура.

Информатичку подршку пружа предузеће „Mhp” доо Београд кроз програм за обрачун плата. За вођење пословних књига користе програмски пакет x-manager фирме Образовни информатор; системи за управљање базама података Excel, Access. Образовни информатор одржава рачунарски модул за књижење главне књиге, основних средстава, прате и врше иновације у програму а бригу око резервних копија преузима Филхармонија која им јавља када је потребно ажурирати апликације. „Mhp” доо одржава рачунарски модул за ликвидатуру, односно обрачун плата.

Унос података у дневник се врши ручним формирањем налога за књижење. Углавном се унос обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и одмах прокњижи у главну књигу. Рачуноводствена апликација захтева пријаву корисника. Резервне копије рачуноводствених података израђује корисник апликације, периодично. Апликација се ажурира по захтеву корисника.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Филхармонија није утврдила обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији, није донела процедуре за праћење и процену система и одредила лица која треба обавестити у случају недостатка контрола, само је у нормативним актима наведено ко је за шта надлежан, од руководиоца до запослених.

Налаз број 2:

Филхармонија није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. ст. 2, 3 и 5. Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 3, чл. 7, 9 и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неустављање адекватног система финансијског управљања и контроле може имати за последицу да предвиђени циљеви могу бити угрожени и неће се остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и да извештавају министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину.

3.2. Интерна ревизија

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописан је начин успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија Филхармоније је обављена у 2018. години, од стране Министарства културе и информисања, у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Министарство културе и информисања је у 2018. години у периоду од 10. маја до 25. јула 2018. године обавило интерну ревизију у Филхармонији о чему је сачинило Извештај о обављеној интерној ревизији у Београдској филхармонији, Број: 035-00-8/2018-08-03 од 22. августа 2018. године. Предмет интерне ревизије је провера примене закона, поштовање правила интерних контрола и оцена интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности у пословању установе у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана, индиректних корисника буџета прописан је чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Филхармонија је сачинила Предлог финансијског плана за 2017. годину, број 78/1 од 25. јануара 2017. године, који је доставила надлежном министарству.

Предлог финансијског плана за 2017. годину (усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној 25.01.2017. године), садржи процену обима прихода и обима расхода и издатака из буџета Републике. Планирана су средства по економским класификацијама за редовну делатност и програмску делатност из извора 01- Приходи из буџета, у износу од 261.310 хиљада динара. Финансирање из донација и осталих извора финансирања није наведено.

Министарство културе и информисања је утврдило коначан - кориговани Финансијски план Филхармоније за 2017. годину, којим је, у односу на финансијски план од 25. јануара 2017. године, Филхармонији више распоређено средстава из буџета у износу од 262.439 хиљада динара.

Филхармонија није сачинила финансијски план по изворима финансирања за 2017. годину, већ само за буџетска средства.

Налаз број 3:

Филхармонија није сачинила Финансијски план за 2017. годину за средства сопствених прихода, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка б) Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико Финансијски план није сачињен по свим изворима за унапред одређене намене јавља се ризик од настанка трошења средстава која нису унапред планирана.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да Финансијски план припремају по свим изворима.

Филхармонија је у 2017. години извршила расходе и издатке у укупном износу од 275.866 хиљада динара.

Табела број 1: Упоредни преглед планираних и извршених расхода и издатака

(У хиљадама динара)

| Кonto | Опис | Износ планираних расхода и издатака (извор 01 - Приходи из буџета) | Извршени расходи и издаци (сви извори) | Разлика |
|--------|--|--|--|---------|
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених (зарале) | 81.569 | 87.685 | -6.116 |
| 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 81.569 | 87.685 | -6.116 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 15.200 | 16.124 | -924 |
| 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 10.190 | 10.766 | -576 |
| 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 4.373 | 4.635 | -262 |
| 412300 | Допринос за незапосленост | 637 | 723 | -86 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 360 | 2.199 | -1.839 |
| 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 0 | 722 | -722 |
| 414300 | Отпремнине и помоћи | 360 | 560 | -200 |
| 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 0 | 917 | -917 |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 4.800 | 3.913 | 887 |
| 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 4.800 | 3.913 | 887 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.700 | 1.700 | 0 |
| 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.700 | 1.700 | 0 |
| 421000 | Стални трошкови | 25.000 | 23.261 | 1.739 |
| 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 1.100 | 1.007 | 93 |
| 421200 | Енергетске услуге | 5.500 | 4.589 | 911 |
| 421300 | Комуналне услуге | 6.600 | 6.600 | 0 |
| 421400 | Услуге комуникација | 3.900 | 3.165 | 735 |
| 421500 | Трошкови осигурања | 1.500 | 1.500 | 0 |
| 421600 | Закуп имовине и опреме | 5.900 | 5.900 | 0 |
| 421900 | Остали трошкови | 500 | 500 | 0 |
| 422000 | Трошкови путовања | 3.600 | 2.005 | 1.595 |
| 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 1.800 | 839 | 961 |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Конто | Опис | Износ планираних расхода и издатака (извор 01 - Приходи из буџета) | Извршени расходи и издаци (сви извори) | Разлика |
|--|---|--|--|----------------|
| 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 700 | 412 | 288 |
| 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 800 | 454 | 346 |
| 422900 | Остали трошкови транспорта | 300 | 300 | 0 |
| 423000 | Услуге по уговору | 27.000 | 42.545 | -15.545 |
| 423100 | Административне услуге | 16.000 | 25.253 | -9.253 |
| 423200 | Компјутерске услуге | 900 | 900 | 0 |
| 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 500 | 500 | 0 |
| 423400 | Услуге информисања | 3.600 | 3.600 | 0 |
| 423500 | Стручне услуге | 1.000 | 1.000 | 0 |
| 423700 | Репрезентација | 0 | 1.588 | -1.588 |
| 423900 | Остале опште услуге | 5.000 | 9.704 | -4.704 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 82.000 | 78.993 | 3.007 |
| 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 82.000 | 78.993 | 3.007 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 5.810 | 5.810 | 0 |
| 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 3.000 | 3.000 | 0 |
| 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 2.810 | 2.810 | 0 |
| 426000 | Материјал | 8.900 | 8.909 | -9 |
| 426100 | Административни материјал | 300 | 309 | -9 |
| 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 300 | 300 | 0 |
| 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 7.500 | 7.500 | 0 |
| 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 500 | 500 | 0 |
| 426900 | Материјали за посебне намене | 300 | 300 | 0 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 0 | 16 | -16 |
| 482100 | Остали порези | 0 | 0 | 0 |
| 482200 | Обавезне таксе | 0 | 16 | -16 |
| 512000 | Машине и опрема | 2.100 | 2.306 | -206 |
| 512200 | Административна опрема | 100 | 97 | 3 |
| 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 2.000 | 2.209 | -209 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 400 | 400 | 0 |
| 515100 | Нематеријална имовина | 400 | 400 | 0 |
| Пројекат | 7 Трансфери од осталих нивоа власти/Подршка раду установа у области савременог стваралаштва | 4.000 | 0 | 4.000 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 4.000 | 0 | 4.000 |
| 424200 | Услуге образовања културе и спорта | 4.000 | 0 | 4.000 |
| Укупни текући расходи и издаци | | 262.439 | 275.866 | -13.427 |
| Извршени расходи и издаци више од планираних | | | | -13.427 |

5. Финансијски извештаји

Филхармонија је сачинила Завшни рачун за 2017. годину, на прописаним обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 28. фебруара 2018. године, предала Министарству финансија – Управа за трезор, филијала Стари град 9.

Чланом 33. став 1. тачка 7) Статута Филхармоније, утврђено је да Управни одбор усваја годишњи извештај о раду и пословању.

Управни одбор Филхармоније је донео Одлуку о усвајању Финансијског извештаја за 2017. годину, број 272/2 од 16. марта 2018. године.

Обрасце Завршног рачуна за 2017. годину потписали су: директор Филхармоније (Наредбодавац) и Лице одговорно за попуњавање образаца.

Табела број 2: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Конто | 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 | | Опис конта | |
| 1 | 700000 + 800000 | | | 2001 - Текући приходи и примања од продаје нефин. имовине | 274.085 | | | 4001 - Новчани приливи | 274.085 | 5001 - Текући приходи и примања од продаје нефин. имовине | 274.085 |
| 2 | 700000 | | | 2002 - Текући приходи | 274.085 | | | 4002 - Текући приходи | 274.085 | 5002 - Текући приходи | 274.085 |
| 3 | 800000 | | | 2106 - Примања од продаје нефин. имовине | | 300 - Примања од продаје нефин. имовине | | 4106 - Примања од продаје нефин. имовине | | 5106 - Примања од продаје нефин. имовине | |
| 4 | 400000 + 500000 | | | 2131 - Текући расходи и издаци за нефин. имовину | 275.866 | | | 4171 - Новчани одливи | 275.866 | 5172 - Текући расходи и издаци за нефин. имовину | 275.866 |
| 5 | 400000 | | | 2132 - Текући расходи | 273.160 | | | 4172 - Текући расходи | 273.160 | 5173 - Текући расходи | 273.160 |
| 6 | 500000 | | | 2300 - Издаци за нефин. имовину | 2.706 | 3068 - Издаци за нефин. имовину | 2.706 | 4340 - Издаци за нефин. имовину | 2.706 | 5341 - Издаци за нефин. имовину | 2.706 |
| 7 1-4 | 321121 | 1229 - Вишак прихода и примања – суфицит | 653 | 2357 - Вишак прихода и примања - суфицит | 653 | | | | | 5438 - Вишак прихода и примања-буџетски суфицит | |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Р. бр | Конто | 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 | | Опис конта | |
| 8 | | | | | | | | 4434 - Вишак новчаних прилива | | 5444 - Вишак новчаних прилива | |
| 9 | | | | | | | | 4435 - Мањак новчаних прилива | 1.781 | 5445 - Мањак новчаних прилива | 1.781 |
| 10 | | | | | | | | 4436-Салдо готовине на почетку године | 2.434 | | |
| 11 | 121000 | 1050 - Новчана средства, племенити метали, ХОВ | 1.028 | | | | | 4442-Салдо готовине на крају године | 653 | | |

5.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета расходи и издаци исказани су у износу од 275.866 хиљада динара: 242.288 хиљада динара (извор финансирања 01), 29.578 хиљада динара из осталих извора и четири хиљаде динара из донација. Расходи су исказани у износу од 273.160 хиљада динара: 239.791 хиљаде динара (извор финансирања 01), 29.369 хиљада динара из осталих извора и четири хиљаде динара из донација. Издаци су исказани у износу од 2.706 хиљада динара: 2.497 хиљаде динара (извор 01) и 209 хиљада динара из осталих извора.

5.1.1. Текући расходи - конто 400000

Филхармонија је исказала Текуће расходе - конто 400000 у износу од 273.160 хиљада динара (средства у износу од 239.791 хиљада динара - извор финансирања 01, средства у износу од 29.369 хиљада динара - из осталих извора и четири хиљаде динара из донација).

У оквиру текућих расхода учешће плата, додатка и накнаде запослених (зараде) износи 32%.

Табела број 3: Приказ учешћа појединих група расхода у укупним расходима

| Опис групе | (У хиљадама динара) | |
|---|---------------------|------------|
| | Извршење | Учешће у % |
| 411000 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 87.685 | 32 |
| 412000 Социјални доприноси на терет послодавца | 16.124 | 6 |
| 414000 Социјална давања запосленима | 2.199 | 1 |
| 415000 Накнаде трошкова за запослене | 3.913 | 1 |
| 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.700 | 0 |
| 421000 Стални трошкови | 23.261 | 9 |
| 422000 Трошкови путовања | 2.005 | 1 |
| 423000 Услуге по уговору | 42.545 | 16 |
| 424000 Специјализоване услуге | 78.993 | 29 |
| 425000 Текуће поправке и одржавање | 5.810 | 2 |
| 426000 Материјал | 8.909 | 3 |
| 482000 Порези, обавезне таксе и казне | 16 | 0 |
| Укупно | 273.160 | 100 |

Обрачунски налог број 1128 од 30. децембра 2017. године

Филхармонија је Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године, извршила прекњижавање расхода, у укупном износу од 12.998 хиљада динара. Не постоји веза са рачунима који су прекњижени, већ је прекњижавање спроведено збирним износом.

Табела број 4: Приказ „усаглашавања прекњижавањем“ на основу Обрачунског налога за поједине расходе (У динарима)

| Економска класификација-сторно | Сторниран износ | Економска класификација - додавање | Додат износ |
|--------------------------------|-----------------|------------------------------------|--------------|
| 415112 | -163.273,17 | 412111 | 163.273,17 |
| 421626 | -890.770,35 | 423911(29) | 890.770,35 |
| 421111 | -88.472,50 | 421511 | 180.559,61 |
| 421211 | -92.087,11 | | |
| 421211 | -215.576,46 | | |
| 421323 | -778.886,28 | 423111/16/4 | 1.432.074,52 |
| 421414 | -437.611,78 | | |
| 422911 | -26.460,00 | 422392 | 26.460,00 |
| 422199 | -272.241,81 | 421919 | 272.241,81 |
| 422111 | -336 | 422211 | 336 |
| *423111/16/4 | -2.441.095,62 | 423111/16/1 | 2.441.095,62 |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Економска класификација-сторно | Сторниран износ | Економска класификација - додавање | Додат износ |
|--|-----------------------|------------------------------------|----------------------|
| 423911/28/4 | -805.980,73 | 423413 | 805.980,73 |
| 423911/28/4 | -500.000,00 | 423311 | 500.000,00 |
| *423191/9/4 | -111.831,41 | 423191(9) | 111.831,41 |
| 423431 | -805.980,73 | 423291 | 103.582,08 |
| | | 423599 | 189.688,90 |
| | | 426919 | 150.023,59 |
| | | 424221(9) | 362.686,16 |
| 423421 | -362.620,00 | 412111 | 69.320,93 |
| | | 412211 | 110.172,34 |
| | | 412311 | 64.830,73 |
| | | 423911/29 | 118.296,00 |
| 423431 | -443.360,98 | 423911/29 | 151.550,80 |
| | | 421919 | 114.584,81 |
| | | 423291 | 177.225,37 |
| 425119 | -1.206.543,80 | 423191/9 | 1.206.543,80 |
| 425262 | -399.633,07 | 424221/01 | 399.633,07 |
| 426811 | -12.590,94 | 424221(9) | 12.590,94 |
| 426111 | -68.316,67 | 423191 | 68.316,67 |
| 426621(1) | -2.687.307,95 | 424221(9) | 783.878,57 |
| | | 423191(9) | 1.903.429,38 |
| 426311 | -186.010,75 | 423191(9) | 186.010,75 |
| 482231 | -1.440,00 | 423191 | 1.440,00 |
| Укупно | -12.998.428,11 | Укупно | 12.998.428,11 |
| Расходи сторнирани у оквиру истог сусубаналитичког конта | | | 2.552.927,03 |
| Расходи неправилно исказани | | | 10.445.501,08 |

Филхармонија је у вези са наведеним прекршавањем доставила објашњење у коме је навела: „Како је немогуће наменски 100% трошити средства како је планирано, крајем текуће године имамо Обрачунски налог где вршимо усаглашавање, сторнирањем са једног конта и додавањем на други које се врши у маси тј. износу поменутог конта“.

На тај начин, Филхармонија је исказала расходе у износу од 10.446 хиљада динара који нису у складу са стварним расходима извршеним у току године.

Налаз број 4:

Филхармонија је Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године исказала расходе у укупном износу од 10.446 хиљада динара, и то износ од:

- 163 хиљада динара на конту 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на конту 4150000- Накнаде трошкова за запослене,
- 890 хиљада динара на конту 423900 – Остале опште услуге уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме;
- 181 хиљаду динара на конту 421500- Трошкови осигурања уместо на конту 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 89 хиљада динара и конту 421200 - Енергетске услуге износ од 92 хиљаде динара;
- 1.432 хиљаде динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 421200 - Енергетске услуге износ од 215 хиљада динара, 421300-Комуналне услуге износ од 779 хиљада динара, 421400-Услуге комуникација износ од 438 хиљада динара;
- 26 хиљада динара на конту 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на 422900-Остали трошкови транспорта;
- 272 хиљада динара сторниран на конту 421900-Остали трошкови и евидентиран на конту 422100-Трошкови службених путовања у земљи уместо на конту 422300-Трошкови путовања у оквиру редовног рада;
- 806 хиљада динара на конту 423400-Услуге информисања уместо на конту 423900-Остале опште услуге;
- 500 хиљада динара на конту 423300-Услуге образовања и усавршавања запослених уместо на конту 423900-Остале опште услуге;

- 104 хиљада динара на конту 423200-Компјутерске услуге, 190 хиљада динара на конту 423500-Стручне услуге, 150 хиљада динара на конту 426900-Материјали за посебне намене и 363 хиљада динара на конту 424200-Материјали за посебне намене, укупно у износу од 807 хиљада динара, уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 69 хиљада динара на конту 412100-Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 110 хиљада динара на конту 412200-Допринос за здравствено осигурање, 65 хиљада динара на конту 412300-Допринос за незапосленост, 270 хиљада динара на конту 423900-Остале опште услуге и 115 хиљада динара на конту 421900-Остали трошкови, укупно у износу од 629 хиљада динара, уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 177 хиљада динара на конту 423200-Компјутерске услуге уместо на конту 423400-Услуге информисања;
- 1.207 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката;
- 400 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 425200-Текуће поправке и одржавање опреме;
- 13 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 426800-Материјали за одржавање хигијене и угоститељство;
- 68 хиљада динара на конту 423100- Административне услуге уместо на конту 426100-Административни материјал;
- 784 хиљада динара на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта и 1.904 хиљада динара на конту 423100- Административне услуге, укупно у износу од 2.688 хиљада динара, уместо на конту 426600- Материјали за образовање, културу и спорт;
- 186 хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 426300- Материјали за образовање и усавршавање запослених;
- једна хиљада динара на конту 423100-Административне услуге уместо на конту 482200-Обавезне таксе,

што није у складу са чланом 29. став 1 и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима у оквиру расхода којима не припадају може да има за последицу нетачно обелодањене финансијске извештаје.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да евидентирање пословних промена врше у складу са прописима о буџетском систему.

5.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (Зараде) – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

У Извештају о извршењу буџета исказани расходи за запослене укључују износе обухваћене Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године (објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

Табела број 5: Преглед планираних и извршених расхода за запослене исказани у Обрасцу 5

(У хиљадама динара)

| Конто | Назив конта | Планирана средства Буџет | Извршена средства | | |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | | | Из буџета | Из осталих извора | Укупно |
| 410000 | Расходи за запослене | 103.629 | 102.382 | 9.239 | 111.621 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених | 81.569 | 81.569 | 6.116 | 87.685 |
| 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 81.569 | 81.569 | 6.116 | 87.685 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 15.200 | 15.200 | 924 | 16.124 |
| 412100 | Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање | 10.190 | 10.190 | 576 | 10.766 |
| 412200 | Доприноси за здравствено осигурање | 4.373 | 4.373 | 262 | 4.635 |
| 412300 | Доприноси за незапосленост | 637 | 637 | 86 | 723 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 360 | 0 | 2.199 | 2.199 |
| 414100 | Исплата накнада за време одсуства са посла на терет фондова | 0 | 0 | 722 | 722 |
| 414300 | Отпремнине и помоћи | 360 | 0 | 560 | 560 |
| 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице | 0 | 0 | 917 | 917 |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 4.800 | 3.913 | 0 | 3.913 |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| | | | | | |
|--------|--|-------|-------|---|-------|
| 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 4.800 | 3.913 | | 3.913 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.700 | 1.700 | 0 | 1.700 |
| 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.700 | 1.700 | | 1.700 |

Увидом у Рекапитулације, Филхармонија је расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца (конта 411000 и 412000) исказала у износу од 132.575 хиљада динара, од чега је део у износу од 29.160 хиљада динара евидентирала на контима: 423000 и 424000.

Налаз број 5:

Филхармонија је исказала расходе за плате запослених, у износу од 29.160 хиљада динара на економским класификацијама: 423100 – Административне услуге у износу од 19.449 хиљада динара, 423900 – Остале опште услуге у износу од 6.427 хиљада динара и 424200 – Услуге образовања културе и спорта у износу од 3.284 хиљада динара, уместо на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на неодговарајућим економским класификацијама доводи до ризика да исказани подаци у пословним књигама неће одговарати природи извршених расхода и да информације садржане у финансијским извештајима неће бити исправно приказане.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе извршавају и евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђује се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 9а).

Увидом у документацију и упоредним прегледом коефицијената утврђена је неусаглашеност уговора о раду за пет запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 9а).

Табела број 6: Упоредни приказ обрачунатих и исплаћених плата за пет запослених

(У хиљадама динара)

| Р.б. | Коефицијент из Уредбе | Коефицијент по уговору | Обрачун нето плате по коефицијентима из Уредбе | Износ бруто плате применом коефицијента из Уредбе | Обрачун нето плате по коефицијентима из Уговора | Износ бруто плате применом коефицијента из Уговора | Разлика (8-6) | Разлика за 12 месеци | |
|--------|-----------------------|------------------------|--|---|---|--|---------------|----------------------|-----|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1 | 11,1 | 11,3 | 29 | 40 | 30 | 41 | 1 | 9 | |
| 2 | 16 | 17 | 43 | 60 | 46 | 64 | 4 | 46 | |
| 3 | 16 | 20,9 | 45 | 63 | 59 | 82 | 19 | 236 | |
| 4 | 9,6 | 12,3 | 25 | 35 | 33 | 45 | 10 | 122 | |
| 5 | 17,8 | 20,9 | 50 | 70 | 59 | 83 | 13 | 151 | |
| Укупно | | | | | | | | | 564 |

Налаз број 6:

Филхармонија је обрачунала и исплатила плате у већем износу за 564 хиљада динара због примене коефицијената који не одговарају прописаном коефицијенту за радно место на које је запослени распоређен, што није у складу са чланом 2. тачка 9а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Примена неправилно утврђених коефицијената може довести до преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за обрачун и исплату плата примењују прописане коефицијенте у складу са важећим законским прописима који уређују наведену област.

Плата из средстава сопствених прихода

Законом о платама у државним органима и јавним службама (члан 12. став 1) прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима (јавним приходима у смислу овог закона сматрају се приходи којима се финансирају права и дужности Републике и послови и задаци града Београда и општине утврђени Уставом и законом, као и доприноси за обавезно социјално осигурање), могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Чланом 36. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђено је да установе културе које остваре приходе који нису јавни приходи, у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, у складу са законом.

Чланом 76а Правилника о раду Београдске филхармоније, број 234/1 од 20. фебруара 2015. године, предвиђено је да Филхармонија може увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом за радни учинак. Критеријуми за увећање плате су:

- квалитет обављеног посла;
- благовременост обављеног посла;
- обим извршеног посла;
- број реализованих културних пројеката;
- допринос тимском раду.

Саставни део одлуке о увећању плате из сопствених прихода је и образложење испуњености критеријума предвиђених овим чланом.

Увидом у документацију утврђено је да су плате запослених увећане на основу:

- Одлуке о увећању плате 30% - свих запослених
- Решења о увећању плате од 10% до 30% - повећан радни учинак
- Одлуке на име накнаде за рођендан запослених 20% од просечне нето плате
- Одлуке на име извођачких права, снимања концерата
- Решења о увећању плате на основу увећаног радног учинка током ангажовања на пројекту Филхадемија 2

Одлуку о увећању плате из сопствених прихода за запослене доноси директор, уз образложење да запослени остварују у континуитету резултате рада и радни учинак изнад стандардног, који се огледа у квалитету и обиму обављеног посла односно интензивној делатности и реализацији изузетно обимног програма и бројних пројеката, а који нису вредновани кроз прописане коефицијенте. Одлука се доноси сваког месеца и плата се увећава свим запосленима за 30%. У 2017. години донето је 12 Одлука о увећању плате, и на тај начин исплаћено је 20.337 хиљада динара.

Поред Одлука о увећању 30% на плате, директор је за запослене доносио појединачна решења о увећању плате из сопствених прихода од 10% до 30% због повећаног радног учинка.

Сваког месеца директор, на основу члана 78. Правилника о раду установе, доноси одлуку о увећању плате на име накнаде за рођендан запосленог. У одлуци су наведени запослени чији су рођендани били претходног месеца и износ накнаде за рођендан која износи 20% од просечне нето зараде у Београдској филхармонији.

Чланом 85. Правилника о раду, предвиђено је да директор доноси одлуку о исплати извођачких права. Директор је донео Одлуку број 768/1 од 13. јуна 2017. године да се запосленима у оркестру исплати други део накнаде за извођачка права за сезону 2016/17 у износу од по 11 хиљада динара односно 952 хиљада динара (брuto 1=1.342 хиљада динара, брuto 2 =1.583 хиљада динара) и Одлуку број 1447/1 од 14.

децембра 2017. године о исплати првог дела накнаде за извођачка права за сезону 2017/18 у нето износу од по 12 хиљада динара односно 1.012 хиљада динара (брuto 1=1.443 хиљада динара, брuto 2 = 1.701 хиљада динара).

Чланом 86. Правилника о раду, предвиђено је, у случају да Филхармонија уговори снимање ван годишњег плана концерата, ради издавања неког носача звука или слике, наменског снимка музике за филм, ТВ, позоришну или балетску представу, запосленима се одређује висина нето накнаде у износу од најмање од 25 еур у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате, по проби (снимању) односно сразмерно радном ангажовању на реализацији пројекта. На основу наведеног, запосленима који су били ангажовани:

- на снимању музике за филм Ралфа Фајнса 31. августа и 1. септембра 2017. године исплаћена је накнада у износу од нето 628 хиљада динара, односно три хиљаде динара по запосленом – Одлука број 1057/1 од 19. септембра 2017. године (брuto 1= 896 хиљада динара односно брuto 2 = 1.057 хиљада динара);

- за снимање концерта по Одлуци број 228/1 од 21. фебруара и Одлуци број 352/1 од 20. марта 2017. године исплаћена је накнада сразмерно радном ангажовању у укупном нето износу од 2.908 хиљада динара (1.461+1.447), брuto 1 = 4.183 хиљада динара (2.084+2.099) односно брuto 2 = 4.932 (2.458 +2.474) хиљада динара;

- за снимање перформанса у Музеју савремене уметности исплаћена је накнада у износу од брuto 1= 651 хиљада динара односно брuto 2 = 767 хиљада динара (нето 456 хиљада динара), односно по 3 хиљаде динара, по проби – Одлука број 1283/1 од 7.11.2017. године.

Филхармонија је обрачунала и исплатила накнаде за извођачка права и снимање на основу горенаведених одлука директора, предвиђене одредбама чл. 85-87. Правилника о раду Београдске филхармоније број 234/1 од 20. фебруара 2015. године које нису у складу са чланом 122. Закона о ауторском и сродним правима²⁹ којим је прописано да се права интерпретатора који су своју интерпретацију створили на основу уговора о раду, уређују сходном применом одредаба овог закона о односу аутора и послодавца.

Налаз број 7:

Филхармонија је обрачунала и исплатила накнаде запосленима у оркестру за извођачка права и снимање на основу Одлука, број: 768/1 од 13. јуна 2017. године, 1447/1 од 14. децембра 2017. године, 1057/1 од 19. септембра 2017. године, 228/1 од 21. фебруара, 352/1 од 20. марта 2017. године и 1283/1 од 7.11.2017. године и Уговора о раду, што није у складу са чланом 122. Закона о ауторском и сродним правима.

Ризик: Исплата средстава који нису у складу са законским одредбама доводи до извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да обрачун и исплату накнада запосленима у оркестру за извођачких права и снимања врше у складу са одредбама Закона о ауторском и сродним правима.

Неплаћено одсуство

Решењима број: 424/2 од 17. маја 2016. године и број 945/6 од 6. септембра 2017. године одобрено је неплаћено одсуство запосленом у трајању од по 12 месеци, а на основу члана 24. Правилника о раду Београдске филхармоније.

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 104/2009, 99/2011, 119/2012 и 29/2016-Одлука УС)

Члан 24. Правилника о раду уређено је да се запосленом може одобрити неплаћено одсуство и дуже од 30 дана у једној календарској години, ако то допушта процес рада. У том случају права и обавезе запосленог из радног односа мирују и запослени се одјављује са социјалног осигурања за време трајања неплаћеног одсуства.

Филхармонија је из буџета Републике Србије исплатила здравствено осигурање за прва три месеца у 2017. години, у износу од седам хиљада динара (7.072,00 динара), што није у складу са чланом 24. став 2. Правилника о раду Београдске филхармоније и чланом 78. став 2. Закона о раду.

Налаз број 8:

Филхармонија је исплатила здравствено осигурање за време неплаћеног одсуства запосленог у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 78. став 2. Закона о раду, чланом 24. став 2. Правилника о раду Београдске филхармоније и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

Ризик: Коришћење финансијских средстава супротно одредбама Закона доводи до ризика да се расходи извршавају супротно прописима.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом исплате здравственог осигурања поступају у складу са важећим прописима који уређују наведену област.

5.1.1.2. Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за Социјална давања запосленима исказана су у износу од 2.199 хиљада динара, из средстава сопствених прихода.

Табела број 7: Преглед планираних извршених расхода за Социјална давања запосленима

| Конто | Назив конта | Планирана средства - Буџет | Извршена средства | | Укупно |
|---------------|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | | | Из буџета | Из осталих извора | |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 360 | 0 | 2.199 | 2.199 |
| 414100 | Исплата накнада за време одсуства са посла на терет фондова | 0 | 722 | | 722 |
| 414300 | Отпремнине и помоћи | 360 | | 560 | 560 |
| 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице | | | 917 | 917 |

5.1.1.2.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расход за отпремнине и помоћи је исказан у укупном износу од 560 хиљада динара, из средстава сопствених прихода: Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311 у износу од 234 хиљаде динара и Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314 у износу од 326 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Законом о раду (члан 119) и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република (члан 29) уређена је накнада за отпремнину при одласку у пензију, на тај начин да запосленом припада право на исплату отпремнине при одласку у пензију, у висини три плате коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. $(72.362,71 * 3 = 217.088,13)$

На овој економској класификацији евидентирана је исплата у износу од 234 хиљаде динара за отпремнину приликом одласка у старосну пензију, у висини три плате, од чега је нето у износу од 217 хиљада динара и порез у износу од 17 хиљада динара.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314

Филхармонија је исказала расходе у износу од 326 хиљада динара, из средстава сопствених средстава.

На основу члана 29. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 77. Правилника о раду Београдске филхармоније, а у складу са Законом о раду, предвиђена је накнада трошкова запосленом у случају смрти члана

уже породице (брачни друг, деца, родитељи) до износа погребних трошкова према приложеним рачунима, а највише до прописаног неопорезивог износа солидарне помоћи.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице исплаћена је за пет запослених (65.189,00 * 5 = 325.945,00).

5.1.1.2.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом су исказани у укупном износу од 917 хиљада динара, из средстава сопствених средстава (Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 410 хиљада динара и Остале помоћи запосленим радницима у износу од 507 хиљада динара).

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411

Филхармонија је исказала расход у износу од 410 хиљада динара од чега је за медицинско лечење запослених у виду солидарне помоћи платила износ од 340 хиљада динара и 70 хиљада динара је платила у виду солидарног зајма запосленом.

Законом о раду (члан 120) прописано је да послодавац може општим актом, односно уговором о раду да утврди право на Јубиларну награду, Солидарну помоћ и друга примања.

Правилником о раду Београдске филхармоније, број 234/1 од 20. фебруара 2015. године, предвиђено је да се може доделити солидарни зајам који се отплаћује кроз месечне рате, одбијањем од плате запосленог (члан 80. став 2).

Директор је Одлуком број 1314/2 од 19. јануара 2017. године одобрио солидарни зајам запосленом у износу од 70 хиљада динара.

Остале помоћи запосленим радницима – 414419

Филхармонија је исказала расходе на име остале помоћи у износу од 507 хиљада динара, из средстава сопствених прихода.

Табела број 8: Исплате помоћи запосленима

(У хиљадама динара)

| Редни број | Опис помоћи | Није у складу са Правилником (приказан нето износ) | Нето износ | Бруто износ |
|------------|-------------------------------------|--|------------|-------------|
| 1 | Набава опреме за бебу | 20 | 20 | 22 |
| 2 | Учешће на фестивалу-котизација | 0 | 50 | 55 |
| 3 | Тешке материјалне ситуације | 40 | 40 | 43 |
| 4 | Рођење детета | 0 | 61 | 68 |
| 5 | Пут у Канаду ради обиласка породице | 65 | 65 | 65 |
| 6 | Рођење детета | 0 | 61 | 68 |
| 7 | Лечење | 0 | 20 | |
| 8 | Хронична болест | 0 | 25 | 50 |
| 9 | Рођење детета | 0 | 61 | 68 |
| 10 | Рођење детета | 0 | 61 | 68 |
| | УКУПНО | 125 | 464 | 507 |

Увидом у документацију утврђено је да је Филхармонија исплатила бесповратну помоћ у износу од 125 хиљада динара нето (130 хиљада динара бруто) што није у складу са чланом 80. Правилника о раду Филхармоније, број 234/1 од 20. фебруара 2015. године и чланом 30. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз број 9:

Филхармонија је исплатила бесповратну помоћ у износу од нето 125 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 80. Правилника о раду Филхармоније и чланом 30. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Непоступање у складу са прописима доводи до неправилности у трошењу средстава.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом исплате помоћи поступају у складу са интерним актима.

5.1.1.3. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене у Главној књизи исказане су у износу од 4.076 хиљада динара, а у Обрасцу 5 у износу од 3.913 хиљада динара. Разлика је објашњена у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

5.1.1.3.1. Накнада трошкова за запослене – конто 415100

Табела број 9: Преглед планираних и извршених расхода за Накнаде трошкова за запослене

(У хиљадама динара)

| Конто | Назив конта | Планирана средства - Буџет | Извршена средства | | |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| | | | Из буџета | Из осталих извора | Укупно |
| 415000 | Накнада трошкова за запослене | 4.800 | 4.076 | 0 | 4.076 |
| 415100 | Накнада трошкова за запослене | 4.800 | 4.076 | 0 | 4.076 |
| | | | | | Образец 5 |
| | | | | | 3.913 |

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исказани су у износу од 4.076 хиљада динара извршени из буџетских средстава.

Филхармонија накнаде за превоз за запослене који имају пребивалиште на територији Града Београда исплаћује преко благајне, у висини цене месечне карате у јавном превозу у Београду („Бус плус“). Запосленима који имају пребивалиште ван територије Града Београда, исплата накнаде се врши преко рачуна, у висини цене превозне карте (потврде превозника на релацији Београд - место пребивалишта), сразмерно броју дана проведених на раду, а на основу Евиденције о радном времену.

Накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада се исплаћује унапред, крајем текућег за наредни месец, за запослене који имају пребивалиште на територији Града Београда, а за запослене који имају пребивалиште ван територије Града Београда, крајем текућег месеца за текући месец. За време коришћења годишњег одмора, накнада за превоз се умањује.

Уговор о ангажовању музичара

Филхармонија је закључила уговоре о ангажовању музичара у којима је уговорено да поред хонорара, исплаћује се и накнада за превоз сразмерно броју долазака према тарифи јавног путничког превоза. Накнаде за уговорени хонорар су евидентирани на конту 424221 – Услуге културе. Накнаде за превоз у износу од 295 хиљада динара евидентирани су на конту 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо на конту 424221 – Услуге културе.

Налаз број 10:

Филхармонија је исказала накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 295 хиљада динара (на основу уговора о ангажовању музичара-хонорарно) на конту 415100 - Накнаде трошкова за запослене, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода у пословним књигама на неодговарајућим економским класификацијама доводи до ризика да исказани подаци у пословним књигама неће одговарати природи извршених расхода.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Превоз инструмента на поправку

На овој економској класификацији евидентиран је и износ од 14 хиљада динара, која се односи на превоз музичког инструмента од стране запосленог, на поправку у Мађарску. У прилогу налога за књижење налази се рачуноводствена документација на основу које су правдани настали расходи. (Веза: Налаз број 28, описано код конта 422911- Трошкови селидбе и превоза-неправилност у износу од 14 хиљада динара је укључена у укупан износ неправилности).

5.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Табела број 10: Преглед планираних и извршених расхода за Награде запосленима

(У хиљадама динара)

| Конто | Назив конта | Планирана средства - Буџет | Извршена средства | | |
|--------|--|----------------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | Из буџета | Из осталих извора | Укупно |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.700 | 1.700 | 0 | 1.700 |
| 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.700 | 1.700 | 0 | 1.700 |

5.1.1.4.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Филхармонија је исказала расходе за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.700 хиљада динара, из средстава буџета.

Јубиларне награде – конто 416111

Расходи за Јубиларне награде исказани су у износу од 1.700 хиљада динара, исплаћене 13. јуна 2017. године за 11 запослених.

Запослени којима је исплаћена јубиларна награда, стекли су право на исплату у 2017. години у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилником о раду, број 234/1 од 20. фебруара 2015. године.

5.1.1.5. Стални трошкови – конто 421000

Филхармонија је исказала расходе за сталне трошкове у износу од 23.261 хиљада динара из средстава буџета Републике: Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу 1.007 хиљада динара, Енергетске услуге – конто 421200 у износу 4.589 хиљада динара, Комуналне услуге – конто 421300 у износу 6.600 хиљада динара, Услуге комуникација – конто 421400 у износу 3.165 хиљада динара, Трошкови осигурања – конто 421500 у износу 1.500 хиљада динара и Закуп имовине и опреме – конто 421600 у износу 5.900 хиљада динара и Остали трошкови – конто 421900 у износу 500 хиљада динара.

5.1.1.5.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Филхармонија је исказала расходе за Трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 1.007 хиљада динара: Трошкови платног промета – конто 421111 у износу од 564 хиљада динара и Трошкови банкарских услуга – конто 421121 у износу од 443 хиљада динара.

Трошкови платног промета – конто 421111

Филхармонија је исказала расходе за Трошкове платног промета у износу од 564 хиљада динара, од чега се износ од 91 хиљада динара односи на плаћање на основу Уговора о раду број 295/1 од 27. фебруара 2017. године. Остала плаћања по овом Уговору исказана су на конту 410000 – Расходи за запослене.

Налаз број 11:

Филхармонија је исказала расход на основу Уговора раду, број 295/1 од 27. фебруара 2017. године, у износу од 91 хиљаду динара на конту 421 – Стални трошкови уместо на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на неодговарајућим економским класификацијама доводи до ризика да исказани подаци у пословним књигама неће одговарати природи извршених расхода и да информације садржане у финансијским извештајима неће бити исправно приказане.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да евидентирају расходе у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године износ од 88 хиљада динара сторниран је на овој економској класификацији (421111) и евидентиран на другој економској класификацији (421511), објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Трошкови банкарских услуга – 421121

Филхармонија је у 2017. години исказала расходе на име трошкови банкарских услуга у износу од 443 хиљада динара (инопровизије, swift,...).

5.1.1.5.2. Енергетске услуге – конто 421200

Филхармонија је исказала расходе за енергетске услуге у износу од 4.589 хиљада динара. Енергетске услуге: услуге за електричну енергију у износу од 2.537 хиљада динара и услуге централног грејања у износу од 2.052 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Филхармонија је исказала расходе за услуге електричне енергије у износу од 2.537 хиљада динара.

Расходи за услуге електричне енергије до 28.12.2017. године извршени су у износу од 2.844 хиљада динара. Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године износ од 308 хиљада динара је сторниран и евидентиран на другој економској класификацији што је објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Филхармонија је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга електричне енергије закључила Уговор са ЈП ЕПС Београд, и то:

- број 1132/1 од 5. октобра 2017. године у вредности од 1.830 хиљада динара, на период до утрошка планираних средстава;
- број 499/1 од 12. маја 2016. године у вредности од 2.906 хиљада динара, на период до утрошка средстава и по том уговору извршила плаћање у 2016. години у износу од 1.473 хиљада динара а у 2017. години у износу од 2.587 хиљада динара, што укупно износи 4.060 хиљада динара.

Налаз број 12:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуга електричне енергије ЈП ЕПС Београд на основу фактура, у износу од 991 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за набавке услуга спроводе поступак у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Централно грејање – 421225

Расходи за услуге централног грејања исказани су у износу од 2.052 хиљада динара.

Добављач Београдске електране доо - Београд је за испоручену топлотну енергију испоставио фактуре на основу месечних обрачуна за период децембар 2016. године - новембар 2017. године.

5.1.1.5.3. Комуналне услуге – конто 421300

Филхармонија је исказала расходе за комуналне услуге у укупном износу од 6.600 хиљада динара, извршени су из средстава буџета. Комуналне услуге: Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 263 хиљада динара, Дератизација – конто 421321 у износу од 34 хиљада динара, Услуга заштите имовине – конто 421323 у износу од 4.321 хиљада динара, Одвоз отпада – конто 421324 у износу од 191 хиљада динара, Услуге чишћења – конто 421325 у износу од 1.791 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације – конто 421311

Филхармонија је услуге водовода и канализације платила у износу од 263 хиљада динара.

Услуге заштите имовине – конто 421323

Расходи за услуге заштите имовине исказани су у износу од 4.321 хиљада динара (добављач „Securitas se“ д.о.о Београд и „Sparta Security“ д.о.о. Земун).

Расходи за услуге заштите имовине до 7. децембра 2017. године извршени су у износу од 5.099 хиљада динара, од чега је износ од 1.298 хиљада динара плаћен добављачу „Sparta Security“ д.о.о. Земун а износ од 3.801 хиљада динара добављачу „Securitas se“ д.о.о. Београд. Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године износ од 778 хиљада динара је сторниран и евидентиран на другој економској класификацији, што је објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Филхармонија је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуге физичко-техничког обезбеђења објекта са „Securitas se“ д.о.о Београд закључила следеће уговоре:

- број 224/1 од 20. фебруара 2017. године чија је процењена вредност 3.000 хиљада динара и по овом уговору платила је износ од 3.049 хиљада динара;
- број 18/1 од 12. јануара 2016. године и Анекса I Уговора 18/2 од 10. новембра 2016. године (мења се рок важности уговора-до 28. фебруара 2017. године), чија је процењена вредност 3.000 хиљада динара на основу кога је у 2016. години плаћен износ од 3.277 хиљада динара а у 2017. години платила износ од 608 хиљада динара, укупно 3.885 хиљада динара.

Налаз број 13:

Филхармонија је за набавку услуга физичко-техничког обезбеђења преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.725 хиљада динара и то добављачу „Securitas se“ д.о.о. Београд у износу од 427 хиљада динара (12x11=132+295) и добављачу „Sparta Security“ д.о.о. Земун у износу од 1.298 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за набавке истоврсних услуга спроводе поступак у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Одвоз отпада – конто 421324

Филхармонија је исказала расходе за услуге одвоза отпада у износу од 191 хиљада динара.

Услуге чишћења – конто 421325

Расходи на име услуге чишћења исказани су у износу од 1.791 хиљада динара, плаћени добављачу „Mirgor V&S“ доо Београд.

Увидом у фактуре „Mirgor V&S“ доо Београд утврђено је:

- Расход у износу од 965 хиљада динара плаћен је на основу Уговора број 689/1 од 1. јула 2016. године о пружању услуге чишћења зграде, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности 7/2016, који је важио до 1. јула 2017. године.
- Расход у износу од 826 хиљада динара плаћен је на основу фактура испостављених после 1. јула 2017. године.

Налаз број 14:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуге чишћења на основу фактура у укупном износу од 826 хиљада динара добављачу „Mirgor V&S“ доо Београд, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без праћења извршења уговора, може довести до настанка других неповољних догађаја услед недефинисања права и обавеза наручиоца и понуђача.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да преузимају обавезе и извршавају расходе до уговорених износа и у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.1.5.4. Услуге комуникација – конто 421400

Филхармонија је исказала расходе за услуге комуникација у износу од 3.165 хиљада динара. Услуге комуникација: Телефон, телекс и телефакс - конто 421411 у износу од 315 хиљада динара, Интернет и слично – конто 421412 у износу од 157 хиљада динара, Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 283 хиљада динара, Пошта – конто 421421 у износу од 157 хиљада динара и Услуге доставе – конто 421422 у износу од 2.253 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Расходи за услуге телефона, телекса и телефакса исказани су у износу од 315 хиљада динара (добављачу „Телеком Србија“ ад).

Интернет и слично – конто 421412

Расходи за услуге интернета исказани су износу од 157 хиљада динара, од чега је Sbb Solutions из Београда плаћен износ од 62 хиљада динара, Орион телеком доо износ од осам хиљада динара, Беотелнет износ од 23 хиљаде динара и Панет износ од две хиљаде динара и ино партнеру Hetzner online GmbH износ од 62 хиљаде динара за потребе нототеке Филхармоније.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Расходи за услуге мобилног телефона исказани су у износу од 283 хиљада динара (плаћање „Телеком Србија“ а.д Београд и Доплер доо Београд).

Филхармонија је расходе за услуге мобилног телефона исказала до 7. децембра у износу од 721 хиљада динара. Због спроведеног прекњижавања, Обрачунским налогом број 1128 од 30. децембра 2017. године износ од 438 хиљада динара је сторниран са конта Услуге мобилног телефона и додат другој економској класификацији (421511 и 423111). Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Филхармонија је до спроведеног прекњижавања (закључно са 7 децембром 2017. године) платила услуге мобилне телефоније у износу од 721 хиљада динара, и то:

- Добављачу Доплер д.о.о. износ од 100 хиљада динара, на основу Уговора о сарадњи број 1021/1 од 8. септембра 2017. године и рачуна, чији је предмет слање смс порука претплатницима мобилних оператора преко интернета на мобилни телефон;

- Добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд износ од 106 хиљада динара, на основу Уговора број 257/1 од 3. новембра 2016. године за набавку услуга мобилне телефоније, и на основу фактура испостављених до 3. новембра 2017. године (уговор закључен на период важења од 24 месеца);

- Добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд на основу испостављених фактура након 3. новембра 2017 године у износу од 183 хиљада динара.

Налаз број 15:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге мобилног телефона у износу од 183 хиљада динара добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за набавке услуга спроводе поступке јавних набавки у складу са прописима које уређују област јавних набавки.

Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године у циљу смањења буџетских трошкова, лимитирају се рачуни за коришћење мобилних телефона који се плаћају из средстава буџета Републике Србије и то:

- За именована и постављена лица, у износу од пет хиљада динара;
- За запослене који имају право коришћења мобилних телефона за службене потребе у износу до једне хиљаде динара.

Закључком Владе 05 број 410-1808/2009 од 26. марта 2009. године у тачки три (3), наведено је да, у циљу рационализације, одобравају се месечни трошкови коришћења мобилних телефона и то за државне службенике на положају-прва група положаја и државне секретаре до износа од пет хиљада динара и за државне службенике на положају од друге до пете групе положаја највише до износа од три хиљаде динара.

Филхармонија није донела интерни акт којим би уредила употребу мобилних телефона у службене сврхе.

Табела број 11: Прекорачење по месецима за услуге мобилног телефона

(У хиљадама динара)

| Број телефона | Укупно исплаћено за 12 месеци | Укупно на основу Закључка Владе | Разлика |
|---------------|-------------------------------|---------------------------------|---------|
| 66***563 | 22 | 12 | 10 |
| 66***581 | 22 | 12 | 10 |
| 64***919 | 21 | 12 | 9 |
| 64***922 | 16 | 12 | 4 |
| 64***924 | | | |
| 65***476 | 238 | 45 | 193 |
| 64***882 | 17 | 12 | 5 |
| 64***883 | 16 | 12 | 4 |
| 65***865 | 24 | 12 | 12 |
| 65***866 | 19 | 12 | 7 |

| Број телефона | Укупно исплаћено за 12 месеци | Укупно на основу Закључка Владе | Разлика |
|---------------|-------------------------------|---------------------------------|------------|
| 65****627 | 30 | 12 | 18 |
| 65****847 | 18 | 12 | 6 |
| 65****363 | 3 | 2 | 1 |
| Укупно | 446 | 167 | 279 |

Налаз број 16:

Филхармонија је платила коришћење мобилног телефона 279 хиљада динара више од лимитираних износа, што није у складу са Закључком Владе 05 број 06-171/2003 од 20. јануара 2003. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Закључивањем уговора и преузимањем обавеза које нису у сагласности са прописима који уређују ову материју постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да поступају у складу са Закључком Владе који уређује коришћење мобилних телефона.

Пошта – конто 421421

Расходи на име услуга Поште исказани су у износу од 157 хиљада динара и односе се на набавку поштанских маркица и поштарине.

Услуге доставе – конто 421422

Расходи за услуге доставе у 2017. години исказани су износу од 2.253 хиљада динара. Филхармонија је за услуге доставе платила износ од 1.439 хиљада динара добављачима „Express courier“ и „DHL International“ Београд, за услугу складиштења и царинске рефундације за делове музичких инструмената добављачу „Milšped“ износ од 776 хиљада динара на основу Рачуна број 11712212268 од 21. децембра 2017. године.

(За услуге доставе Филхармонија је извршила расходе у износу од 1.473 хиљада динара и то добављачу „DHL International“ Београд износ од 279 хиљада динара и „Express courier“ износ од 1.194 хиљада динара).

Налаз број 17:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге доставе у укупном износу од 1.473 хиљада динара добављачима „DHL International Београд“ и „Express courier“ без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 17:

Препоручује се одговорним лицима Филхармоније да за набавке услуга спроводи поступке јавних набавки у складу са прописима које уређују област јавних набавки.

5.1.1.5.5. Трошкови осигурања – конто 421500

Филхармонија је за услуге осигурања исказала расходе у износу од 1.500 хиљада динара, извршени су из средстава буџета. Трошкови осигурања: Осигурање зграда - конто 421511 у износу од 380 хиљада динара, Осигурање опреме – конто 421513 у износу од 971 хиљада динара, Здравствено осигурање – конто 421522 у износу од 149 хиљада динара.

Осигурање зграда – конто 421511

Расходи за услуге осигурања зграда исказани су у износу од 380 хиљада динара. Компанији „Дунав осигурање“ адо за услуге осигурања зграда плаћен је износ од 199 хиљада динара, а износ од 180 хиљада динара је Обрачунским налогом (број 1128 од

30. децембра 2017. године) евидентиран односно додат овој економској класификацији (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

Осигурање опреме – конто 421513

За услуге осигурања опреме исказани су расходи у износу од 971 хиљада динара. (добављач Компанија „Дунав осигурање“ адо).

Здравствено осигурање запослених – конто 421522

Расходи за Здравствено осигурање запослених исказани су износу од 149 хиљада динара (добављач Компанија „Дунав осигурање“ адо).

Филхармонија је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуге осигурања имовине и лица ЈНМВ 3/2017 закључила Уговор број 693/1 од 31. маја 2017. године са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о Београд, у уговореној вредности од 854 хиљада динара, и по овом Уговору у 2017. години извршила плаћање у износу од 681 хиљада динара, од чега се износ од 652 хиљаде динара односи на осигурање опреме (конто 421513) а износ од 29 хиљада динара на здравствено осигурање запослених (конто 421522).

Филхармонија је у 2016. години закључила Уговор број 563/1 од 2. јуна 2016. године за услуге осигурања имовине и лица са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, у вредности од 893 хиљаде динара и по том уговору у 2017. години извршила плаћање у износу од 223 хиљаде динара, од чега се износ од 199 хиљада динара односи на осигурање зграда (конто 421511) а износ од 24 хиљаде динара на осигурање опреме (конто 421513).

Износ од 396 хиљада динара (евидентиран на 421513 – 296 хиљада динара и 421522 – 100 хиљада динара), који се односи на комбиновано осигурање преносивих уређаја, осигурање опште одговорности и осигурање гостију, посетилаца и туриста од незгода, је извршен на основу фактура добављача „Дунав осигурање“ а.д.о Београд.

Налаз број 18:

Филхармонија је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање услуга осигурања Компанији „Дунав осигурање“ а.д. у износу од 396 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без праћења извршења уговора може довести до настанка других неповољних догађаја услед недефинисања права и обавеза наручиоца и понуђача.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да преузимају обавезе и извршавају расходе до уговорених износа и у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.1.5.6. Закуп имовине и опреме – конто 421600

Филхармонија је у 2017. години исказала расходе на име трошкова закупа имовине и опреме у износу од 5.900 хиљада динара, који су у целини извршени из средстава буџета. Закуп имовине и опреме: Закуп нестамбеног простора – конто 421612 у износу од 315 хиљада динара, Закуп осталог простора – конто 421619 у износу од 5.001 хиљада динара и Закуп опреме за образовање, културу и спорт – конто 421626 у износу од 584 хиљада динара.

Закуп нестамбеног простора – конто 421612

Расходи за закуп нестамбеног простора у 2017. години исказани су у износу од 315 хиљада динара.

Увидом у аналитичку картицу извршени расходи су евидентирани без документације у прилогу.

Налаз број 19:

Филхармонија је извршила расходе за закуп нестамбеног простора у износу од 315 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене исправе може довести до настанка неповољних догађаја.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене исправе.

Закуп осталог простора – конто 421619

Расходи на конту Закуп осталог простора исказани су у износу од 5.001 хиљада динара. Расходи су извршени на основу рачуна испостављених од Задужбине Илије М. Коларца за одржавање концерата Филхармоније.

Закуп опреме за образовање, културу и спорт – конто 421626

Расходи за Закуп опреме за образовање, културу и спорт исказани су у износу од 584 хиљада динара.

Расходи за закуп опреме за образовање, културу и спорт су до 13. децембра 2017. године извршени у износу од 1.475 хиљада динара. Обрачунским налогом на крају године (број 1128 од 30. децембра 2017. године) износ од 891 хиљада динара је сторниран и евидентиран на другој економској класификацији. (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

Извршени расходи на име Закупа опреме за образовање, културу и спорт:

- Управи царине у износ од 356 хиљада динара, приликом закупа инструмената из иностранства;
- ПР Н Р Извођачка делатност JYR PLUS MUSIC на основу рачуна број 867 од 13. јула 2017. године за изнајмљивање агрегата за манифестацију „Концерт Филхармоније“ у износу од 398 хиљада динара;
- на основу Одлуке број 1127/1 од 04.10.2017. године, 238/1 од 24.02.2017. године, 337/1 од 14.03.2017. године, 677/1 од 26.05.2017. године, 1127/1 од 04.10.2017. године и 1416/1 од 06.12.2017. године за коришћење и одржавање инструмената у износу од 610 хиљада динара.

5.1.1.5.7. Остали трошкови – конто 421900

Филхармонија је у 2017. години исказала остале трошкова у износу од 500 хиљада динара: Остали непоменути трошкови у износу од 500 хиљада динара.

Остали непоменути трошкови – конто 421919

Расходи за остале непоменуте трошкове у 2017. години исказани су у износу од 500 хиљада динара.

Филхармонија је до 5. маја 2017. године евидентирала на конту Остали непоменути трошкови износ од 113 хиљада динара (Amcham Serbia- чланарина 2017 (NGO) плаћена на основу Рачуна 329 од 13. марта 2017. године у износу од 62 хиљада динара као и Рачун број 212 од 14. фебруара 2017. године плаћен инопартнеру International Artist Managers Association London (IAMA), у износу од 51 хиљада динара за чланарину за потребе нототеке).

Обрачунским налогом (број 1128 од 30. децембра 2017. године) евидентиран је на овом конту износ од 115 хиљада динара (сторниран на конту 423431- Услуге рекламе и пропаганде (а чини део износа 443.360,98 динара)) и 272 хиљада динара (сторниран на конту 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи). (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

5.1.1.6. Трошкови путовања – конто 422000

Филхармонија је исказала расходе за трошкове путовања у износу од 2.005 хиљада динара, извршени су из буџетских средстава. Трошкови путовања: Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 у износу од 839 хиљада динара, Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 у износу од 412 хиљада динара, Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300 у износу од 454 хиљада динара и Остали трошкови транспорта – конто 422900 у износу од 300 хиљада динара.

5.1.1.6.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Филхармонија је исказала расходе на име трошкова службених путовања у земљи у износу од 839 хиљада динара: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи – конто 422111 у износу од 505 хиљада динара, Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121 у износу од 177 хиљада динара, Такси превоз – конто 422192 у износу од 13 хиљада динара и Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199 у износу од 144 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи - конто 422111

Филхармонија је исказала расходе на име трошкова дневница (исхране) на службеном путу у земљи у износу од 505 хиљада динара.

Филхармонија није донела акт којим би уредила службена путовања у земљи (слабости у функционисању финансијског управљања и контроле).

Службени пут - Нови Сад

Филхармонија је на основу Одлуке директора број 487/1 од 19.04.2017. године (за 60 запослених) и број 1496/1 од 21.12.2017. године (за 82 запослена), на име трошкова дневнице (исхране) на службеном путу у Нови Сад, платила 315 хиљада динара.

Увидом у документацију о обављеном службеном путу на основу које је извршена исплата дневница утврђено је да Филхармонија није упућивала запослене на службени пут у земљи основу налога за службени пут. Путни рачун није поднет у року од три дана од дана када је службени пут обављен. Након обављеног службеног пута запослени нису доставили извештај са службеног пута. (Слабости у функционисању финансијског управљања и контроле).

Филхармонији је указано да приликом упућивања на службени пут сачињавају налоге за службени пут и да након обављеног службеног пута сачињавају извештај са службеног пута и да Путни рачун подносе у року од три дана од дана када је службени пут завршен.

Службени пут - Исланд

Филхармонија није донела акт којим би уредила службена путовања у иностранство (слабости у функционисању финансијског управљања и контроле).

Филхармонија је на службени пут у Рејкјавик (Исланд) поводом одржавања Конференције представника концертних сала које је дизајнирао АРУП, у периоду од 09.11.-12.11.2017. године, упутила директора (број Одлуке 1260/1 од 3.11.2017. године) и секретара (број Одлуке 1248/1 од 1.11.2017. године).

У Одлуци је одобрено да се сваком запосленом на име аконтације исплати 525,00 евра (износ аконтације 225,00 евра и дневнице 300,00 евра).

Филхармонија је извршила обрачун и исплату дневница за службени пут у Рејкјавик (Исланд) за наведена лица у износу од 53 хиљаде динара.

Увидом у документацију о обављеном службеном путу утврђено је: Филхармонија није донела Одлуку о упућивању запослених на службени пут у иностранство на основу позивног писма; Запосленима нису урађена појединачна решења о упућивању на службени пут у којима би се навели сви потребни подаци који су везани за одлазак на службени пут, није наведена категорија хотела у коме је обезбеђен смештај,

напомена да ли су обезбеђени бесплатни смештај и исхрана, врсту превозног средства којим се путује, податке ко сноси трошкове службеног пута и начин обрачуна трошкова путовања, Путни рачун није поднет у року од седам дана од дана кад је службени пут завршен; уз Путни рачун није приложио писмени доказ о курсу националне валуте у односу на евро; Након обављеног службеног пута нису сви доставили извештај са службеног пута.

Филхармонији је указано да упућивање на службени пут извршавају на основу и Одлуке о упућивању запослених на службени пут у иностранство и позивног писма; да се приликом упућивања на службени пут ураде појединачна решења о упућивању на службени пут у којем би навели све потребне податке у вези са одласком на службени пут; наведу категорије хотела у коме је обезбеђен смештај; напомену да ли су обезбеђени бесплатни смештај и исхрана; врсту превозног средства којим се путује; ко сноси трошкове службеног пута и начин обрачуна трошкова путовања; да се Путни рачун поднесе у року од седам дана од дана кад је службени пут обављен; уз Путни рачун приложи и писмени доказ о курсу националне валуте у односу на евро; да лица која су била на службеном путу доставе извештај са службеног пута. (Слабости у функционисању финансијског управљања и контроле).

Трошкови превоза на службеном путу у земљи – конто 422121

Филхармонија је исказала расходе за Трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 177 хиљада динара, од чега се расход у износу од 138 хиљада динара односи на плаћање добављачу „Tida Travel“ доо по рачуну број 20171002/1 од 02.10.2017. године на име услуге посредовања у набавци две авио карте на релацији Београд-Рејкјавик-Београд.

Плаћање услуга добављачу „Tida Travel“ доо Београд (основ и утврђене неправилности) описане су у оквиру конта 424000- Специјализоване услуге.

Налаз број 20:

Филхармонија је набавку авио карата евидентирала у износу од 138 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неидентификација расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима у Филхармонији да расходе извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Такси превоз – конто 422192

Филхармонија је исказала расходе за услуге такси превоза на службеном путу у иностранству (Берлин) у износу од 13 хиљада динара, плаћене на основу Путних рачуна.

Налаз број 21:

Филхармонија је евидентирала услуге такси превоза у иностранству у износу од 13 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање расхода за услуге такси превоза у иностранству на неодговарајућој економској класификацији доводи до ризика да ће расходи бити погрешно исказани у финансијским извештајима

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе за услуге такси превоза евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – конто 422199

Филхармонија је исказала расходе у износу од 144 хиљаде динара, од чега је 35 хиљада динара платила Аутопревознику Тркуља Жељко за превоз музичких инструмената а износ од 109 хиљада динара за накнаду трошкова запосленима за такси превоз.

Расходи на овом конту до 29.12.2017. године исказани су у износу од 416 хиљада динара. Обрачунским налогом број 1128 од 30.12.2017. године сторниран је износ од 272 хиљаде динара и евидентиран на конту 421919 - Остали непоменути трошкови, што је Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Графикон број 1: Структура расхода на конту 422199



Налаз број 22:

Филхармонија је евидентирала расходе на име услуга такси превоза у износу од 109 хиљада динара на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланм 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање услуга такси превоза на неодговарајућој економској класификацији доводи до ризика да ће расходи бити погрешно обелодањени у финансијским извештајима

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима у Филхармонији да расходе за услуге такси превоза евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.1.6.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Филхармонија је исказала трошкове службених путовања у иностранство у износу од 412 хиљада динара: Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211 у износу од пет хиљада динара, Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422221 у износу од 127 хиљада динара, Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231 у износу од 279 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211

Филхармонија је исказала расходе на име трошкова дневница (исхране) за службени пут у иностранство у износу од пет хиљада динара, који се односи на

обрачунати и плаћени порез на зараде и на примања за месец новембар 2017. године у вези са дневницама за обављено службено путовање у иностранство.

Трошкови превоза на службеном путу у иностранство (авион, аутобус, воз и сл) – конто 422221

Филхармонија је исказала Трошкове превоза на службеном путу у иностранство (авион, аутобус, воз и сл) у износу од 127 хиљада динара, од чега је износ од 94 хиљаде динара платила добављачу „Tida Travel“ доо Београд за услуге посредовања у набавци авионске карте и 32 хиљаде динара за накнаду трошкова коришћења такси превоза на службеном путу у иностранству (Исланд).

Плаћање услуга добављачу „Tida Travel“ доо Београд (основ и утврђене неправилности) описане су у оквиру конта 424221- Услуге културе.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству – конто 422231

Филхармонија је исказала расходе за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству у износу од 279 хиљада.

Филхармонија је извршила расходе за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству у износу од 279 хиљада добављачу „Tida Travel“ доо Београд, од чега се износ од 212 хиљада динара односи на набавку хотелског смештаја у иностранству и 67 хиљада динара на име услуге посредовања у набавци хотелског смештаја

Плаћање услуга добављачу „Tida Travel“ доо Београд (основ и утврђене неправилности) описане су у оквиру конта 424000- Специјализоване услуге.

Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада – конто 422311

Филхармонија је исказала расходе дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада у износу од 33 хиљаде динара од чега је 12 хиљада динара платила на име ангажовања музичара (Уговор о ангажовању музичара) током турнеје „Филхармонија на северу“ музичару Кленковски Вељку и 21 хиљаду динара за накнаду трошкова за угоститељске услуге (ресторан) по путном рачуну са обављеног службеног путовања у иностранство (Исланд) које је обавио директор и секретар Филхармоније.

Налаз број 23:

Филхармонија је расход у износу од 12 хиљада динара за набавку стручних услуга – ангажовање музичара евидентирала на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на конту 423500 - Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање стручних услуга на неодговарајућој економској класификацији доводи до ризика да ће расходи бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе за стручне услуге - ангажовање музичара евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз број 24:

Филхармонија је расходе на име угоститељских услуга у износу од 21 хиљаде динара евидентирала на конту 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада уместо на конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање угоститељских услуга на неодговарајућој економској класификацији доводи до ризика да ће расходи бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе за угоститељске услуге извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Такси превоз – konto 422392

Филхармонија је исказала расходе за такси превоз у износу од 422 хиљада динара. Расход у износу од 26 хиљада динара сторниран је на конту 422911 - Трошкови селидбе и превоза и Обрачунским налогом евидентиран на овом конту, што је објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Филхармонија није посебним актом уредила право запослених на накнаду трошкова такси превоза (слабости у функционисању финансијског управљања и контроле).

Увидом у документацију утврђено је да: Рачуни које су запослени достављали за накнаду трошкова такси превоза нису завођени у књигу рачуна; На рачунима се не налази опис релације већ је уписано „локал“; Рачуни не садрже број рачуна и датум издавања, нити се може утврдити да ли је услуга такси превоза коришћена у пословне сврхе.

Указано је Филхармонији да Рачуне такси превоза заведе у књигу рачуна; наведу релације приликом коришћења такси услуга; рачуни буду са датумом и временом издавања.

Графикон број 2: Структура расхода за такси превоз по контима

(У хиљадама динара)



Филхармонија је за такси услуге извршила плаћање у износу од 777 хиљада динара, од чега је на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи платила износ 381 хиљада динара (416-35) а на конту 422392 – Такси превоз, платила износ од 396 хиљада динара (422-26).

Налаз број 25:

Филхармонија је извршила плаћање за услуге такси превоза без валидне рачуноводствене документације у износу од 777 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Извршавање расхода без рачуноводствене документације може довести до настанка неповољних догађаја.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да извршавају расходе за услуге такси превоза на основу валидне рачуноводствене исправе.

Трошкови селидбе и превоза – конто 422911

Филхармонија је исказала расходе за трошкове селидбе и превоза у износу од 300 хиљада динара.

Обрачунским налогом број 1128 од 30.12.2017. године, сторниран је износ од 26 хиљада динара и евидентиран на конту 422392 - Такси превоз, што је објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Филхармонија је до 21.12.2017. године исказала расходе за трошкове селидбе и превоза у износу од 326 хиљада динара, од чега је 165 хиљада динара платила добављачу „Fudeks“ доо Београд за превоз запослених и 161 хиљада динара Аутопревознику Тркуља Жељко за превоз инструмената.

Табела број 12: Извршена плаћања за услуге селидбе и превоза у 2017. години.

| (У хиљадама динара) | | | | |
|---------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------|------------|
| Редни број | Назив аутопревозника | Број и датум фактуре | Извршена услуга превоза | Износ |
| 1. | "Fudeks" доо Београд | 686/IV/17 од 24.04.2017. | превоз запослених | 74 |
| 2. | "Fudeks" доо Београд | 2369/X/17 од 27.10.2017. | превоз запослених | 20 |
| 3. | "Fudeks" доо Београд | 1168/17 од 22.11.2017. | превоз запослених | 71 |
| 4. | Аутопревозник Тркуља Жељко | 24/6 од 25.06.2017. | превоз инструмената | 92 |
| 5. | Аутопревозник Тркуља Жељко | 77/12 од 21.12.2017. | превоз инструмената | 49 |
| 6. | Аутопревозник Тркуља Жељко | 68/10 од 20.10.2017. | превоз инструмената | 10 |
| 7. | Аутопревозник Тркуља Жељко | 69/10 од 20.10.2017. | превоз инструмената | 10 |
| Укупно | | | | 326 |

У износ неправилности у оквиру овог налаза укључен је износ од 14 хиљада динара, описан и исказан на конту Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112.

Налаз број 26:

Филхармонија је извршила плаћања за набавку услуге превоза у износу од 340 (326+14) хиљада динара а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга превоза врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.1.7. Услуге по уговору - конто 423000

Расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 42.545 хиљада динара, од чега је износ од 22.440 хиљада динара извршен из средстава буџета а износ од 20.105 хиљада динара из средстава осталих извора. Услуге по уговору: Административне услуге – конто 423100 у износу од 25.253 хиљада динара, Компјутерске услуге – конто 423200 у износу од 900 хиљада динара, Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 500 хиљада динара, Услуге информисања – конто 423400 у износу од 3.600 хиљада динара, Стручне услуге – конто 423500 у износу од 1.000 хиљада динара, Репрезентација – конто 423700 у износу од 1.588 хиљада динара и Остале опште услуге - конто 423900 у износу од 9.704 хиљада динара.

Филхармонија је у аналитичким картицама исказала расходе за услуге по уговору у износу од 42.658 хиљада динара. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 42.545 хиљада динара, што је за 113 хиљада динара мање него што су расходи исказани у аналитичким картицама Главне књиге. Филхармонија је објаснила да је разлика настала као грешка програма при затварању класа тако да је салдо на конту 4231919 – Остале административне услуге 3.894 хиљада динара уместо 3.781 хиљада динара.

Налаз број 27:

Филхармонија је исказала расходе за услуге по уговору у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у износу од 42.545 хиљада динара, што је за 113 хиљада динара мање него што су расходи исказани у аналитичким картицама Главне књиге, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашеност података доводи до тога да исказани подаци не одговарају стварном стању.

Препорука број 27:

Препоручујмо одговорним лицима Филхармоније да финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

5.1.1.7.1. Административне услуге - конто 423100

Филхармонија је исказала расходе за административне услуге у износу од 25.253 хиљада динара, од чега се износ од 11.440 хиљада динара односи на буџетска средства а износ од 13.813 хиљада динара се односи на средства из осталих извора. Административне услуге: Услуге превозиња у износу од 21.057 хиљада динара, Рачуноводствене услуге у износу од 34 хиљаде динара и Остале административне услуге у износу од 4.275 хиљада динара.

Услуге превозиња - конто 423111

Филхармонија је исказала расходе за услуге превозиња у износу од 21.057 хиљада динара.

Расход исказан на овом конту у износу од 19.449 хиљада динара је описан у оквиру конта Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 а износ од 177 хиљада динара се односи на услуге превозиња, при чему укупно извршени расходи за услуге превозиња у 2017. години износе 353 хиљада динара, приказано у табели:

Табела број 13: Преглед исказаних расхода за услуге превозиња по контима

(У хиљадама динарима)

| Опис | Свега | Економска класификација где је исказана услуга превозиња | | |
|---|--------|--|-----------|------------|
| | | 423111 | 423911 | 424221 |
| Услуге превозиња | 353 | 177 | 58 | 118 |
| (Услуге по уговору - Обрачун други део плате) | 19.449 | 19.449 | | |
| Обрачунски налог 1128 од 30.12.2018. године* | 1.432 | 1.432 | | |
| Укупно | | 21.057 | 58 | 118 |

*Износ од 1.432 хиљада динара је Обрачунским налогом евидентиран на овој економској класификацији. (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

Налаз број 28:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање услуга превозиња у укупном износу од 353 хиљада динара на основу рачуна испостављених од: Предузетничке радње у износу од 305 хиљада динара, добављача „Event group“ у износу од 32 хиљада динара, Агенције за преводилачке услуге у износу од шест хиљада динара и Предузетника М 3 у износу од десет хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Рачуноводствене услуге – конто 423131

Филхармонија је исказала расходе за рачуноводствене услуге у износу од 34 хиљаде динара.

На основу закљученог Уговора о пружању рачуноводствених услуга, број 798/1 од 27.06.2017. године, број 1011/1 од 06.09.2017. године, Анекса 1 1011/2 од 07.11.2017. године и Анекса 2 1011/3 од 14.12.2017. године, Филхармонија је платила износ од 545 хиљада динара, од чега, на овом конту исказан је износ од 34 хиљада динара, а износ од 193 хиљаде динара исказан је на конту 423542 - Остале финансијске услуге и износ од 318 хиљада динара исказан је на конту 423911- Остале опште услуге, како је приказано у табели.

Табела број 14: Преглед исказаних рачуноводствених услуга по контима

| Р.бр. | Радно место | (У хиљадама динара) | |
|--------|--------------------------|-------------------------|-----------|
| | | Економска класификација | Исплаћено |
| 1 | Рачуноводствени сарадник | 423131 | 34 |
| | | 423542 | 193 |
| | | 423911 | 318 |
| Укупно | | | 545 |

Налаз број 29:

Филхармонија је на основу Уговора о рачуноводственим услугама, број 798/1 од 27.06.2017. године и број 1011/1 од 06.09.2017. године као и Анекса број 1011/2 од 7.11.2017. године и број 1011/3 од 14.12.2017. године, односно уговора о делу са лицем за обављање послова који су идентични пословима који су систематизованим у оквиру тачке 54. Правилника о организацији и систематизацији послова а која се односи на опис посла: финансијско-рачуноводствени сарадник, преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 545 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Закључивањем уговора о делу из делатности, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду.

Остале административне услуге – конто 423191

Филхармонија је исказала расходе за остале административне услуге у износу од 4.275 хиљада динара, из буџетских средстава.

Износи од 1.861.944,29 динара, 1.903.429,38 динара и 111.831,41 динара су Обрачунским налогом евидентирани на овој економској класификацији, што је последица прекњижавања (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

Расход исказан на овом конту у износу од 300 хиљада динара се односи на Рачун Real time Media број 1/09 од 10.октобра 2017. године за услуге режије концерта Филхармоније одржаног 26.06.2017. године на Ушћу.

Налаз број 30:

Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за услуге режије концерта на основу рачуна добављача Real time Media број 1/09 од 10. октобра 2017. године у износу од 300 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Непοштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.1.7.2. Компјутерске услуге - конто 423200

Компјутерске услуге исказане су у износу 900 хиљада динара: Услуге за израду софтвера – конто 423211 у износу од 148 хиљада динара и Остале компјутерске услуге - конто 423291 у износу од 752 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера – конто 423211

Расходи за услуге израде софтвера исказани су у износу од 148 хиљада динара извршени.

Филхармонија је платила:

- добављачу „Мhp” доо Београд на основу рачуна у износу од 90 хиљада динара за услуге месечног одржавања програма за плате, од чега је на овом конту исказано 60 хиљада динара а 30 хиљада динара је исказано на конту 423599 - Остале стручне услуге;
- добављачу „PBS Solutions“ доо на основу рачуна за услуге рада и измене на сајту 330 хиљада динара од чега је на овом конту исказано 30 хиљада динара а износ од 300 хиљада динара на конту 423291.

Налаз број 31:

Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за услуге рада и измене на сајту по рачунима добављача „PBS Solutions“ доо у укупном износу од 330 хиљада динара а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Добављачу Крес Љубљана евидентирано је плаћање у износу од 30 хиљада динара на овом конту - описано на конту 426621.

Остале компјутерске услуге – конто 423291

Расходи за остале компјутерске услуге исказани су у износу од 752 хиљаде динара.

Филхармонија је платила добављачима:

- „PBS Solutions“ доо износ од 329 хиљада динара, описано на конту 423211 - Услуге за израду софтвера,
- Chip card ad на основу рачуна за месечно одржавање, износ од 57 хиљада динара.

Износ од 103.582,08 динара и износ од 177.225,37 динара су Обрачунским налогом евидентирани на овој економској класификацији, што је последица прекњижавања (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

5.1.1.7.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Услуге образовања и усавршавања запослених исказане су у износу 500 хиљада динара: Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311 у износу од 500 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 500 хиљада динара. Обрачунским налогом евидентиран је износ од 500.000,00 динара на овој економској класификацији, што је последица прекњижавања. (Објашњено у оквиру Класе 4000000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

5.1.1.7.4. Услуге информисања - конто 423400

Филхармонија је исказала расходе за услуге информисања у износу од 3.600 хиљада динара, од чега је целокупан износ извршен и средстава буџета Републике.

Услуге информисања: Услуге штампања публикација – конто 423413 извршене у износу од 3.242 хиљада динара и 423421 – Услуге информисања јавности у износу од 358 хиљада динара.

Услуге штампања публикација – конто 423413

Расходи на име услуге штампања публикација исказани су у износу од 3.242 хиљада динара. Филхармонија је платила услуге штампе добављачима:

- ИГП „Excelsior“ доо, на основу рачуна за услуге штампе износ од 2.317 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан износ од 1.869 хиљада динара, а износ од 448 хиљада динара евидентиран је на конту 426611 - Материјали за образовање;

- „Cards print“ доо на основу рачуна у износу од 237 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан износ од 214 хиљада динара а износ од 23 хиљада динара евидентиран је на конту 423291 – Остале компјутерске услуге;

- „Interprint“ доо на основу рачуна износ од 352 хиљада динара.

Износ од 805.980,73 динара је Обрачунским налогом евидентиран на овој економској класификацији, што је последица прекњижавања. (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

Филхармонија је у 2016. години закључила Уговор број 467/1 од 06.05.2016. години у вредности од 1.732 хиљада динара са добављачем ИГП „Excelsior“ доо и извршила плаћање у 2017. години у износу од 741 хиљада динара.

За услуге штампе, Филхармонија је на основу рачуна од Агенције Ап, извршила плаћање у износ од 35 хиљада динара и тај расход исказан је на конту 423421 – Услуге информисања јавности.

Налаз број 32:

Филхармонија је на основу фактура извршила плаћање у укупном износу од 2.308 хиљада динара за услуге штампе добављачима: ИГП „Excelsior“ доо у износу од 1.684 хиљада динара, „Cards print“ доо у износу од 237 хиљада динара, „Interprint“ у износу од 352 хиљада динара и Ап Агенцији у износу од 35 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке и више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Услуге информисања јавности – конто 423421

Расходи за услуге информисања јавности исказани су у износу од 358 хиљада динара.

Филхармонија је расходе за ове услуге од 01.01.2017. године до 18.12.2017. године исказала у износу од 721 хиљада динара (аналитичка картица). Износ од 363 хиљада динара је Обрачунским налогом сторниран на овој економској класификацији и евидентиран на другој економској класификацији, - прекњижавање. (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

Филхармонија је извршила плаћање услуга информисања јавности до 18.12.2017. године добављачима:

- Real time clipping doo за услуге press clippinga 340 хиљада динара од чега је на овом конту исказано 333 хиљада динара а износ од 7 хиљада динара је исказан на конту 424221(04) – Услуге културе;
- Јавној медијској кући Радио телевизија Србија у укупном износу од 603 хиљада динара и то за услуге емитовања ТВ спота „Београдска Филхармонија-бесплатан концерт на отвореном“ од 25.06.2017. године износ од 296 хиљада динара и „Београдска Филхармонија – новогодишњи концерт“ у периоду од 15.12.-29.12. 2017. године износ од 307 хиљада динара који је исказан на конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде;
- S&N Solutions за услуге промоције на интернету у износу од 200 хиљада динара од чега је на овом конту ове услуге исказане у износу од 40 хиљада динара, а износ од 160 хиљада динара исказан је на конту 423431 - Услуге рекламе и пропаганде.

Налаз број 33:

Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за услуге press clippinga добављачу Real time clipping d.o.o. у износу од 340 хиљада динара, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 34:

Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 200 хиљада динара S&N Solutions за услуге промоције на интернету, а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431

Услуге рекламе и пропаганде исказане су износу од нула динара.

Филхармонија је расходе за услуге рекламе и пропаганде од 01.01. 2017. године до 27.10.2017. године исказала у износу од 1.249 хиљада динара (увидом у аналитичку картицу). На дан 30.12.2017. године Обрачунским налогом сторнирани су износи 805.980,73 динара и износ од 443.360,98 динара и исказани на другој економској класификацији - прекњижавања. (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

Филхармонија је до 27.10.2017. године за услуге рекламе и пропаганде на основу рачуна извршила плаћање добављачима:

➤ S&N Solutions износ од 160 хиљада динара објашњен на претходном конту 423421 - услуге информисања јавности;

➤ Kim - tec doo за услуге UPS APC BX1400U-GR, back up 1400Va/390w и UPS APC BX700U-GR, back up 700Va/390w, износ од 109 хиљада динара;

- Sky music Solutions doo за услуге постпродукције износ од 600 хиљада динара;
- Јавној медијској кући Радио телевизија Србија за услуге емитовања ТВ спота „Београдска Филхармонија – новогодишњи концерт“ у периоду од 15.12.-29.12. 2017. године износ од 307 хиљада динара који је описан на конту 423421 - Услуге информисања јавности.

Налаз број 35:

Филхармонија је Sky music Solutions d.o.o. на основу Фактуре број 1094 од 05.10.2017. године за набавку услуге постпродукције извршила плаћање у износу од 600 хиљада динара а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.1.7.5. Стручне услуге - конто 423500

Филхармонија је исказала расходе за Стручне услуге у износу од 1.000 хиљада динара, из средстава буџета. Стручне услуге: Остале правне услуге – конто 423539 у износу од 522 хиљаде динара, Остале финансијске услуге - конто 423542 у износу од 193 хиљаде динара и Остале стручне услуге - конто 423599 у износу од 285 хиљада динара.

Остале правне услуге – конто 423539

Расходи за правне услуге исказани су у износу од 522 хиљаде динара извршени на основу Уговора о консултантским услугама.

Табела број 15: Исплата по месецима за правне услуге

(У хиљадама динара)

| Месец | Уговор | Период на који је закључен | Датум плаћања | Нето | Бруто |
|---------------|-------------------------|----------------------------|---------------|------------|------------|
| јануар | 110/1 од 03.02.2017.г | од 03.01.-31.01.2017.г | 10.2.2017 | 30 | 48 |
| фебруар | 285/1 од 03.03.2017.г | од 01.02.-28.02.2017.г | 10.3.2017 | 30 | 48 |
| март | 427 од 04.04.2017.г. | од 01.03.-31.03.2017.г | 10.4.2017 | 30 | 48 |
| април | 539/1 од 27.04.2017.г | од 03.04.-30.04.2017.г | 10.5.2017 | 30 | 48 |
| мај | 721/1 од 06.06.2017.г | од 01.05.-31.05.2017.г | 9.6.2017 | 30 | 48 |
| јун | 802/1 од 28.06.2017.г | од 01.06.-30.06.2017.г | 10.7.2017 | 30 | 47 |
| јул | 925/1 од 02.08.2017.г | од 01.07.-31.07.2017.г | 10.8.2017 | 30 | 47 |
| август | 1004/1 од 05.09.2017.г. | од 01.08.-31.08.2017.г | 11.9.2017 | 30 | 47 |
| септембар | 1152 од 09.10.2017.г. | од 01.09. - 30.09.2017.г | 10.10.2017 | 30 | 47 |
| октобар | 1246 од 01.11.2017.г. | од 02.10. - 31.10.2017.г | 10.11.2017 | 30 | 47 |
| новембар | 1404 од 05.12.2017. | од 01.11. - 30.11.2017.г | 11.12.2017 | 30 | 47 |
| Укупно | | | | 330 | 522 |

Остале финансијске услуге - конто 423542

Расходи за остале финансијске услуге исказани су у износу од 193 хиљаде динара, описано у оквиру конта 423131 - Рачуноводствене услуге.

Налаз број 36:

Филхармонија је исказала расходе за рачуноводствене услуге у износу од 193 хиљада динара на конту Остале финансијске услуге - конто 423542 уместо на конту 423131 - Рачуноводствене услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање расхода на описан начин доводи до ризика да ће расходи по основу уговора бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Остале стручне услуге - конто 423599

Филхармонија је исказала расходе у износу од 285 хиљада динара од чега је извршен увид у износ од:

- 55 хиљаде динара плаћен добављачу „Milšped“;
- 30 хиљада динара плаћен добављачу „Mhp” доо Београд, описано на 423211.

Износ од 189.688,90 динара је Обрачунским налогом од 30.12.2017. године евидентиран на овом конту - прекњижавање. (Објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог).

5.1.1.7.6. Репрезентација - конто 423700

Филхармонија је исказала расходе за репрезентацију у износу од 1.588 хиљада динара, од чега је целокупан износ извршен из сопствених средстава. (Репрезентација: Репрезентација - конто 423711 и Поклони - конто 423712).

Репрезентација - конто 423711

Расходи на име репрезентације исказани су у износу од 880 хиљада динара. Услуге су плаћене добављачима „Varoš-kapija“, „Ligarub“, „Blue orange“, „Italian design“, „Наја“, „Виномонд“, „Клуб књижевника“ и др.

Налаз број 37:

Филхармонија је на име услуга репрезентације извршила плаћање у износу од 880 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Поклони - 423712

Расходи на име поклона исказани су у износу од 708 хиљада динара.

Филхармонија је донела Одлуку број 1434/1 од 11.12.2017. године да за децу запослених Филхармоније издвоји средства из сопствених прихода за новогодишње поклоне у износу од 9.310,00 динара по детету, односно укупно 707.560 динара. У прилогу Одлуке налази се Списак деце као саставни део Одлуке.

Налаз број 38:

Филхармонија је исказала расходе у износу од 708 хиљада динара за новогодишње поклоне деци запослених на конту 423700- Репрезентација уместо на конту 413100 – Накнаде у природи, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање расхода на описани начин доводи до ризика да ће расходи по основу уговора бити погрешно обелодањени у финансијским извештајима.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

5.1.1.7.7. Остале опште услуге - конто 423900

Филхармонија је исказала расходе за остале опште услуге у износу од 9.704 хиљада динара, од чега је износ од 5.000 хиљада динара извршен из средстава буџета Републике, а износ од 4.704 хиљада динара из средстава осталих извора. (Остале опште услуге).

Остале опште услуге - конто 423911

Расходи на име осталих општинских услуга извршени су у износу од 9.704 хиљада динара, од чега је извршен увид у расходе: у износу од 859 хиљада динара плаћено за услуге Шефа диригента, у износу од 706 хиљада динара плаћено за услуге диригента, у износу од 287 хиљада динара плаћено за услуге провизије и у износу од 1.070 хиљада динара плаћено за услуге по уговору (билетарница, социјални радник). Расходи у износу од 5.121 хиљада динара (417 + салдо 4.704), описани су на конту 410000 - Расходи за запослене, а расходи у износу од 318 хиљада динара плаћени на основу Уговора о пружању рачуноводствених услуга, описани на конту 423131 - Рачуноводствене услуге и расход у износу од 58 хиљада динара описан је у оквиру конта 423111- Услуге превођења.

Налаз број 39:

Филхармонија је исказала расходе за рачуноводствене услуге у износу од 318 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 423100 - Административне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање расхода на описани начин доводи до ризика да ће расходи по основу уговора бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Налаз број 40:

Филхармонија је исказала расходе за услуге превођења у износу од 58 хиљада динара на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 423100 - Административне услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање расхода на описани начин доводи до ризика да ће расходи по основу уговора бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Филхармонија је закључила Уговор број 401-01-78/201-03 од 09.02.2017. године са Министарством културе и информисања, о финансирању програма у 2017. години. Овим уговором уређена су међусобна права и обавезе између уговорних страна у вези са финансирањем одобрених, односно, утврђених културних програма и делова програма Филхармоније за 2017. годину, и то за :

Програм Савремено стваралаштво и креативне индустрије, укупно одобрена средства на економској класификацији:

- 424200 – специјализоване услуге и одобрене програме и делове програма у износу од 82.000 хиљада динара,

- 512000 – машине и опрема у износу од 2.100 хиљада динара,
- 515100 – нематеријална имовина у износу од 400 хиљада динара.

У поступку ревизије Филхармонија је доставила писано објашњење о начину избора Шефа диригента и диригената, у којем се, између осталог, наводи да су критеријуми за позивање диригената за сарадњу у највећој мери уметничке природе: биографске референце, адекватан ранг других ансамбала и солиста са којима наступа, као и конкретна врста и квалитет рада са оркестром Филхармоније (ефикасност у радном процесу, успостављање фокуса и концентracије великог ансамбала на рад, припремљеност партитуре и познавање стила, индивидуални приступ делу и раду са оркестром, оцена уметничког квалитета концерта). После наступа сваког диригента који је позван, музичари се тајним гласањем изјашњавају о квалитету његовог рада. Ти подаци као и уметничка процена продукције, Уметничког савета и директора, резултира да се изабере пет најбољих кандидата које чланови оркестра оцењују и рангирају за предложену функцију. Након тога, избор се своди на три кандидата који пишу Експозе – предлог рада у трогодишњем периоду, на основу тога избор се своди на два кандидата који дају и финансијске предлоге.

У поступку ревизије је утврђено да Филхармонија нема писане процедуре за избор Диригената, избор је део добре праксе која се примењује годинама уназад.

Филхармонија је закључила Уговор за набавку услуге Шефа диригента број 680/1 од 29.06.2016. године у износу од 80.000 еура (састављен само на енглеском језику), и извршила плаћање у износу од 3.429.483,79 динара, од чега је износ од 858.544,95 исказан на овом конту а износ од 2.570.938,84 динара је исказан на конту 424221-Услуге културе.

Уговор је закључен за сезону 2017/18 која укључује припрему осам концертних програма. Плаћање по уговору се извршава на начин да се износ од 80.000 ЕУР-а плаћа у десет једнаких месечних рата, почев од септембра 2017. године закључно са јулом 2018. године, осим у јануару 2018. године.

Уговором је између осталог утврђено да приликом ангажовања Шефа диригента као Диригента на концертима који нису део концертне Сезоне, плаћање по Уговору неће износити више од 5.000 ЕУР-а.

Филхармонија је за набавку услуге Диригента закључила следеће уговоре:

- Број 30/1 од 16.01.2017. године за концерт одржан 3. фебруара 2017. године и извршила плаћање у износу од 701.902 динара исказан на конту 424221 – Услуге културе
- Број 31/1 од 16.01.2017. године за концерт одржан 9. и 10 фебруара 2017. године и извршила плаћање у износу од 1.052.852,50 динара исказан на конту 424221– Услуге културе.
- Број 744/1 од 08.06.2017. године и Анекс број 744/2 од 10.07.2017. године за концерт одржан 25. јуна 2017. године и извршила плаћање у износу од 705.510,99 динара (евидентирано на овом конту).

Налаз број 41:

Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 1.564 (858+706) хиљада динара на основу Уговора број 680/1 од 29.06.2016. године за услуге Шефа диригента и Уговора број 744/1 од 08.06.2017. године и Анекса број 744/2 од 10.07.2017. године за услуге Диригента, на конту 423900 - Остале опште услуге уместо на конту 424200 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање расхода на описани начин доводи до ризика да ће расходи по основу уговора бити погрешно приказани у финансијским извештајима.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Филхармонија је на име услуге Провизије Агенцији Konstantin Unger Artists Management преко које је ангажовала Шефа диригента, која је износила 10% од месечног хонорара Шефу диригента а на основу фактуре које је гласила на Konstantin Unger Artists Management, платила износ од 383 хиљаде динара, од чега је на овом конту исказано 287 динара а 96 хиљада динара на конту 424221 – Услуге културе.

У поступку ревизије је утврђено да приликом закључења уговора провизије које је Филхармонија исплатила Агенцијама нису уговорене и указано је да приликом закључења уговора, уговоре висину и начин исплате провизије агенцијама.

Табела број 16: Приказ исплате на основу Уговор о продаји претплатничких пропусница/карата на билетарници

| (У хиљадама динара) | | | |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| Уговор | Период важења | Уговорена нето зарада | Исплаћен износ / Бруто |
| 32/1 од 16.01.2017.г. | 01.01.-30.06.2017.г. | 50 | 546 |
| 1314/1 од 13.11.2017.г. | 06.11.-30.11.2017.г. | 30 | 54 |
| Укупно | | | 600 |

Табела број 17: Приказ исплате на основу Уговора о ангажовању социјалног радника за послове социјалног старања о проблемима запослених и координације сарадње са службом медицине рада Дома Здравља Стари град

| (У хиљадама динара) | | | |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|------------|
| Уговор | Период важења | Уговорена нето зарада | Бруто |
| 1280/1 од 20.12.2016.г. | 01.01.-30.06.2017.г. | 27 | 470 |
| 795/1 од 21.06.2017.г. | 01.07.-31.12.2016.г. | | |
| Укупно | | | 470 |

5.1.1.8. Специјализоване услуге – конто 424000

Филхармонија је расходе за специјализоване услуге исказала у износу од 78.993 хиљада динара, од чега је 74.993 хиљада динара извршено из средстава буџета Републике Србије а 4.000 хиљаде динара из средстава донација и помоћи: Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200 у износу од 78.993 хиљада динара.

У трогодишњем периоду, исказани расходи за специјализоване услуге имају сталан тренд опадања.

Табела број 18: Преглед исказаних расхода за специјализоване услуге у периоду 2015 - 2017. године

| (У хиљадама динара) | | | | |
|----------------------|--|---------------|---------------|---------------|
| Конто | Опис | 2017 | 2016 | 2015 |
| 424221 | Услуге културе | 78.993 | 81.936 | 88.865 |
| 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 78.993 | 81.936 | 88.865 |
| УКУПНО 424000 | | 78.993 | 81.936 | 88.865 |

5.1.1.8.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Филхармонија је исказала Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200 у износу од 78.993 хиљаде динара (стварно извршени расходи износе 77.834 хиљада динара).

Услуге културе – конто 424221

Расходи за услуге културе односе се на набавке и плаћања приказана у табели:

Табела број 19: Преглед извршених расхода – конто 424221

| (У хиљадама динара) | | | | | |
|---------------------|--|---|--------|--|--|
| Р. бр | Врста уговора/рачуна/одлука | Исплаћено на име уговорене накнаде/хонорара | | Укупно извршено по уговорима/рачунама – 424221 | Утврђене неправилности |
| | | Бруто | Нето | | |
| 1 | Концертни уговори | 35.737 | 28.834 | 35.737 | Уговори су закључени на енглеском, али не и на српском језику. Плаћено више од уговорене вредности. |
| 2 | Рачуни за наступе музичара на концертима Филхармоније | 456 | 432 | 456 | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 3 | Уговори и рачуни за глумачке наступе на концертима Филхармоније | 1.432 | 1.373 | 1.432 | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 4 | Уговори о ангажовању музичара/концертни уговори и уговори за снимање музике за филм (стални хонорарци и спољни чланови оркестра) | 14.099 | 10.291 | 14.099 | Хонорари спољних чланова оркестра су уговорени без прецизно наведених критеријума и мерила за утврђивање висине хонорара (ФУК) |
| 5 | Одлуке о накнади за извођачка права | 3.284 | 1.952 | 3.284 | Тестирани расходи су описани код конта 411000 и 412000. (евидентирано на погрешном конту) |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Р. бр | Врста уговора/рачуна/одлука | Исплаћено на име уговорене накнаде/хonorара | | Укупно извршено по уговорима/рачунима – 424221 | Утврђене неправилности |
|--------------------------|--|---|------|--|---|
| | | Бруто | Нето | | |
| 6.1 | Уговор за хотелске услуге ЈНМВ 8/2016 | | | У 2016: 1.599 У 2017: 1.460 Укупно: 3.059 | Плаћено више од уговорене вредности. |
| 6.2 | Уговор за хотелске услуге ЈНМВ 1/2017 | | | 3.182 | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 6.3 | Рачуни за хотелске услуге | | | 148 | Набавке су извршене и плаћене изван спроведеног поступка јавне набавке |
| 7 | Плаћања по рачунима без спроведеног поступка јавне набавке | | | конто 424221: 2.400 без ЈН конто 424221: 7.687 без ЈН остала конта: 1.434 Укупно: 11.521 | Услуге у износу од 9.121 хиљаду динара су прибављене и плаћене без спроведеног поступка јавне набавке. |
| 8 | Плаћања по рачунима без прибављених конкурентних понуда | | | конто 424221: 1.913 остала конта: 44 Укупно: 1.957 | Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде. Евидентирано на погрешном конту |
| 9 | Изнајмљивање нота од иностране издавачке куће | | | конто 426621: 494 конто 424221: 329 *62 Укупно: 885 | Плаћен, а неевидентан расход у износу од 62 хиљаде динара (рн. бр. 503421*). Утврђена неправилност је описана у оквиру конта 426621 |
| УКУПНО ТЕСТИРАНО 424221: | | | | 72.127 | |

(1) – (3) Концертни уговори/рачуни и уговори/рачуни за глумачке наступе

Уговором о финансирању програма у 2017. години (број 404-01-78/2017-03 од 09.02.2017), закљученим између Министарства културе и информисања и Београдске филхармоније, опредељена су средства за програме и делове програма Филхармоније и уређена међусобна права и обавезе у вези са финансирањем одобрених културних програма.

(1) Концертни уговори

У складу са утврђеним Програмом и Финансијским планом, Филхармонија је закључила уговоре са диригентима, солистима и члановима оркестра и по том основу исказала расходе за услуге културе у бруто износу од 35.737 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед закључених уговора и извршених плаћања диригентима и извођачима – конто 424221

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Уговори и анекси закључени са диригентима/извођачима | | | | Опис посла (предмет уговора) | Плаћено | |
|-------|--|----------------------------------|---|--|---|---------|-------|
| | Диригент/Извођач (из државе) | Број | Датум | Уговорени нето износ | | бруто | нето |
| 1 | (Немачка) | У:30/1 | 16.01.2017. | 5.000,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на фаготу из Циклуса „За зналице“ одржаном 3. фебруара 2017. године | 702 | 622 |
| | | У:31/1 | 16.01.2017. | 7.500,00 EUR | Диригент на концертима Филхармоније са солистом на виолончелу из Циклуса „За авантуристе“ одржаним 9. и 10. фебруара 2017. године | 1.053 | 933 |
| | | У:680/1 | 29.06.2016. | 8.000,00 EUR 6.350,00 EUR | Месечна накнада за Шефа диригента за концертну сезону 2017/2018 (осам концерата (октобар 2017) | 858 | 760 |
| | | У:680/1 | 29.06.2016. | 8.000,00 EUR 6.350,00 EUR | Месечна накнада за Шефа диригента за концертну сезону 2017/2018 (осам концерата (новембар 2017) | 853 | 755 |
| | | У:680/1 | 29.06.2016. | 8.000,00 EUR 6.350,00 EUR | Месечна накнада за Шефа диригента за концертну сезону 2017/2018 (осам концерата (новембар 2017) | 860 | 762 |
| 2 | (Немачка) | У:1310/1 А:1310/2 | 27.12.2016. 08.06.2017. | (7.500,00 EUR) 7.300,00 EUR | Диригент на концертима Филхармоније са LP дуом на два клавира из Циклуса „За мегаломане“ одржаним 8. и 9. јуна 2017. године | 1.237 | 913 |
| | | У:1077/1 А:1077/2 У:1078/1 | 22.09.2017. 12.10.2017. 22.09.2017. | 7.300,00 EUR 6.830,00 EUR 5.000,00 EUR | Диригент на концертима Филхармоније са солистом месосопраном из Циклуса „Вола“ одржаним 2. и 3. новембра и солистом на клавиру из Циклуса „5. елемент“ одржаним 10. новембра 2017. године | 1.600 | 1.418 |
| | | У:36/1 | 16.01.2017. | 5.000,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на виолини из Циклуса „За авантуристе“ одржаном 2. јуна 2017. године | 831 | 613 |
| 3 | (Холандија) | У:60/1 | 24.01.2017. | 5.000,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на виолини из Циклуса „Ваздух“ одржаном 6. октобра 2017. године и | 676 | 599 |
| | | У:60/1 | 24.01.2017. | 5.000,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на клавиру из Циклуса „Вола“ одржаном 24. новембра 2017. године | 676 | 599 |
| | | У:1166/1 | 12.10.2017. | 3.000,00 EUR | Диригент на завршном концерту Филхадемије (Оркестарске академије Београдске филхармоније) одржаном 1. децембра 2017. године | 406 | 359 |
| 4 | (Швајцарска) | У:118/1 | 30.01.2017. | 8.250,00 EUR | Диригент на концертима Филхармоније са солистом на клавиру из Циклуса „За залубљене“ одржаним 27. и 28. априла 2017. године | 1.146 | 1.015 |
| | | У:1297/1 | 09.11.2017. | 5.500,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на обоји из Циклуса „Ватра“ одржаном 17. новембра 2017. године | 743 | 659 |
| 5 | (Немачка) | У:1150/1 | 17.11.2016. | 6.650,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније из Циклуса „За почетнике“ одржаном 19. маја 2017. године | 925 | 819 |
| | | У:1290/1 | 09.11.2017. | 6.650,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на виолончелу из Циклуса „Ватра“ одржаном 15. децембра 2017. године | 895 | 793 |
| 6 | (Словенија) | У:1179/1 А:1179/2 | 24.11.2016. 10.02.2017. | 4.000,00 EUR 6.000,00 EUR | Диригент на концертима Филхармоније са солистом на хорни из Циклуса „За почетнике“ одржаним 21. и 22. априла 2017. године | 1.005 | 742 |
| | | У:1180/1 | 24.11.2016. | 4.000,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на виолончелу из Циклуса „За почетнике“ одржаном 16. јуна 2017. године | 660 | 487 |
| 7 | (Јапан) | У:1248/1 | 12.12.2016. | 9.000,00 EUR | Солита на виолини на концертима Филхармоније из Циклуса „За почетнике“ одржаним 19. и 20. јануара 2017. године | 1.517 | 1.119 |
| 8 | (Румунија) | У:1177/1 А:1177/2 | 24.11.2016. 12.01.2017. | 4.000,00 EUR 4.150,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније из Циклуса „За зналице“ одржаном 13. јануара 2017. године | 699 | 516 |
| | | У:1178/1 | 24.11.2016. | 4.000,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистима на хорни из Циклуса „За мегаломане“ одржаном 3. марта 2017. године | 674 | 497 |
| 9 | (Америка) | У:1363/1 | 29.11.2017. | 8.010,00 EUR | Диригент на концертима Филхармоније са солистом на клавиру из Циклуса „Земља“ одржаним 7. и 8. децембра 2017. године | 1.303 | 960 |
| 10 | (Америка) | У:1296/1 | 09.11.2017. | 7.500,00 EUR | Солита на клавиру на концертима Филхармоније из Циклуса „Земља“ одржаним 7. и 8. децембра 2017. године | 1.220 | 900 |
| 11 | (Швајцарска) | У:335/1 | 14.02.2017. | 7.220,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније из Циклуса „За зналице“ одржаном 17. марта 2017. године | 1.217 | 898 |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Р. бр | Уговори и анекси закључени са диригентима/извођачима | | | | Опис посла (предмет уговора) | Плаћено | |
|--|--|-----------------------|----------------------------|---|---|---------------|---------------|
| | Диригент/ Извођач (из државе) | Број | Датум | Уговорени нето износ | | брuto | нето |
| 12 | (Италија) | У:24/1 | 13.01.2017. | 7.500,00 EUR 6.245,00 EUR | Солита на виолончелу на концертима Филхармоније из Циклуса „За авантуристе“ одржаним 9. и 10. фебруара 2017. године | 1.053 | 777 |
| 13 | (Италија) | У:49/1 | 19.01.2017. | 6.000,00 EUR | Солита на клавиру на концертима Филхармоније из Циклуса „За заљубљене“ одржаним 27. и 28. априла 2017. године | 1.005 | 742 |
| 14 | (Немачка) | У:389/1 | 27.03.2017. | 6.750,00 EUR | Солита на хорни на концертима Филхармоније из Циклуса „За почетнике“ одржаним 21. и 22. априла 2017. године | 942 | 834 |
| 15 | (Швајцарска) | У:38/1 | 17.01.2017. | 5.330,00 EUR | Солита на фаготу на концерту Филхармоније из Циклуса „За зналце“ одржаном 3. фебруара 2017. године | 748 | 663 |
| 16 | (Немачка) | У:1006/1 | 13.10.2017. | 5.000,00 EUR 4.163,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на виолини из Циклуса „За авантуристе“ одржаном 7. априла 2017. године | 697 | 514 |
| 17 | (Америка) | У:22/1 | 12.01.2017. | 4.000,00 EUR | Солита на клавиру на концерту Филхармоније из Циклуса „За заљубљене“ одржаном 27. јануара 2017. године | 674 | 497 |
| 18 | (Хрватска) | У:1497/1 | 21.12.2017. | 4.000,00 EUR | Диригент на Новогодишњим концертима Филхармоније „Супернова“ одржаним 28. 29. и 30. децембра 2017. године | 647 | 477 |
| 19 | (Америка) | У:390/1 | 27.03.2017. | 3.300,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на виолини из Циклуса „За зналце“ одржаном 12. маја 2017. године | 551 | 406 |
| 20 | (Аустрија) | У:1165/1 | 12.10.2017. | 4.030,00 EUR | Диригент на концертима Филхармоније из Дечијег циклуса одржаним 19. и 20. октобра 2017. године | 541 | 479 |
| 21 | (Немачка) | У:1013/1 А: 1013/2 | 07.09.2017. 19.09.2017. | 4.000,00 EUR 4.240,00 EUR 3.750,00 EUR | Солита на виолини на концерту Филхармоније из Циклуса „Ваздух“ одржаном 6. октобра 2017. године | 507 | 449 |
| 22 | (Америка) | У:1249/1 | 12.12.2016. | 3.000,00 EUR | Солита на виолини на концерту Филхармоније из Циклуса „За зналце“ одржаном 12. маја 2017. године | 501 | 370 |
| 23 | (Немачка) | У:350/1 | 20.03.2017. | 3.000,00 EUR | Солита на виолончелу на концерту Филхармоније из Циклуса „За почетнике“ одржаном 16. јуна 2017. године | 495 | 365 |
| 24 | (Немачка) | У:1298/1 | 09.11.2017. | 3.601,52 EUR | Солита на клавиру на концерту Филхармоније из Циклуса „5. елемент“ одржаном 10. новембра 2017. године | 486 | 430 |
| 25 | (Аустрија) | У:1356/1 | 27.11.2017. | 4.000,00 EUR 2.950,00 EUR | Солита на виолончелу на концерту Филхармоније из Циклуса „Ватра“ одржаном 15. децембра 2017. године | 477 | 352 |
| 26 | (Аустрија) | У:1289/1 А: 1289/2 | 09.11.2017. 18.12.2017. | 3.000,00 EUR 2.725,00 EUR | Солита на хорни на концерту Филхармоније из Циклуса „Ваздух“ одржаном 22. децембра 2017. године | 440 | 325 |
| 27 | (Немачка) | У:236/1 | 24.02.2017. | 3.000,00 EUR | Диригент на концерту Филхармоније са солистом на виолончелу из Циклуса „За заљубљене“ одржаном 10. марта 2017. године | 421 | 373 |
| 28 | (Швајцарска) | У:254/1 | 27.02.2017. | 3.000,00 EUR | Солита на виолини на концерту Филхармоније из Циклуса „За авантуристе“ одржаном 2. јуна 2017. године | 415 | 368 |
| 29 | (Хрватска) | У:93/1 | 26.01.2017. | 810,00 EUR | Члан оркестра (прва хорна) на концерту Филхармоније из Циклуса „За зналце“ одржаном 13. јануара 2017. године | 114 | 101 |
| | | У:1104/1 | 29.09.2017. | 810,00 EUR | Члан оркестра (прва хорна) на концерту Филхармоније из Циклуса „Земља“ одржаном 29. септембра 2017. године | 131 | 97 |
| | | У:1498/1 | 21.12.2017. | 810,00 EUR | Члан оркестра (прва хорна) на концерту Филхармоније из Циклуса „Ваздух“ одржаном 22. децембра 2017. године | 131 | 97 |
| 30 | (Немачка) | У:50/1 | 19.01.2017. | 3.000,00 EUR 2.658,00 EUR | Солита на виолончелу на концерту Филхармоније из Циклуса „За заљубљене“ одржаном 10. марта 2017. године | 373 | 331 |
| 31 | (Русија) | У:1189/1 | 17.10.2017. | 3.000,00 EUR 2.220,00 EUR | Солита на клавиру на концерту Филхармоније из Циклуса „Вода“ одржаном 24. новембра 2017. године | 360 | 266 |
| 32 | (Русија) | У:1151 | 09.10.2017. | 2.000,00 EUR | Солита на клавиру на концерту Филхармоније из Циклуса „Ватра“ одржаном 27. октобра 2017. године | 322 | 238 |
| 33 | (Мађарска) | У:107/1 | 27.01.2017. | 2.150,00 EUR | Солита на хорни на концерту Филхармоније из Циклуса „За мегаломане“ одржаном 3. марта 2017. године | 302 | 267 |
| 34 | (Србија) | У:1022/1 | 08.09.2017. | 1.500,00 EUR | Солита мецосопран на концертима Филхармоније из Циклуса „Вода“ одржаним 2. и 3. новембра 2017. године | 243 | 179 |
| 35 | (Немачка) | У:1024/1 | 08.09.2017. | 2.000,00 EUR | Припреме проба у периоду од 18. до 22. септембра за концерт Филхармоније из Циклуса „Земља“ којим је дириговао Gabriel Feltz 29. септембра 2017. године | 239 | 212 |
| 36 | (Србија) | У:1023/1 | 08.09.2017. | 120.000,00 РСД | Вокални солиста на концерту Филхармоније из Циклуса камерних концерата одржаном 21. септембра 2017. године | 135 | 120 |
| | | У:1225/1 | 27.10.2017. | 35.847,00 РСД | Вокални солиста на концерту Филхармоније из Циклуса камерних концерата одржаном 23. октобра 2017. године | 41 | 36 |
| 37 | (Француска) | У:1412/1 | 06.12.2017. | 1.000,00 EUR | Солита на виолончелу на концерту Филхармоније из Циклуса камерних концерата одржаном 30. новембра 2017. године | 163 | 120 |
| 38 | (Србија) | У:1274/1 | 03.11.2017. | 120.000,00 РСД | Солита на обои на концерту Филхармоније из Циклуса „Ватра“ одржаном 17. новембра 2017. године | 163 | 120 |
| 39 | (Србија) | У:1169/1 | 12.10.2017. | 115.000,00 РСД | Диригент на децијим концертима Филхармоније са Програмом „Путовања миша Мије“ у периоду од 9. до 20. октобра 2017. године | 156 | 115 |
| 40 | (Србија) | У:348/1 | 16.03.2017. | 80.000,00 РСД | Диригент на децијим концертима Филхармоније са Програмом „Путовања миша Мије“ у периоду од 23. до 31. марта 2017. године | 108 | 80 |
| 41 | (Хрватска) | У:1499/1 | 21.12.2017. | 560,00 EUR | Члан оркестра (тромбон) на концерту Филхармоније из Циклуса „Ваздух“ одржаном 22. децембра 2017. године | 91 | 67 |
| 42 | Croushore (Америка) | У:1105/1 | 29.09.2017. | 600,00 USD | Члан оркестра (тромбон) на концерту Филхармоније из Циклуса „Земља“ одржаном 29. септембра 2017. године | 83 | 61 |
| 43 | (Србија) | У:1236/1 | 31.10.2017. | 57.600,00 РСД | Вокални солиста на концерту Филхармоније из Циклуса „Ватра“ одржаном 27. октобра 2017. године | 78 | 58 |
| 44 | (Немачка) | У:433/1 | 06.04.2017. | 400,00 EUR | Члан оркестра (труба) на концерту Филхармоније из Циклуса „За зналце“ одржаном 17. марта 2017. године | 67 | 50 |
| 45 | (Словенија) | У:1107/1 | 29.09.2017. | 300,00 EUR | Члан оркестра (труба) на концерту Филхармоније из Циклуса „Земља“ одржаном 29. септембра 2017. године | 49 | 36 |
| 46 | (Енглеска) | У:1457/1 | 18.12.2017. | 200,00 EUR | Члан оркестра (харфа) на концерту Филхармоније из Циклуса „Ватра“ одржаном 27. октобра 2017. године | 32 | 24 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС (диригентима, солистима и члановима оркестра) | | | | | | 35.737 | 28.834 |

Са иностраним диригентима и извођачима, Филхармонија је закључила уговоре на енглеском, али не и на српском језику, иако је службена употреба српског језика у раду установа, прописана Законом о службеној употреби језика и писма (члан 1. став 1. и члан 2. став 1).

За дириговање концертима Филхармоније са LP дуом на два клавира из Циклуса „За мегаломане“ одржаним 8. и 9. јуна 2017. године, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања диригенту Fabrice Bollon – у укупном износу од 1.237 хиљада

динара (динарска противвредност за 7.500 EUR), односно за 24 хиљаде динара (динарска противвредност за 200 EUR) више од вредности утврђене Анексом број 1310/2 од 08.06.2017. године.

Хонорари за концертне уговоре се утврђују у непосредном преговарању са уметницима или њиховим агентима.

(2) Плаћања по рачунима за наступе музичара на концертима Филхармоније

У складу са утврђеним Програмом и Финансијским планом, за наступе уметника на концертима Филхармоније, извршена су плаћања у укупном износу од 456 хиљада динара, и то:

➤ Центру за нову уметност „Сепи“ из Београда, износ од 305 хиљада динара, на основу достављеног рачуна за наступе LP дуа на два клавира, на концертима Филхармоније из Циклуса „За мегаломане“, одржаним 8. и 9. јуна 2017. године;

➤ Академском музичару из Загреба, износ од 77 хиљада динара, на основу достављеног рачуна за наступ на концерту Филхармоније из Циклуса „За зналце“, одржаном 3. фебруара 2017. године (62 хиљаде динара као динарску противвредност за 493,58 EUR, уз припадајући порез на добит по одбитку у износу од 15 хиљада динара);

➤ Музичару из Будимпеште, износ од 74 хиљаде динара, на основу достављеног рачуна за наступ на концерту Филхармоније из Циклуса „За мегаломане“, одржаном 3. марта 2017. године (65 хиљада динара као динарску противвредност за 525,00 EUR, уз припадајући порез на приходе од ауторских права и права индустријске својине у износу од 9 хиљада динара).

(3) Плаћања по уговорима и рачунима за глумачке наступе

У складу са утврђеним Програмом и Финансијским планом, Филхармонија је:

➤ са једним лицем закључила два уговора о глумачком наступу на дечијим концертима и по том основу исказала расходе за услуге културе у бруто износу од 183 хиљаде динара;

Табела број 21: Преглед закључених уговора и извршених плаћања за глумачки наступ на дечијим концертима – 424221

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Уговори закључени са уметником | | | | Опис посла (предмет уговора) | Плаћено | |
|--|--------------------------------|--------|-------------|----------------------|--|------------|------------|
| | Уметник (држава) | Број | Датум | Уговорени нето износ | | бруто | нето |
| 1 | (Србија) | 398/1 | 30.03.2017. | 62.000,00 РСД | Ангажовање уметника за глумачке наступе на дечијим концертима „Путовања миша Мије“ у периоду од 23. до 31. марта 2017. године | 91 | 62 |
| | | 1163/1 | 12.10.2017. | 62.000,00 РСД | Ангажовање уметника за глумачке наступе на дечијим концертима „Путовања миша Мије“ у периоду од 9. до 20. октобра 2017. године | 92 | 62 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС за глумачки наступ: | | | | | | 183 | 124 |

➤ извршила плаћања Агенцији „Red rad i disciplina“ из Београда у износу од 431 хиљаду динара на основу достављеног рачуна за услуге драматургије, режије, изнајмљивања светлосне расвете и извођачке услуге глумице за камерни концерт „Театар у Филхармонији - Писма композитора (Стравински)“;

➤ извршила плаћања Студију за извођачку уметност „Flyinginger“ из Новог Сада у износу од 818 хиљада динара на основу достављених рачуна за припрему, драматизацију, превод, режију, изнајмљивање сценографије, извођачке услуге глумца за камерни концерт „Театар у Филхармонији - Писма композитора (Малер и Шуман)“ и концерт „Viaggio in Italia“.

(4) Уговори о ангажовању музичара/концертни уговори и уговори за снимање музике за филм (стални и спољни чланови оркестра)

а) Ради попуње места у оркестру, за која нема стално запослене, Филхармонија је у 2016. и 2017. години, закључила 24 уговора о ангажовању музичара (и седам анекса уговора) и по том основу исплатила бруто месечне хонораре у износу од 6.613 хиљада динара.

За учешће у припремању и извођењу програма Филхармоније, према планираном распореду рада ангажовани су:

➤ по један музичар на радним местима: концертмајстор, тимпани, прва обоа, први тромбон, вођа групе виолончела, вођа групе контрабас, тути прва виолина, друга виолина, друга труба и трећа хорна;

➤ два музичара на удараљкама, два на тути виолама и два прва кларинета.

Уговорена је исплата месечног хонорара за ангажман, без обзира на број проба и број коцерата, по вредности коефицијента предвиђеном за то радно место у систематизацији, без минулог рада. Уговори су закључени за период од шест до дванаест месеци.

Поред наведеног месечног износа, уговорено је и право музичара на увећање хонорара, уколико буде учествовао у програмима на којима Филхармонија оствари ванредни приход, из ког се увећава зарада запослених чланова оркестра на радним местима адекватним радном месту на ком је музичар ангажован (у складу са Законом, Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилником о раду Филхармоније).

б) По истом основу, са академским музичарем из Швајцарске, Филхармонија је закључила Уговор о ангажовању музичара на радном месту прва хорна (број 108/1 од 27.01.2017). На име бруто месечних хонора, наведеном уметнику је извршено плаћање у износу од 1.476 хиљада динара.

в) Ради попуње места у оркестру, приликом извођења музичких дела за која је потребно ангажовати додатни број уметника на одређеним инструментима или инструментима који нису заступљени у оркестру, Филхармонија је у 2016. и 2017. години, са спољним чланова оркестра закључила 188 концертних уговора (и два анекса уговора) и по том основу исплатила бруто месечне хонораре у износу од 4.520 хиљаде динара.

За учешће у припремању и извођењу програма Филхармоније, према распореду рада и периоду ангажовања, закључени су уговори:

➤ са музичарима на радним местима: виолина (8), тромбон (3), удараљке (2), хорна (2), виола (1), челеста (1), wagner туба (1), харфа (1), пиколо флаута (1) – за концерте у јануару 2017;

➤ са музичарима на радним местима: виолина (2), виола (1), кларинет (1), чембало (1), хорна (1), тромбон (2), харфа (1), хармоника (1), корепетитор (1), клавир (1), удараљке (1) – за концерте у фебруару 2017;

➤ са музичарима на радним местима: пиколо флаута (2), виолина (6), хорна (3), енглески рог (1), удараљке (6), виолончело (3), контрабас (1), труба (3), виола (1), контрафагот (1), ес-кларинет (2), челеста (1), тромбон (3), бас-тромбон (1), харфа (1) – за концерте у марту 2017;

➤ са музичарима на радним местима: виолина (3), удараљке (4), виолончело (2), алт-саксофон (3), клавир и челеста (1), тромбон (2), харфа (1) – за концерте у априлу 2017;

➤ са музичарима на радним местима: виолина (4), удараљке (1), обоа (1), контрабас (2), труба (1), алт-саксофон (1), ес-кларинет (1), челеста (1), тромбон (2), харфа (1) – за концерте у мају 2017;

➤ са музичарима на радним местима: виолина (6), хорна (3), енглески рог (1), удараљке (3), труба (2), контрафагот (1), ес-кларинет (1), обоа (1), челеста (1), тромбон (2), виола (1), клавир (1), бас-кларинет (1), харфа (1), оргуље (1), пиколо флаута (1) – за концерте у јуну 2017;

➤ са музичарима на радним местима: виолина (4), хорна (5), удараљке (6), труба (4), контрабас (1), ес-кларинет (2), челеста (2), тромбон (6), алт-саксофон (1), харфа (1),

пиколо флаута (1), оргуље (1), саксофон (1), виолончело (1) – за концерте у октобру 2017;

➤ са музичарима на радним местима: виолина (2), хорна (3), ударалке (3), труба (3), контрабас (2), челеста (1), тромбон (6), харфа (2), оргуље (1), виолончело (1), туба (1), обоа (1) – за концерте у новембру 2017.

Уговори су закључивани за период од месец дана.

Табела број 22: Преглед извршених плаћања по месецима у складу са уговорима/анексима о ангажовању музичара

(У хиљадама динара)

| Р. бр. | Месец | За сталне чланове оркестра | | За спољне чланове оркестра | | За академског музичара | | Број конта |
|---------|--------------|----------------------------|------------|----------------------------|------------|------------------------|------------|------------|
| | | Бруто износ | Нето износ | Бруто износ | Нето износ | Бруто износ | Нето износ | |
| 1 | За јануар | 712 | 522 | 385 | 280 | 265 | 196 | 424221 07 |
| 2 | За фебруар | 780 | 572 | 330 | 240 | | | 424221 07 |
| 3 | За март | 787 | 577 | 886 | 638 | 133 | 98 | 424221 07 |
| 4 | За април | 780 | 572 | 367 | 267 | 133 | 98 | 424221 07 |
| 5 | За мај | 795 | 583 | 376 | 274 | 132 | 98 | 424221 07 |
| 6 | За јун | 1.016 | 745 | 711 | 514 | 148 | 109 | 424221 07 |
| 7 | За јул | 0 | 0 | 0 | 0 | 133 | 98 | 424221 07 |
| 8 | За август | 0 | 0 | 0 | 0 | 133 | 98 | 424221 07 |
| 9 | За септембар | 0 | 0 | 0 | 0 | 133 | 98 | 424221 07 |
| 10 | За октобар | 810 | 598 | 855 | 612 | 133 | 98 | 424221 07 |
| 11 | За новембар | 933 | 680 | 610 | 437 | 133 | 98 | 424221 07 |
| УКУПНО: | | 6.613 | 4.849 | 4.520 | 3.262 | 1.476 | 1.089 | |

г) У складу са чл 84. и 85. Правилника о раду, Филхармонија је са сталним хонорарацима закључила девет уговора, због ангажовање уметника за снимање музике за филм (31.08. и 01.09) и по том основу исплатила бруто хонораре у укупном износу од 431 хиљаду динара (318 хиљада динара нето).

Уговорена је исплата хонорара као накнада за извршено снимање према броју служби и броју долазака, и то за ангажовање по једног музичара на радним местима: концертмајстор, хорна, вођа групе контрабас, вођа групе виолончела, тути виола, харфа, тимпани, обоа и први кларинет.

д) По истом основу, са спољним члановима тима на радним местима виолина (5), ударалке (3), тромбон (3), труба (5), wagner туба, оргуље, хорна (5), харфа, алт саксофон, тути прва виолина, челеста, бас-кларинет, контрабас, контрафагот и тромбон, Филхармонија је закључила 31 концертни уговор и један уговор за услуге титловања и по том основу исплатила бруто хонораре у укупном износу од 739 хиљада динара (532 хиљаде динара нето).

ђ) Због додатног ангажовања на ванредном концерту Филхармоније (од 25.06.2017), као и ангажовања ван редовног обима (у октобру 2017. године), са уметницима (сталним хонорарцима) на радним местима први тромбон, први кларинет, вођа групе виолончела и концертмајстор, закључена су четири анекса уговора и по том основу исплаћени бруто хонорари у износу од 39 хиљада динара (34 хиљаде динара нето).

е) Истовремено са спољним члановима тима на радним местима: тромбон, хорна, хармоника, гитара, алт-саксофон и саксофон (3), закључено је осам уговора и по том основу исплаћени бруто хонорари у износу од 281 хиљаду динара (207 хиљада динара нето).

Хонорари спољних чланова оркестра су утврђивани у зависности од броја проба и непосредног договора, без прецизно дефинисаних критеријума и мерила (слабости у функционисању финансијског управљања и контроле).

(5) Одлуке о исплати накнада за извођачка права запосленима

Исплате накнада за извођачка права запосленима у оркестру у укупном износу од 3.284 хиљаде динара (1.952 хиљаде динара нето), одобрене су Одлукама: број 768/1 од 13.06.2017. године и број 1447/1 од 14.12.2017. године, донетим у складу са чл. 98 и 122. Закона о ауторском и сродним правима, чланом 31. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица

локалне самоуправе и чланом 85. Правилника о раду Филхармоније. (Описано у оквиру конта 411000 и 412000).

(6) Плаћања по уговорима и рачунима за хотелске услуге

6.1. Уговор о пружању хотелских услуга (ЈНМВ 8/2016)

За набавку хотелских услуга за гостујуће музичаре, Филхармонија је у 2016. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 8/2016, процењене вредности 2.500 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2016. годину (редни број 1.2.6), а покренута Одлуком број 848/1 од 01.09.2016. године.

По спроведеном поступку јавне набавке, са даваоцем услуге „Adoc“ доо из Београда закључен је Уговор о пружању хотелских услуга, број 944/1 од 30.09.2016. године, са местом извршења у угоститељском објекту врсте хотела „Envoy“.

Укупна уговорена вредност је 2.449 хиљада динара без ПДВ-а (2.938 хиљада динара са ПДВ-ом), односно, уколико уговорене услуге пређу планирани број, плаћања би се вршила до утрошка планираних средстава за ову јавну набавку. Период важења уговора био је годину дана, односно до утрошка планираних средстава.

За пружене хотелске услуге у 2016. и 2017. години, Филхармонија је на основу достављених рачуна извршила плаћања даваоцу услуга „Adoc“ доо из Београда у укупном износу од 3.059 хиљаде динара (1.599 хиљада динара у 2016. години и 1.460 хиљада динара у 2017. години), односно за 59 хиљада динара више од вредности утврђене Уговором.

6.2. Уговор о пружању хотелских услуга ЈНМВ 1/2017

За набавку хотелских услуга за гостујуће музичаре, Филхармонија је у 2017. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1/2017, процењене вредности 3.500 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.2.5), а покренута Одлуком број 418/1 од 03.04.2017. године.

По спроведеном поступку јавне набавке, са даваоцем услуге „Adoc“ доо из Београда закључен је Уговор о пружању хотелских услуга, број 472/1 од 13.04.2017. године, са местом извршења у угоститељском објекту врсте хотела „Envoy“.

Укупна уговорена вредност је износила 3.444 хиљаде динара без ПДВ-а (4.133 хиљаде динара са ПДВ-ом), односно, уколико уговорене услуге пређу планирани број, плаћања би се вршила до утрошка планираних средстава за ову јавну набавку. Период важења уговора био је годину дана, односно до утрошка планираних средстава.

За пружене хотелске услуге у 2017. години, Филхармонија је на основу достављених рачуна, а у складу са Уговором број 472/1, извршила плаћања даваоцу услуга „Adoc“ доо из Београда у укупном износу од 3.182 хиљаде динара.

6.3. Плаћања по рачунима за хотелске услуге изван спроведеног поступка јавне набавке

Филхармонија је изван спроведеног поступка јавне набавке, а на основу достављених рачуна, преузела обавезе и извршила плаћања даваоцу услуга „K-Hotels“ доо из Београда у укупном износу од 148 хиљада динара за пружене хотелске и пратеће услуге за гостујуће музичаре.

(7) Плаћања по рачунима за услуге културе без спроведеног поступка јавне набавке

За извршене услуге културе, Филхармонија је исплатила износ од 11.521 хиљаду динара, од чега без спроведеног поступка јавне набавке 9.121 хиљаду динара (7.687 хиљада динара је евидентирано у оквиру конта 424221). Плаћања су извршена на основу достављених рачуна добављача:

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

Табела број 23: Преглед извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке – конто 424221

(У хиљадама динара)

| Р.бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности |
|--|-----------------------------------|---|--|---------------------|--|
| 1 | „Sky music solutions“ doo Београд | Производња ТВ програма, техничка реализација концерата Филхармоније ((LED екрани, расвета, озвучење, бина и roof) | 5.177 Без ЈН: 2.777 | Плаћања по рачунима | Услуге су прибављене и плаћене без спроведених поступака јавне набавке |
| 2 | „Sky solutions“ doo Београд | Услуге монтаже материјала, израде анимација, графике концерта и техничке реализације, обраде и монтаже звука и постпродукције | конто 424221: 1.200 конто 423431: 599 конто 425223: 276 Укупно: 2.075 | | |
| 3.1 | „Diznilend“ Београд | Озвучавање проба и аудио и видео снимање концерата | 464 | | |
| 3.2 | „Classic Audio Limited“ Хонг Конг | Услуга израде аудио и видео материјала за концерт на отвореном Београдске филхармоније 25.06.2017, уз изнајмљивање аудио опреме са свим праћећим трошковима | конто 424221: 399 конто 425262: 327 Укупно: 726 | | |
| 4.1 | „Tida travel“ doo Београд | Посредовање у набавци авио карата (превоз авионом) | конто 424221: 1.794 конто 422121: 138 конто 422221: 94 Укупно: 2.026 | | |
| 4.2 | Авио служба Владе РС | Превоз авионом на релацији Салцбург – Гранада – Београд (24.06.2017) и Београд – Милано – Београд (26.06.2017) | (424221) 1.053 | | |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС: | | | 11.521 | | |
| УКУПНО ИСКАЗАНО У ОКВИРУ КОНТА 424221: | | | 10.087 | | |

1. За продукцију ТВ програма и техничку реализацију концерата (LED екране, расвету, озвучење, бину и roof), Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача „Sky music solutions“ doo из Београда у укупном износу од 5.177 хиљада динара (цео износ је евидентиран у оквиру конта 424221).

Од наведеног износа, 2.777 хиљада динара је извршено без спроведеног поступка јавне набавке, док је продукција ТВ програма (2.400 хиљада динара) изузета од обавезе спровођења поступка у складу са чланом 7. став 1. тачка 10) Закона о јавним набавкама.

2. За извршене услуге монтаже материјала, израде анимација, графике концерта и техничке реализације, обраде и монтаже звука, као и постпродукције, Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача „Sky solutions“ doo из Београда у укупном износу од 2.075 хиљада динара (1.200 хиљада динара је евидентирано на 424221, 599 хиљада динара на 423431, а 276 хиљада динара у оквиру 425223).

3. За аудио и видео снимање концерата и израду аудио и видео материјала, Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача у укупном износу од 1.190 хиљада динара, и то:

➤ фото видео студију „Diznilend“ из Београда, износ од 464 хиљаде динара (цео износ је евидентиран у оквиру конта 424221);

➤ инодобављачу „Classic Audio Limited“ из Хонг Конга, износ од 726 хиљада динара - динарска противвредност за 6.000,00 EUR (399 хиљада динара је евидентирано на 424221, а 327 хиљада динара на 425262).

4. За посредовање у набавци авио карата (превоз авионом), Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 3.079 хиљада динара, и то:

➤ по рачунима добављача „Tida travel“ doo из Београда, износ од 2.026 хиљада динара (1.794 хиљаде динара је евидентирано у оквиру конта 424221, 138 хиљада динара на 422121, а 94 хиљаде динара на 422221);

➤ по факури број 404-01-2/2017-05-4/1 од 27.06.2017. Авио службе Владе Републике Србије, износ од 1.053 хиљаде динара, за лет диригента (Зубин Мехте) на релацији Салцбург – Гранада – Београд и Београд – Милано – Београд (цео износ је евидентиран у оквиру конта 424221).

(8) Плаћања по рачунима без прибављених конкурентних понуда

За извршене услуге културе, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача у укупном износу од 1.957 хиљада динара (у оквиру 424221 евидентирано 1.913 хиљада динара). Приликом избора добављача,

Филхармонија нам није пружио доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су услуге набављене по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних цена.

Табела број 24: Преглед извршених расхода без прибављених конкурентних понуда – konto 424221

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности и напомене |
|------------------------|---|---|--|---------------------|--|
| 1 | „Музички студио Новичић“ Београд | Услуге постпродукције и мастеринг концерта | 433 | Плаћања по рачунима | Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Расход од 7 хиљада динара - у оквиру konta 423421 (описано у оквиру konta 423421 Услуге информисања јавности). |
| 2 | „Intergroup“ doo Београд | Изнајмљивање AV опреме и пратеће услуге за потребе децијих концерата „Путовање миша Мије“ | konto 424221: 245 konto 423421: 17 Укупно: 262 | | |
| 3 | „Flego“ PR Београд | Услуге припреме, организације и реализације за концерт на отвореном | 155 | | |
| 4 | „Indigo studio“ Београд | Припрема и извођење концерта (synthesizer) | 48 | | |
| 5 | „Starsport“ Београд | Изнајмљивање фотографске опреме за концерте Филхармоније | 48 | | |
| 6 | „Balonika“ Београд | Услуге декора | 23 | | |
| 7 | „Gros inox“ doo Нови Сад | Звона за концерт | 12 | | |
| 8 | „Real time clipping“ doo Београд | Услуге press clippinga | 7 | | |
| 9 | Столарско декоратерска радња „Бован Владимир“ Београд | Проширење бине (позорнице) | konto 425229: 27 konto 424221: 404 Укупно: 431 | Плаћања по рачунима | Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде. Расходи су евидентирани на погрешном конту |
| 10 | ЗР „Klavi“ Београд | Најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира | 129 | | |
| 11 | ПР „Kris Sound“ Београд | Изнајмљивање инструмената за концерте и пробе | 225 | | |
| 12 | „Rubital“ Београд | Израда ТВ рекламе – супер Нова година | 66 | | |
| 13.1 | Предузетник „Марина Сретенић“ Београд | Услуге превођења | 108 | Плаћања по рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру konta 423111 Услуге превођења). Расходи су евидентирани на погрешном конту |
| 13.2 | Предузетник „Мирјана Здравковић“ Београд | Услуге превођења | 10 | | |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС: | | | 1.913 | | |

Расходи:

- за столарске радове, у укупном износу од 404 хиљаде динара, евидентирани су на економској класификацији 424221 – Услуге културе, уместо на 425112 – Столарски радови;

- за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, у укупном износу од 129 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 424221 – Услуге културе, уместо на 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт;

- за изнајмљивање инструмената, у укупном износу од 225 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 424221 – Услуге културе, уместо на 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт;

- за извршене услуге превођења, у износу од 118 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 424221 – Услуге културе, уместо на 423111 – Услуге превођења;

- за израду ТВ рекламе, у износу од 66 хиљада динара, евидентирани су на 424221 – Услуге културе, уместо на 423431 – Услуге рекламе.

Филхармонија је наведене расходе за услуге и материјал који се односе на програмску делатност извршила сходно усвојеном Финансијском плану за 2017. годину од стране Министарства културе, које је крајем године пренело средства на 424200.

(9) Изнајмљивање нота од иностраних издавачких кућа

Инострани издавачи са којима сарађује Филхармонија, имају екслузивна права за изнајмљивање нота, и то свака издавачка кућа за одређеног композитора.

За изнајмљивање нота, Филхармонија је на основу достављених рачуна иностраних издавачких кућа, извршила плаћања у укупном износу од 4.098 хиљада динара (2.881 хиљада динара је евидентирано на 426621, 1.008 хиљада динара на 424221, осам хиљада динара на 425262, док је износ од 201 хиљаду динара плаћен, али уопште није евидентиран на контима класе 4).

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

У оквиру економске класификације 424221, извршени су расходи у укупном износу од 963 хиљаде динара (динарска противвредност за 5.347,15 EUR и 2.051,45 GBP по продајном курсу НБС на дан плаћања).

Међутим, износ исказаних расхода (901 хиљада динара) је мањи за 62 хиљаде динара од стварно извршених, јер плаћени нето износ, по рачуну инодобављача „Marta lighth – EMS“ Music of All Publishers из Немачке, није евидентиран на контима класе 4.

Табела број 25: Преглед извршених плаћања иностраним издавачким кућама за изнајмљивање нота – конто 424221

| Р. бр. | Предрачун/рачун/фактура | | | Фактурисан нето износ | Исплаћен нето износ (у РСД) | Порез на добит по одбитку | Укупно бруто износ (у РСД) |
|-----------------------------------|---|-----------|-------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Назив издавача | Број | Датум | | | | |
| 1 | „Marta lighth – EMS“ Music of All Publishers, Немачка | 503220 | 12.01.2017. | 247,70 EUR | 31 | 3 | 34 |
| | | 503245 | 18.01.2017. | 229,90 EUR | 28 | 3 | 32 |
| | | 153524 | 24.01.2017. | 203,50 EUR | 25 | 3 | 28 |
| | | 153544 | 02.02.2017. | 110,15 EUR | 14 | 2 | 15 |
| | | 153630 | 15.02.2017. | 1.220,46 EUR | 152 | 17 | 169 |
| | | 153643 | 22.02.2017. | 320,54 EUR | 40 | 4 | 44 |
| | | 503421 | 21.03.2017. | 499,90 EUR | невидентирано 62 | 7 | 69 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 2.832,15 EUR | 352 | 39 | 391 |
| 2 | „Boosey & Hawkes“, Енглеска | 170247723 | 01.03.2017. | 793,65 GBP | 161 | 18 | 179 |
| | | 170247723 | 02.03.2017. | 321,80 GBP | | | |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 1.115,45 GBP | 161 | 18 | 179 |
| 3 | „Universal Edition“ AG, Аустрија | 71763 | 10.01.2017. | 575,00 EUR | 72 | 8 | 80 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 575,00 EUR | 72 | 8 | 80 |
| 4 | „Sikorski Musikverlage“, Немачка | 0080295 | 23.12.2016. | 450,00 EUR | 159 | 17 | 176 |
| | | 0080296 | 23.12.2016. | 360,00 EUR | | | |
| | | 0080298 | 23.12.2016. | 460,00 EUR | | | |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 1.270,00 EUR | 159 | 17 | 176 |
| 5 | „Chester Music Limited“, Енглеска | 194861 | 01.02.2017. | 936,00 GBP | 136 | | 136 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 936,00 GBP | 136 | | 136 |
| 6 | „Barenreiter Praha“, Чешка | 30017002 | 10.02.2017. | 450,00 EUR | 83 | 21 | 104 |
| | | 30017003 | 10.02.2017. | 220,00 EUR | | | |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 670,00 EUR | 83 | 21 | 104 |
| 7 | „Percussion Orchestrations“, Енглеска | 502 | 18.04.2017. | 115,00 EUR | | 4 | 4 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 115,00 EUR | | 4 | 4 |
| УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ: | | | | | 963 | 107 | 1.070 |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 424221: | | | | | 901 | 107 | 1.008 |

Утврђена неправилност је описана у оквиру конта 426621 – Материјали за културу.

Налаз број 42:

Филхармонија је са иностраним диригентима, извођачима и инодобављачима у 2017. години закључила уговоре који нису сачињени на српском језику, што није у складу са чланом 1. став 1. и чланом 2. став 1. Закона о службеној употреби језика и писма.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о службеној употреби језика и писма, постоји ризик од закључења уговора који неће бити довољно јасни, прецизни и разумљиви.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да уговоре са иностраним диригентима, извођачима и инодобављачима закључују на српском језику, у складу са Законом о службеној употреби језика и писма.

Налаз број 43:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање на основу Уговора број 1310/1 од 27. децембра 2016. године и Анекса број 1310/2 од 8. јуна 2017. године диригенту из Немачке, у бруто износу од 1.237 хиљада динара (913 хиљада динара нето), односно, за 24 хиљаде динара више од уговорене вредности (од вредности утврђене наведеним анексом), што није у складу чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода више од уговорене вредности, доводи до извршавања расхода који нису уговорени.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да плаћања врше у складу са преузетим обавезама.

Налаз број 44:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за пружене хотелске услуге на основу достављених рачуна даваоца услуге „Adoc“ doo из Београда у укупном износу од 3.059 хиљада динара (1.599 хиљада динара у 2016. и 1.460 хиљада динара у 2017. години), односно за 59 хиљада динара више од вредности закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за пружене хотелске услуге јавља се ризик од настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручилаца и понуђача.

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да преузимају обавезе до уговорених износа.

Налаз број 45:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања за пружене хотелске и пратеће услуге за гостујуће музичаре даваоцу услуга „K-Hotels“ doo из Београда, у укупном износу од 148 хиљада динара, изван спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку услуга хотела врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 46:

За техничку реализацију концерата (LED екране, расвету, озвучење, бину и roof), Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача „Sky music solutions“ doo из Београда у укупном износу од 2.777 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 46:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке истоврсних услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 47:

За извршене услуге монтаже материјала, израде анимација, графике концерта и техничке реализације, обраде и монтаже звука, као и постпродукције, Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача „Sky solutions“ doo из Београда у укупном износу од 2.075 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за набавке истоврсних услуга спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Налаз број 48:

За аудио и видео снимање концерата и израду аудио и видео материјала, Филхармонија је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима добављача у укупном износу од 1.190 хиљада динара, и то:

- фото видео студију „Diznilend“ из Београда, 464 хиљаде динара и
- инодобављачу „Classic Audio Limited“ из Хонг Конга, 726 хиљада динара,

иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за набавке истоврсних услуга спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Налаз број 49:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за посредовање у набавци авио карата у укупном износу од 3.079 хиљада динара на основу рачуна добављача, и то:

- „Tida travel“ доо из Београда у износу од 2.026 хиљада динара и
- по Фактури број 404-01-2/2017-05-4/1, Авио служба Владе Републике Србије у износу од 1.053 хиљада динара,

без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за набавке истоврсних услуга спроводе поступак јавне набавке у складу прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 50:

За набавку услуга културе, Филхармонија је у 2017. години извршила плаћања добављачима у укупном износу од 1.832 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, и то:

- за набавку услуга постпродукције и мастеринг коцерта, расход од 433 хиљаде динара;
- за изнајмљивање AV опреме за потребе дечијих концерата, расход од 262 хиљаде динара;
- за набавку услуга припреме, организације и реализације за концерт на отвореном, расход од 155 хиљада динара;
- за припрему и извођење концерта (synthesizer), расход од 48 хиљада динара;
- за изнајмљивање фотографске опреме за концерте Филхармоније, расход од 48 хиљада динара;
- за набавку услуга декора, расход од 23 хиљаде динара;
- за набавку звона за концерт, расход од 12 хиљада динара;

-за проширење бине (позорнице), расход од 431 хиљаду динара;
-за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира, расход од 129 хиљада динара;
-за изнајмљивање инструмената за концерте и пробе, расход од 225 хиљада динара;
-за израду ТВ рекламе, расход од 66 хиљада динара,
што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 50:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку добара и услуга врше у складу са са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 51:

Филхармонија није евидентирала расходе у укупном износу од 942 хиљаде динара, на одговарајућим економским класификацијама:

-расходи за столарске радове, у укупном износу од 404 хиљаде динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 425100– Текуће поправке и одржавање зграда и објеката;

-расходи за најам полуконцертног клавира са доставом, монтажом, демонтажом и штимовањем, као и пренос клавира, у укупном износу од 129 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 421600 – Закуп имовине и опреме;

-расходи за изнајмљивање инструмената, у укупном износу од 225 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 421600 – Закуп имовине и опреме;

-расходи за услуге превођења, у износу од 118 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 423100 – Административне услуге;

-расходи за израду ТВ рекламе, у износу од 66 хиљада динара, евидентирани су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 423400 – Услуге информисања,

што није у складу са чланом 29. став 1 и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са погрешним евидентирањем, постоји ризик да ће расходи у финансијским извештајима бити нетачно обелодањени.

Препорука број 51:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

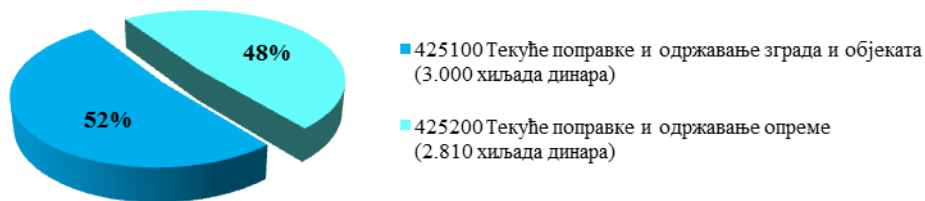
5.1.1.9. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

У Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета и Главној књизи, за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Филхармонија је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 5.810 хиљада динара, из средстава буџета Републике Србије.

У структури исказаних расхода за текуће поправке и одржавање, 52% се односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100), а 48 % на текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200).

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

Графикон број 3: Структура расхода за текуће поправке и одржавање



У трогодишњем периоду, исказани расходи за текуће поправке и одржавање имају променљив тренд кретања.

Табела број 26: Преглед исказаних расхода за текуће поправке и одржавање у периоду 2015 - 2017. године

(У хиљадама динара)

| Кonto | Опис | 2017 | 2016 | 2015 |
|-----------------------|--|--------------|--------------|--------------|
| 425112 | Столарски радови | 0 | 0 | 243 |
| 425113 | Молерски радови | 387 | 0 | 36 |
| 425115 | Радови на водоводу и канализацији | 0 | 0 | 82 |
| 425117 | Електричне инсталације | 725 | 0 | 117 |
| 425119 | Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда | 1.876 | 2.597 | 2.512 |
| 425191 | Текуће поправке и одржавање осталих објеката | 12 | 0 | 0 |
| 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 3.000 | 2.597 | 2.990 |
| 425212 | Поправке електричне и електронске опреме | 90 | 431 | 435 |
| 425222 | Рачунарска опрема | 424 | 506 | 460 |
| 425223 | Опрема за комуникацију | 276 | 0 | 0 |
| 425224 | Електронска и фотографска опрема | 380 | 79 | 295 |
| 425226 | Биротехничка опрема | 42 | 0 | 0 |
| 425227 | Уградна опрема | 0 | 0 | 97 |
| 425229 | Остале поправке и одржавање административне опреме | 27 | 0 | 68 |
| 425262 | Текуће поправке и одржавање опреме за културу | 1.571 | 1.536 | 1.263 |
| 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 2.810 | 2.552 | 2.618 |
| УКУПНО 425000: | | 5.810 | 5.149 | 5.608 |

5.1.1.9.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

За текуће поправке и одржавање зграда и објеката, Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 3.000 хиљада динара (стварно извршени расходи износе су 4.207 хиљада динара).

Графикон број 4: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100)

(У хиљадама динара)



Молерски радови – конто 425113

За извођење молерских радова и набавку водоотпорног материјала, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „Deks“ из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 387 хиљада динара. Приликом избора добављача су обезбеђене конкурентне понуде.

Електричне инсталације– конто 425117

Расходи за електричне инсталације, исказани су у износу од 725 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

Табела број 27: Преглед извршених расхода – конто 425117

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум рачуна | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности |
|----------------------------|-------------------------------|--------------------------|---|---------|--|---|
| 1 | „Svetlost teatar“ доо Београд | 47/17 од 09.08.2017. | Преглед и сервис технолошке опреме, ентеријерског и сценског осветног система и механичког система сале Филхармоније | 431 | Плаћања по рачунима | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| | | 104/17 од 22.12.2017. | Philips seleson accent DMX & Preset control station, Demultiplexer, напојна јединица са одговарајућим осигурачем и ситан неспецифициран материјал | 97 | | |
| 2 | „Еко-alarm“ доо Ваљево | 05-0094-9 од 28.03.2017. | Редован шестомесечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара (Извештај бр. 4136) | 60 | Плаћања по рачунима, на основу извештаја, а у складу са Уговором број 1382/1 од 01.10.2011. и Анексом број 1382/2 од 05.03.2013. | Уговор и Анекс су закључени на неодређено време, што није у складу са Закона о буџетском систему. (По Уговору и Анексу у 2017. години укупно плаћено 210 хиљада динара: 171 хиљада динара евидентирана на конту 425117, 29 хиљада динара на 425119 и 10 хиљада динара на 425262) |
| | | 05-0138-4 од 27.04.2017. | Редован месечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара (Извештај бр. 4137) | 10 | | |
| | | 05-0165-1 од 25.05.2017. | Редован месечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара (Извештај бр. 4138) | 10 | | |
| | | 05-0231-3 од 28.07.2017. | Редован месечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара (Извештај бр. 4140) | 10 | | |
| | | 05-0294-1 од 30.09.2017. | Редован шестомесечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара (Извештај бр. 4142) | 61 | | |
| | | 05-0328-0 од 27.10.2017. | Редован месечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара (Извештај бр. 4143) | 10 | | |
| 3 | „Omega guard“ доо Београд | 76/17 од 31.05.2017. | Организовање и спровођење превентивних мера заштите од пожара за месец мај 2017, у складу са Уговором бр. 1264/1 од 03.10.2008. | 12 | Плаћања по рачуну | Описано у оквиру конта 425119 тачка (5) Тестирани расходи су правилно исказани. |
| | | 33/17 од 10.03.2017. | Извођење обуке и провере знања запослених путем тестова из области заштите од пожара | 14 | Плаћања по рачуну | |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425117: | | | | 725 | | |

(1) до (3) Плаћања по рачунима

(1) За преглед и сервис технолошке опреме, ентеријерског и сценског осветног система и механичког система сале Филхармоније, као и набавку Demultiplexer-a, напојних јединица са одговарајућим осигурачем и ситног неспецифицираног материјала, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „Svetlost teatar“ доо из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 528 хиљада динара.

Наведени добављач је био подизвођач радова приликом реконструкције (од 2002. до 2004. године). Ангажован је да периодично прегледа и сервисира систем.

(2) За извршене редовне месечне и шестомесечне прегледе стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара, Филхармонија је током 2017. године, на основу достављених извештаја и рачуна, извршила плаћања предузећу „Еко-alarm“ доо из Ваљева, у укупном износу од 210 хиљада динара (171 хиљада динара је евидентирана на конту 425117, 29 хиљада динара на конту 425119 и 10 хиљада динара на конту 425262), приказано у табели:

Табела број 28: Преглед извршених плаћања по рачунима предузећу „Еко-alarm“ доо из Ваљева

(У хиљадама динара)

| Р.бр. | Рачун | | Исплаћен износ | Извод | | Налог за књижење | | Број конта |
|----------------------|-----------|-------------|----------------|-------|-------------|------------------|-------------|------------|
| | Број | Датум | | Број | Датум | Број | Датум | |
| 1 | 05-0020-5 | 01.02.2017. | 15 | 42 | 16.03.2017. | 180 | 16.03.2017. | 425119 |
| 2 | 05-0052-3 | 28.02.2017. | 10 | 56 | 05.04.2017. | 249 | 05.04.2017. | 425262 |
| 3 | 05-0094-9 | 28.03.2017. | 60 | 77 | 11.05.2017. | 359 | 11.05.2017. | 425117 |
| 4 | 05-0138-4 | 27.04.2017. | 10 | 94 | 06.06.2017. | 452 | 06.06.2017. | 425117 |
| 5 | 05-0165-1 | 25.05.2017. | 10 | 113 | 04.07.2017. | 555 | 04.07.2017. | 425117 |
| 6 | 05-0200-3 | 27.06.2017. | 15 | 114 | 05.07.2017. | 584 | 05.07.2017. | 425119 |
| 7 | 05-0231-3 | 28.07.2017. | 10 | 154 | 18.09.2017. | 726 | 18.09.2017. | 425117 |
| 8 | 05-0294-1 | 30.09.2017. | 60 | 184 | 30.10.2017. | 891 | 30.10.2017. | 425117 |
| 9 | 05-0328-0 | 27.10.2017. | 10 | 202 | 23.11.2017. | 969 | 23.11.2017. | 425117 |
| 10 | 05-0369-7 | 06.12.2017. | 10 | 214 | 11.12.2017. | 1041 | 11.12.2017. | 425117 |
| УКУПНО ПЛАЋЕН ИЗНОС: | | | 210 | | | | | |

Са предузећем „Еко-alarm“ доо из Ваљева, Филхармонија је 13.10.2011. године закључила Уговор о одржавању – сервисирању опреме за аутоматску дојаву пожара, број 1382/1. За вршење месечних и шестомесечних контрола, уговорене цене су увећане Анексом број 1382/2 од 05.03.2013. године. Уговор (и Анекс) су закључени на неодређено време, односно до отказа једне од уговорених страна, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Законом су предвиђени изузеци за капиталне издатке (став 2) и обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (став 4).

(3) Плаћање по рачуну 76/17 у износу од 12 хиљада динара предузећу „Omega guard“ доо из Београда, односи се на организовање и спровођење превентивних мера заштите од пожара за месец мај 2017. године. Плаћања по рачунима за преостале месеце, као и утврђена неправилност су описани у оквиру конта 425119, тачка (5).

Исто предузеће ангажовано је и за обуку и проверу знања запослених путем тестова из области заштите од пожара, којем је Филхармонија, на основу достављеног рачуна број 33/17 од 10.03.2017. године, извршила плаћања у износу од 14 хиљада динара.

Налаз број 52:

Филхармонија је, на неодређено време, закључила Уговор о одржавању – сервисирању опреме за аутоматску дојаву пожара број 1382/1 од 13.10.2011. године (и Анекс број 1382/2 од 05.03.2013. године), за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расход у укупном износу од 210 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о буџетском систему постоји ризик да преузете обавезе неће одговарати одобреним средствима за финансирање.

Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да не закључују уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћања у више година.

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

Расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, извршени у износу од 3.083 хиљаде динара, а исказани у износу од 1.876 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела број 29: Преглед извршених расхода – конто 425119

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Врста уговора | Исплаћено на име уговорене накнаде у 2017. | | Укупно извршено по уговорима/ рачунима са свих конта | Укупно плаћено у 2017. години конто 425119 | Напомене и утврђене неправилности |
|-------|--|--|------|--|--|--|
| | | Бруто | Нето | | | |
| 1 | Уговори о одржавању електричних инсталација | 957 | 526 | 957 | 957 | Без спроведеног поступка јавне набавке, Филхармонија је са једним лицем закључила три уговора и пет анекса уговора који се односе на послове одржавања електричних инсталација. Ангажовано лице није достављало извештаје о извршеном послу. |
| 2 | Уговори о делу – Одржавање зграде Београдске филхармоније | 912 | 501 | 912 | 912 | Без спроведеног поступка јавне набавке, Филхармонија је са једним лицем закључила три уговора о делу и четири анекса уговора који се односе на послове одржавања зграде. Ангажовано лице није достављало извештаје о извршеном послу. |
| 3 | Уговори о делу – Обављање послова бинског мајстора | 731 | 462 | 731 | 731 | Са једним лицем закључена су два уговора о делу (и два анекса), а односе се на обављање послова бинског мајстора који су из делатности Филхармоније. Ангажовано лице није достављало извештаје о извршеном послу. |
| 4 | Уговори о делу – Израда столарских предмета за потребе оркестра | 47 | 30 | 47 | 47 | За израду столарских предмета за потребе оркестра, са једним лицем закључен је уговор о делу, без прибављених конкурентних понуда. Ангажовано лице није доставило извештај о извршеном послу. |
| 5 | „Omega guard“ доо Београд Уговор о организовању и спровођењу мера заштите од пожара | | | 144 | 108 | За организовање и спровођење превентивних мера заштите од пожара за период од децембра 2016. до децембра 2017. плаћања су вршена по рачунима, а на основу Уговора број 1264/1 од 03.10.2008. године, закљученог на неодређено време. |
| 6 | „Builcon tim“ Београд | | | 28 | 28 | Плаћање по рачуну за извршено сервисирање 9 сплит система. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде. |
| 7 | „Uradi sam“ доо Београд | | | 13 | 13 | Плаћање по рачуну за набавку панел и шпер плоча. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде. |
| 8 | „Еко-alarm“ доо Ваљево | | | 210 | 29 | Утврђена неправилност је описана у оквиру конта 425117 тачка (2) |
| 9 | СЗР „SDB-NG“ Београд | | | 144 | 144 | Плаћање по рачунима за извођење сервисних радова на систему радијаторског грејања. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 10 | „Термо plus“ доо Београд | | | 39 | 39 | Плаћање по рачунима за извршене контроле рада топлотне пумпе. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 11 | „Mond elektro“ доо Београд | | | 48 | 48 | Плаћање по рачуну за извршени преглед и испитивање електро и громобранске инсталације и издавање стручног налаза. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 12 | „Elkont inženjering“ доо Београд | | | 7 | 7 | Плаћање по рачуну за извршен редован годишњи преглед лифта. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 13 | „MBS Spektrum“ доо Сремска Митровица | | | 11 | 11 | Плаћање по рачунима за извршену контролу ИП апарата и агестирање зидних хидраната. Тестирани расходи су правилно исказани. |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Р. бр | Врста уговора | Исплаћено на име уговорене накнаде у 2017. | | Укупно извршено по уговорима/ рачунима са свих конта | Укупно плаћено у 2017. години конто 425119 | Напомене и утврђене неправилности |
|---|---|--|------|--|--|---|
| | | Бруто | Нето | | | |
| 14 | „VIS Company“ доо Београд | | | 9 | 9 | Плаћање по рачунима за извршени периодични преглед ПП клапни. Тестирани расходи су правилно исказани. |
| УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ У ОКВИРУ КОНТА 425119: | | | | | 3.083 | |
| 15 | Обрачунски налог бр. 1128 од 30.12.2017. године | | | | (1.207) | Извршено прекњижавање расхода са конта 425119- остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда на конто 423191 (9)- остале административне услуге |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425119: | | | | | 1.876 | |

(1) Уговори о одржавању електричних инсталација Београдске филхармоније
 За одржавање електричних инсталација, Филхармонија је са једним лицем закључила три уговора о делу (и пет анекса уговора), и по том основу преузела обавезе и извршила плаћања у бруто износу од 957 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед закључених уговора и анекса за одржавање електричних инсталација Филхармоније

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Уговор о одржавању електричних инсталација/Анекс уговора | | | | Опис посла (предмет уговора/анекса) | Плаћено у 2017. | |
|-------|--|------------|---------------------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------|
| | Број | Датум | Период на који се односи уговор/анекс | Уговорени нето износ (месечно) | | бруто | нето |
| 1 | Уговор 708/1 | 05.07.2016 | 01.07.2016 - 31.12.2016 | 38 | Поправке електричн. инсталација (децембар 2016) | 70 | 38 |
| | Уговор 18/1 | 11.01.2017 | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 38 | Поправке ел. инст. (од јануара 2017. до јуна 2017) | 418 | 230 |
| | Анекс 1 18/2 | 07.04.2017 | март 2017. године | 15 | Ангажовање ван редовног обима (март 2017) | 27 | 15 |
| | Анекс 2 18/3 | 09.05.2017 | април 2017. године | 15 | Ангажовање ван редовног обима (април 2017) | 27 | 15 |
| | Уговор 856/1 | 16.07.2017 | 01.07.2017 - 31.12.2017 | 38 | Поправке ел. инстал. (од јула 2017. до краја 2017) | 348 | 191 |
| | Анекс 1 856/2 | 26.09.2017 | септембар 2017. године | 12 | Ангажовање ван редовног обима (септембар 2017) | 22 | 12 |
| | Анекс 2 856/3 | 07.11.2017 | октобар 2017. године | 6 | Ангажовање ван редовног обима (октобар 2017) | 11 | 6 |
| | Анекс 3 856/4 | 14.12.2017 | новембар и децембар 2017 | 19 | Ангажов. ван редовног обима (новембар и децембар 2017) | 34 | 19 |
| | УКУПНО ПЛАЋЕН ИЗНОС: | | | | | | 957 |

Уговори су закључени без спроведеног поступка јавне набавке.

Ангажовано лице није достављало извештаје о извршеном послу, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити које је послове лице обављало, како на месечном нивоу у оквиру редовног ангажовања, тако и приликом закључивања анекса због повећаног обима посла и додатног ангажовања.

(2) – (4) Уговори о делу

У наставку су описани уговори о делу у складу са којима су извршена плаћања, евидентирана у оквиру конта 425119 (тачке (2)-(4)).

(2) Одржавање зграде Београдске филхармоније (уговори о делу)

За обављање послова везаних за одржавањем зграде, Филхармонија је са једним лицем закључила три уговора о делу (и четири анекса уговора), и по том основу преузела обавезе и извршила плаћања у бруто износу од 912 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед закључених уговора и анекса за одржавање зграде Филхармоније

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Уговор о делу/Анекс уговора о делу | | | | Опис посла (предмет уговора/анекса) | Плаћено у 2017. | |
|-----------------------------|------------------------------------|------------|---------------------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------|
| | Број | Датум | Период на који се односи уговор/анекс | Уговорени нето износ (месечно) | | бруто | нето |
| 1 | Уговор 707/1 | 05.07.2016 | 01.07.2016 - 31.12.2016 | 38 | Одржавање зграде (децембар 2016) | 70 | 38 |
| | Анекс 2 707/3 | 11.01.2017 | децембар 2016. године | 12 | Ванредни послови на одржавању (децембар 2016) | 22 | 12 |
| | Уговор 17/1 | 11.01.2017 | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 38 | Одржавање зграде (од јануара 2017. до јуна 2017) | 418 | 230 |
| | Уговор 855/1 | 16.07.2017 | 01.07.2017 - 31.12.2017 | 38 | Одржавање зграде (од јула 2017. до краја 2017) | 348 | 191 |
| | Анекс 1 855/2 | 26.09.2017 | септембар 2017. године | 12 | Ванредни послови на одржавању (септембар 2017) | 21 | 12 |
| | Анекс 2 855/3 | 07.11.2017 | октобар 2017. године | 6 | Ванредни послови на одржавању (октобар 2017) | 11 | 6 |
| | Анекс 3 855/4 | 14.12.2017 | децембар 2017. године | 12 | Ванредни послови на одржавању (децембар 2017) | 22 | 12 |
| УКУПНО ПЛАЋЕН ИЗНОС: | | | | | | 912 | 501 |

Уговори су закључени без спроведеног поступка јавне набавке.

Ангажовано лице није достављало извештаје о извршеном послу, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити које је послове лице обављало, како на месечном нивоу у оквиру редовног ангажовања, тако и приликом закључивања анекса због повећаног обима посла и додатног ангажовања.

(3) Обављање послова бинског мајстора (уговори о делу)

За обављање послова бинског мајстора, Филхармонија је са једним лицем закључила два уговора о делу (и два анекса уговора), и по том основу преузела обавезе и извршила плаћања у бруто износу од 731 хиљаду динара, иако уговорени послови нису ван делатности Филхармоније, што није у складу са Законом о раду.

Одредбом члана 199. Закона о раду, прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Табела број 32: Преглед закључених уговора за обављање послова бинског мајстора

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Уговор о делу/Анекс уговора о делу | | | | Опис посла (предмет уговора/анекса) | Плаћено у 2017. | |
|-----------------------------|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|--------------------------------|--|-----------------|------------|
| | Број | Датум | Период на који се односи уговор/анекс | Уговорени нето износ (месечно) | | брuto | нето |
| 1 | Уговор 19/1 | 11.01.2017 | 01.01.2017 - 30.06.2017 | 40 | Послови бинског мајстора (од јануара 2017. до јуна 2017) | 378 | 239 |
| | Уговор 916/1 | 28.07.2017 | 01.07.2017 – 31.12.2017 | 40 | Послови бинског мајстора (од јула 2017. до краја 2017) | 315 | 199 |
| | Анекс 1 916/2 | 21.09.2017. | септембар 2017. године | 6 | Ванредни послови снимања музике за филм | 10 | 6 |
| | Анекс 2 916/3 | 07.11.2017 | октобар 2017. године | 18 | Ванредни послови током октобра 2017 | 28 | 18 |
| УКУПНО ПЛАЋЕН ИЗНОС: | | | | | | 731 | 462 |

Ангажовано лице није достављало извештаје о извршеном послу, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити које је послове лице обављало, како на месечном нивоу у оквиру редовног ангажовања, тако и приликом закључивања анекса због повећаног обима посла и додатног ангажовања.

(4) Израда столарских предмета за потребе оркестра (уговор о делу)

За израду столарских предмета за потребе оркестра, Филхармонија је без прибављених конкурентних понуда закључила Уговор о делу бр. 1406/1 од 06.12.2017, и по том основу преузела обавезе и извршила плаћања у бруто износу од 47 хиљада динара (30 хиљада динара нето).

Ангажовано лице није доставило извештај о извршеном послу, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити које је послове лице обављало.

(5) Уговор о организовању и спровођењу мера заштите од пожара

За организовање и спровођење превентивних мера заштите од пожара Филхармонија је 03.10.2008. године закључила Уговор број 1264/1 са предузећем „Omega guard“ доо из Београда, који једном месечно врши преглед објекта и о томе доставља извештај. Уговор је закључен на неодређено време, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Законом су предвиђени изузеци за капиталне издатке (став 2) и обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (став 4).

Плаћања по рачунима, у укупном износу од 144 хиљаде динара, односе се на организовање и спровођење превентивних мера заштите од пожара за период од децембра 2016. до децембра 2017. године (износ од 108 хиљада динара је евидентиран на конту 425119, а по 12 хиљада динара на контима 425117, 425191 и 426262).

(6) – (14) Плаћања по рачунима

За остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, Филхармонија је:

(6) – (7) без прибављених конкурентних понуда извршила плаћања по рачунима у укупном износу од 41 хиљаду динара, и то:

➤ за извршено сервисирање девет сплит система (клима), износ од 28 хиљада динара добављачу „Vuilcon tim“ из Београда;

➤ за набавку панел и шпер плоча, износ од 13 хиљада динара добављачу „Uradi sam“ доо из Београда;

(8) извршила плаћање по рачуну у укупном износу од 29 хиљада динара, и то:

➤ за редован месечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара и извршене услуге прегледа противпаничне расвете, предузећу „Еко-alarm“ доо из Београда (плаћања по преосталим рачунима, као и утврђена неправилност су описани у оквиру конта 425117, тачка (2));

(9) - (14) извршила плаћања по рачунима у укупном износу од 258 хиљада динара, и то:

➤ за извођење сервисних радова на систему радијаторског грејања, износ од 144 хиљаде динара извођачу „SDB-NG“ из Београда, који је током реконструкције зграде Филхармоније био ангажован на изради система ваздушног грејања, вентилације и климатизације сале, као и на изради система радијаторског грејања и вентилације санитарних чворова;

➤ за извршене контроле рада топлотне пумпе, износ од 39 хиљада динара извођачу „Termo plus“ доо из Београда, који је током реконструкције зграде Филхармоније био ангажован на изради система вентилације и климатизације улазног хола Филхармоније;

➤ за извршени преглед и испитивање електро и громобранске инсталације и издавање стручног налаза (број 06-202-17 од 20.06.2017. године), износ од 48 хиљада динара добављачу који има референце за преглед и испитивање електро и громобранских инсталација „Mond elektro“ доо из Београда;

➤ за редован годишњи преглед лифта, износ од 7 хиљада динара добављачу који поседеује референце и овлашћен је за давање сертификата о исправности платформе за превоз особа са смањеном покретљивошћу „Elkont inženjering“ доо из Београда (Сертификат о контролисању бр. 2-0036-1-S-17 од 24.01.2017);

➤ за извршену контролу ПП апарата и атестирање зидних хидраната, износ од 11 хиљада динара предузећу „MBS Spektrum“ доо из Сремске Митровице (о извршеним шестомесечним прегледима сачињене су исправе о контролисању инсталација хидрантске мреже и мобилних уређаја за гашење пожара);

➤ за извршени периодични преглед ПП клапни, износ од 9 хиљада динара предузећу које је произвођач уграђених клапни „VIS Company“ доо из Београда (о извршеним шестомесечним прегледима сачињене су сервисне листове за пожарно отпорне клапне).

Приликом избора добављача за извођење радова, вршење услуга и набавку материјала за текуће поправке и одржавање зграда (израду столарских предмета за потребе оркестра, сервисирање сплит система (клима) и набавку панел и шпер плоча), Филхармонија нам није пружила доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су радови, добра и услуге набављени по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних цена.

(15) Прекњижавање расхода

Обрачунским налогом број 1128 од 30.12.2017. године извршено је прекњижавање расхода у укупном износу од 1.206.543,80 динара, што је објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Налаз број 53:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.869 хиљада динара, и то:

- за послове одржавања електричних инсталација, расход од 957 хиљада динара и
- за послове одржавања зграде, расход од 912 хиљада динара,

без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да наведене набавке не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 53:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке услуга одржавања електричних инсталација и одржавања зграде врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 54:

За обављање послова бинског мајстора, Филхармонија је на основу уговора о делу (и анекса уговора), преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 731 хиљаду динара, иако уговорени послови нису ван делатности Филхармоније, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Ангажовањем лица по уговорима о делу из делатности, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 54:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду.

Налаз број 55:

За остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, Филхармонија је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 88 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, и то за:

- израду столарских предмета за потребе оркестра, расход од 47 хиљаде динара;
- сервисирање клима, расход од 28 хиљада динара;
- набавку панел и шпер плоча, расход од 13 хиљада динара;

што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и радови неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 55:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку добара, услуга и радова, врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 56:

Филхармонија је извршила расходе у износу од 2.647 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, јер ангажована лица нису достављала извештаје о извршеном послу, нити постоје докази о обављеним пословима, како на месечном нивоу у оквиру редовног ангажовања, тако и приликом закључивања анекса због повећаног обима посла и додатног ангажовања, и то:

- за послове одржавања електричних инсталација у износу од 957 хиљада динара (са једним лицем закључила три уговора о делу и пет анекса уговора);
- за послове одржавања зграде у износу од 912 хиљада динара (једним лицем закључила три уговора о делу и четири анекса уговора);
- за послове бинског мајстора у износу од 731 хиљаду динара (са једним лицем закључила два уговора и два анекса) и
- за послове израде столарских предмета у износу од 47 хиљада динара (Уговор о делу бр. 1406/1 од 06.12.2017. године, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од плаћања супротно прописима.

Препорука број 56:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да расходе извршавају на основу валидних рачуноводствених исправа.

Налаз број 57:

Филхармонија је, на неодређено време, закључила Уговор о организовању и спровођењу мера заштите од пожара број 1264/1 од 03.10.2008. године, за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расход у укупном износу од 144 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о буџетском систему постоји ризик да преузете обавезе неће одговарати одобреним средствима за финансирање.

Препорука број 57:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да не закључују уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћања у више година.

5.1.1.9.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

За текуће поправке и одржавање опреме, Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 2.810 хиљада динара (стварно извршени расходи износе 3.145 хиљада динара).

Графикон број 5: Текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200)

(У хиљадама динара)



Рачунарска опрема – конто 425222

Расходи за рачунарску опрему, исказани су у износу од 424 хиљаде динара.

Филхармонија је извршила набавку нове рачунарске опреме, за чију инсталацију и одржавање је ангажовано лице без прибављених конкурентних понуда.

У складу са закљученим Уговором о одржавању ИТ опреме, број 41/1 од 18.01.2017. године, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 424 хиљаде динара (односно 268 хиљада динара нето).

Уговорена је висина месечне нето накнаде у износу од 200,00 EUR (у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања), као и рок важења од 01.01. до 31.12.2017. године.

Ангажовано лице није достављало извештаје о извршеном послу, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити које је послове лице обављало.

Налаз број 58:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за одржавање ИТ опреме, у бруто износу од 424 хиљаде динара. Уговор број 41/1 од 18.01.2017. године), при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказ да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 58:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку услуга одржавање ИТ опреме врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Електронска и фотографска опрема – конто 425224

Расходи за електронску и фотографску опрему, исказани у износу од 380 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела број 33: Преглед извршених расхода – конто 425224

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум уговора | Предмет набавке | Плаћено у 2017. | | Основ плаћања | Утврђене неправилности |
|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---|-----------------|------------|---|---|
| | | | | 425226 | 425224 | | |
| 1 | „Malex city copy service“ doo Београд | Уговор 1192/1 од 01.11.2013. | Месечна паушала за апарат Canon MF 5940 dp (по тикетима месечно читаних копија) | 5 | 28 | Плаћања по рачунима, у складу са Уговором | Плаћања по уговорима закљученим на неодређено време |
| 2 | „Malex city copy service“ doo Београд | Уговор 783/1 од 19.05.2011. | Сервис фотокопир апарат и испорука тонера С-EXV 33 ZA IR | 33 | 25 | Плаћања по рачунима, у складу са Уговором | |
| 3 | „Konvereks“ doo Београд | Рачун | Замена батерија са сервисним радовима на UPS уређају | | 244 | Плаћања по рачуну | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 4 | „Kim-Tec“ doo Београд | Рачуни/ предрачуни | Набавку адаптера за wireless интернет конекцију (Dlink NIC Wireless USB DWA) и хард диска за сервер (WD SATA 4TB) | | 26 | Плаћања по рачунима/ предрачуни | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 5 | „Tehnomaniја“ doo Београд | | Звучници за компјутер, екстерни хард, грејалница, решо | | 22 | | |
| 6 | „Ring Com“ doo Београд | | Демонтажа старих и монтажа нових паник лампи | | 20 | | |
| 7 | „Mikro Princ“ doo Београд | | Лемилнице и врхови за лемилнице | | 9 | | |
| 8 | „Malex city copy service“ doo Београд | | Сервис штампача Canon LBP 6030, замена делова, тестирање | | 4 | | |
| 9 | „N-Copy“ Нови Сад | | Поправка штампача HP 1536, повлакач | | 2 | Плаћања по рачунима | Тестирани расходи су правилно исказани |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425224: | | | | | 380 | | |

(1) – (2) Уговор под редним бројем 1 (Уговор о закупу фотокопир апарата CANON MF 5940) и редним број 2 из горенаведене табеле (Уговор о сервисирању фотокопир апарата CANON IR 2520 у гарантном року) закључен је са предузећем „Malex city copy service“ doo из Београда на неодређено време, а након истека уговореног рока уговорне стране наставиле су да га примењују.

Закључивање уговора на неодређено време није у складу са Законом о буџетском систему, јер је чланом 54. став 1. наведеног закона прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Законом су предвиђени једино изузеци за капиталне издатке (став 2) и обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (став 4).

Налаз број 59:

Филхармонија је на неодређено време закључивала уговоре и преузимала обавезе за обављање послова, који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години, извршила расходе у укупном износу од 91 хиљаду динара, и то:

- по Уговору о закупу фотокопир апарата CANON MF 5940, број 1192/1 од 01.11.2013. године, расход у износу од 33 хиљаде динара и
 - по Уговору о сервисирању – одржавању апарата CANON IR 2520 број 783/1 од 19.05.2011. године, расход у износу од 58 хиљада динара,
- што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о буџетском систему постоји ризик да преузете обавезе неће одговарати одобреним средствима за финансирање.

Препорука број 59:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да не закључују уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћања у више година.

(3) – (9) Плаћања по рачунима

(3) За замену батерија у UPS уређају Pulsar evolution 3000XL (комплет од 12 комада) са сервисним радовима, Филхармонија је на основу достављеног рачуна број 355/17 од 06.10.2017, извршила плаћања у износу од 244 хиљаде динара добављачу „Konvereks“ doo из Београда, које је испоручило, монтирало и пустило у рад UPS уређај (током реконструкције зграде Филхармоније).

(4) За набавку адаптера за wireless интернет конекцију (Dlink NIC Wireless USB DWA) и хард диска за сервер (WD SATA 4TB), Филхармонија је без прибављених

конкурентних понуда, а на основу достављених предрачуна добављача „Kim-Tec“ доо из Београда, извршила плаћање у укупном износу од 26 хиљада динара.

(5) За набавку звучника за компјутер, екстерног харда, грејалице и решоа, Филхармонија је без прибављених конкурентних понуда, а на основу достављених рачуна добављача „Техноманија“ доо из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 22 хиљаде динара.

(6) За извршене услуге демонтаже старих и монтаже нових паник лампи, Филхармонија је без прибављених конкурентних понуда, а на основу достављеног рачуна добављача „Ring Com“ доо из Београда, извршила плаћања у износу од 20 хиљада динара.

(7) За набавку лемилице и врхова за лемилице, Филхармонија је без прибављених конкурентних понуда, а на основу достављеног рачуна добављача „Mikro Princ“ из Београда, извршила плаћања у износу од девет хиљада динара.

(8) За извршену услугу сервиса штампача Canon LBP 6030 и замену делова, Филхармонија је на основу достављеног рачуна број FU-4114-0/17 од 20.12.2017, извршила плаћања предузећу „Malex city copy service“ доо из Београда у износу од четири хиљаде динара. (Наведено предузеће је вршило сервис и осталих „Canon“ штампача у складу са закљученим уговорима).

9) За извршену услугу поправке штампача HP 1536, Филхармонија је на основу достављеног рачуна број 170-1643 од 06.10.2017, извршила плаћања предузећу „N-Copy“ доо из Новог Сада у износу од две хиљаде динара. (Наведено предузеће је једино прихватило да сервисира штампач HP 1536).

Приликом избора добављача за набавку електронске и фотографске опреме (адаптера за wireless интернет конекцију, хард диска за сервер, звучника за компјутер, екстерног хард диска, грејалице, решоа, лемилице и врхова за лемилице, као и услуга демонтаже старих и монтаже нових паник лампи, Филхармонија није пружила доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су добра и услуге набављени по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних.

Налаз број 60:

Филхармонија је за набавку електронске и фотографске опреме, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 77 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, и то за:

- набавку адаптера за wireless интернет конекцију и хард диска за сервер, расход од 26 хиљада динара;

- набавку звучника за компјутер, екстерног харда, грејалице и решоа, расход од 22 хиљаде динара;

- услугу демонтаже старих и монтажу нових паник лампи, расход од 20 хиљада динара;

- набавку лемилице и врхова за лемилице, расход од девет хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 60:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку електронске и фотографске опреме врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Текуће поправке и одржавање опреме за културу – konto 425262

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за културу, извршени у износу од 1.906 хиљада динара, а исказани у износу од 1.571 хиљаду динара:

Табела број 34: Преглед извршених расхода – konto 425262

(У хиљадама динара)

| Р.бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности |
|---|---|--|---|--|---|
| 1 | „Krumes“ ЗР Панчево | Замене струна на гудалима, лепљење страница виолончела, отварање виолончела, израда и замена доњег пања виолончела, репарација, скраћивање страница и ретуш пукотине виолончела, замена кобилице виолина, виола, замена штимштока, обрада грифбрета, пражиха и врата виола, подмазивање чивија | 316 | Плаћања по рачунима | Услуге поправке и одржавања гудачких инструмената су набављене без спроведеног поступка јавне набавке. |
| 2 | „Rado Violins“ доо Београд | Репарације виолина, струнирање гудала, замена сребра, варење, полирање и намештање златног прстена, замена коже на гудалу | 199 | | |
| 3 | РМПТ „Топ“ Београд | Струњење гудала, замена струна на гудалима, поправка жабице, лепљење контрабаса са пет жица и полирање контрабаса | 54 | | |
| 4 | „Arco“ ЗР Београд | Замене струна на гудалима, замена коже намотаја, главе шрафа жабице и репарација поломљене жабице | 52 | | |
| 5 | „Tarisio“ Београд | Струнирање гудала, поправка жабице, намотаја и коже на гудалу | 26 | | |
| 6 | „Panexpert“ доо Београд | Поправка чела (виолончела) | 7 | | |
| 7 | „Lešćuk“ ЗР Сремска Митровица | Струнирање гудала | 5 | | |
| 8 | „Szabo Istvan“ Француска | Поправка виоле (нови гриф, нова кобилица, промена горњег пражиха и струна на гудалу) | 73 | | |
| 9 | „Hafenservice“ Немачка | Услуга поправке инструмента (харфе) | 104 | Плаћања по рачунима инодобављача | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 10 | „Musik-Atelier Uesawa“ Немачка | Поправка флауте | 125 | | |
| 11 | „Branko Rožanković“ Хрватска | Поправка пиколо флауте | 7 | | |
| 12 | „Duola BT“ Мађарска | Поправка тубе | 26 | | |
| 13 | „Piano Land“ доо Београд | Штимовање клавира | 33 | Плаћања по рачунима | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 14 | „Classic Audio Limited“ Хонг Конг | Услуга израде аудио и видео материјала за концерт на отвореном Београдске филхармоније 25.06.2017. године | Кonto 425262: 327 konto 424221: 399 Укупно: 726 | Плаћања по рачунима инодобављача | Без спроведеног поступка јавне набавке (утврђена неправилност је описана у оквиру 424221) |
| 15 | „Jeklin&Co. AG“ Швајцарска | Закуп виолина за месец фебруар, март, април, мај, јул, август, септембар и октобар 2017. године | 423 | Плаћања по рачуну | Евидентирано на погрешном конту |
| 16 | „Milspeid“ d.o.o. Београд | Услуге царине при закупу инструмента (за један месец) | 30 | | Евидентирано на погрешном конту |
| 17 | Музичари запослени у оркестру установе | Накнада за коришћење и одржавање инструмента, односно гудала у личној власнишву музичара запослених у оркестру установе | 70 | Плаћања по Одлуци 551/1 од 28.04.2017. | Евидентирано на погрешном конту |
| 18 | „Omega guard“ доо Београд | Организовање и спровођење превентивних мера заштите од пожара | 12 | Плаћања по рачунима | Описано у оквиру 425119 тачка (5) |
| 19 | „Еко-аларм“ Ваљево | Редован месечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара | 10 | | Описано у оквиру 425117 тачка (2) |
| 20 | Пореска управа | Порез на добит по одбитку (набавка нота од инодобављача) | 8 | Пореска пријава ПДПО 1338995939 | Евидентирано на погрешном конту |
| УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ У ОКВИРУ КОНТА 425262: | | | 1.906 | | |
| 21 | Обрачунски налог бр. 1128 од 30.12.2017. године | | (399) 64 (335) | | Извршено прекривање расхода са konta 425262 – текуће поправке и одржавање опреме за културу на konto 423191 - остале административне услуге, које је због евидентирања неплаћених расхода исказано у износу већем за 64 хиљаде динара |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425262: | | | 1.571 | | |

(1) – (8) Поправке гудачких инструмената (без спроведеног поступка ЈН)

За извршене поправке и одржавање гудачких инструмената, Филхармонија је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима у бруто износу од 732 хиљаде динара, и то:

(1) за замене струна на гудалима, лепљење страница виолончела, отварање виолончела, израду и замену доњег пања виолончела, репарацију, скраћивање страница и ретуш пукотине виолончела, замену кобилице виолина, виола, замену штимштока, обраду грифбрета, пражиха и врата виола, подмазивање чивија, Филхармонија је на основу достављених рачуна, извршила плаћања занатској радњи за израду и оправку гудачких инструмената „Krumes“ из Панчева у износу од 316 хиљада динара;

(2) за репарације виолина, струнирање гудала, замену сребра, варење, полирање, намештање златног прстена и замену коже на гудалима, Филхармонија је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачу „Rado Violins“ d.o.o. из Београда у износу од 199 хиљада динара;

(3) за струњење гудала, замену струна на гудалима, поправку жабице, лепљење контрабаса са пет жица и полирање контрабаса, Филхармонија је на основу

достављених рачуна, извршила плаћања радњи РМГТ „Топ“ из Београда у износу од 54 хиљаде динара;

(4) за замене струна на гудалима, замену кожице намотаја, главе шрафа жабице и репарацију поломљене жабице, Филхармонија је на основу достављених рачуна, извршила плаћања занатској радњи „Arco“ из Београда у укупном износу од 52 хиљаде динара;

(5) за струнирање гудала, поправку жабице, намотаја и кожице на гудалу, Филхармонија је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачу „Tarisio“ из Београда у укупном износу од 26 хиљада динара;

(6) за поправку чела, Филхармонија је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачу „Panexpert“ доо из Београда у укупном износу од седам хиљада динара;

(7) за струнирање гудала, Филхармонија је на основу достављених рачуна, извршила плаћања занатској радњи „Leščuk“ из Сремске Митровице у износу од пет хиљада динара;

(8) за поправку виоле (нови гриф, нова кобилица, промена горњег пражиха и струна на гудалу), Филхармонија је на основу достављеног рачуна број INV-000003 од 22.02.2017, извршила пренос средстава Народној банци Србије, за потребе плаћања инодобављачу „Szabo Istvan La Maison du Violon“, Mirecourt, Француска, у износу од 58 хиљада динара (динарска противвредност за 470 ЕУР), као и уплату припадајућег пореза на добит по одбитку у износу од 15 хиљада динара.

(9) – (13) Поправке других инструмената

За извршене поправке других инструмената, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања по рачунима у бруто износу од 295 хиљада динара, и то:

(9) за сервис харфи, Филхармонија је на основу достављеног рачуна број 2017-02-100110 од 06.02.2017, извршила пренос средстава Народној банци Србије, за потребе плаћања сервисеру „Harfenservice“ Hilmar Gusik, Remagen, из Немачке, у укупном износу од 87 хиљада динара (динарска противвредност за 700 ЕУР), уз уплату припадајућег пореза од 17 хиљада динара;

(10) за поправку флауте, Филхармонија је на основу достављеног рачуна број 8358 од 14.08.2017, извршила пренос средстава Народној банци Србије, за потребе плаћања инодобављачу „Musik-Atelier Uesawa“, Минхен, Немачка, у укупном износу од 125 хиљада динара (динарска противвредност за 1.050 EUR).

(11) за поправку пиколо флауте, пренос средстава Народној банци Србије за потребе плаћања иносервисера Бранка Роженовића из Хрватске, износ од 6 хиљада динара (динарска противвредност за 50,00 EUR), уз уплату припадајућег пореза од једне хиљаде динара (флауте које се користе у оркестру Филхармоније имају „кожице“ марке „Schraubinger“, због чега је неопходно вршити њихов сервис у иностранству, а избор иносервисера врши се на основу информација прибављених од колега флаутиста из других оркестара (образложење од 19.09.2018. године));

(12) за поправку тубе, Филхармонија је извршила пренос средстава Народној банци Србије, за потребе плаћања инодобављачу „Duola VT“, Будаерш, Мађарска, у укупном износу од 26 хиљада динара (динарска противвредност за 220 EUR);

(13) за штимовање клавира марке „Steinway“ и „Yamaha“, плаћања сервисеру „Piano Land“ доо из Београда (који је овлашћени заступник клавира марке „Steinway“ и „Yamaha“ (образложење Филхармоније од 19.09.2018)), износ од 33 хиљаде динара.

(14) – (19) Плаћања за извршене друге услуге

(14) За потребе плаћања инодобављача „Classic Audio Limited“ из Хонг Конга који је изнајмио аудио опрему и извршио услуге постпродукције аудио и видео материјала са концерта на отвореном Београдске филхармоније од 25.06.2017. године,

пренета су средстава Народној банци Србије, у укупном износу од 726 хиљада динара (динарска противвредност за 6.000,00 EUR), при чему је 327 хиљада динара евидентирано на 425262, а 399 хиљада динара на 424221.

Услуге су набављене без спроведеног поступка јавне набавке. Утврђена неправилност је описана у оквиру конта 424221.

(15) За услуге закупа виолина (за месеце: фебруар, март, април, мај, јул, август, септембар и октобар 2017. године), Филхармонија је на основу достављених рачуна извршила пренос средстава Народној банци Србије, за потребе плаћања инодобављачу „Jecklin&Co.AG“ из Швајцарске, у укупном износу од 400 хиљада динара (динарска противвредност за 3.680,00 EUR), као и уплату припадајућег пореза на добит по одбитку у износу од 23 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке у 2006. години, са наведеним инодобављачем закључен је Уговор број 1778/1, у складу са којим је извршена набавка одређеног број уникатних гудачких инструмената мајсторске израде (између осталог виолончела и виоле за потребе „Гудачког квартета Београдске филхармоније“, док се виолине узимају у закуп).

Расходи за закуп виолина, у укупном износу од 423 хиљаде динара, евидентирани су на економској класификацији 425262 - Текуће поправке и одржавање опреме за културу, уместо на 421626 - Закуп опреме за образовање, културу и спорт.

(16) За извршење услуга царине при закупу инструмената, Филхармонија је ангажовала шпедицију „Milšped“ d.o.o.из Београда. На месечном нивоу, наведени трошкови су износили 30 хиљада динара (у оквиру конта 425262 евидентиран је расход за један месец, док су преостала плаћања евидентирана на конту 421626).

Расходи за извршене услуге царине при закупу инструмената, у износу од 30 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 425262 - Текуће поправке и одржавање опреме за културу, уместо на 421626 - Закуп опреме за образовање, културу и спорт.

(17) За коришћење и одржавање инструмената, односно гудала у личном власништву музичара запослених у оркестру установе, Филхармонија је у складу са Одлуком број 551/1 од 28.04.2017. године, исплатила накнаде за месец март 2017. године у износу од 70 хиљада динара (бруто), односно 59 хиљада динара (нето).

Исплаћене накнаде за преостале месеце евидентирани су у оквиру конта 421626 - Закуп опреме за образовање, културу и спорт.

Расходи за коришћење и одржавање инструмената, односно гудала у личном власништву музичара запослених у оркестру Филхармоније, у износу од 70 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 425262 - Текуће поправке и одржавање опреме за културу, уместо на 421626 - Закуп опреме за образовање, културу и спорт.

(18) Плаћање по рачуну 25/17 у износу од 12 хиљада динара предузећу „Omega guard“ доо из Београда, односи се на организовање и спровођење превентивних мера заштите од пожара за месец фебруар 2017. године. Плаћања по рачунима за преостале месеце, као и утврђена неправилност су описани у оквиру конта 425119, тачка (5).

(19) Плаћања по рачуну број 05-0020-3 у износу од десет хиљада динара предузећу „Еко-alarm“ доо из Београда, односе се на редован месечни преглед стабилних инсталација за аутоматску дојаву пожара и извршене услуге прегледа противпаничне расвете. Плаћања по преосталим рачунима, као и утврђена неправилност су описани у оквиру конта 425117, тачка (2).

(20) Порез на добит по одбитку

По поднетој пореској пријави ПП ПДПО/С број 1338995939 од 02.10.2017. године, Пореској управи је уплаћен порез на добит по одбитку у износу од осам

хиљада динара, који се односи на набавку нота од инодобављача „Oxford University press“.

Плаћање по рачуну инодобављача у износу од 33 хиљаде динара (динарска противвредност за 241,91 GBP), евидентирано је на конту 426621 – Материјали за културу, док је припадајући порез на добит по одбитку погрешно евидентиран на конту 425262 - Текуће поправке и одржавање опреме за културу.

(21) Прекњижавање расхода

Обрачунским налогом број 1128 од 30.12.2017. године извршено је прекњижавање расхода у укупном износу од 399.633,07 динара са конта 425262- Текуће поправке и одржавање опреме за културу на конто 423191 (9) - Остале административне услуге, које је због евидентирања неплаћених расхода исказано у износу већем за 64.439,28 динара.

Утврђена неправилност је описана у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Налаз број 61:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 732 хиљаде динара (брuto), за извршене поправке и одржавање гудачких инструмената, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 61:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да за набавке истоврсних услуга спроводе поступак јавне набавке у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 62:

Филхармонија није евидентирала расходе у укупном износу од 531 хиљада динара, на одговарајућим економским класификацијама, и то:

- Расход за закуп виолина од инодобављача, у износу од 423 хиљаде динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме;

- Расход за извршене услуге царине при закупу инструмената, у износу од 30 хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме;

- Расход за коришћење и одржавање инструмената, односно гудала у личном власништву музичара запослених у оркестру Филхармоније, у износу од 70 хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме

- Расход по основу пореза на добит по одбитку (који се односи на плаћање по рачуну инодобављача за набавку нота), у износу од осам хиљада динара, евидентиран на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са погрешним евидентирањем, постоји ризик да ће расходи у финансијским извештајима бити нетачно обелодањени.

Препорука број 62:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.1.10. Материјал - конто 426000

У Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета и Главној књизи, за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Филхармонија је исказала расходе за материјал у укупном износу од 8.909 хиљада динара (8.900 хиљада динара је извршено из средстава буџета Републике Србије, а девет хиљада динара из осталих извора).

Табела број 35: Преглед исказаних расхода за материјал

| Конто | Опис | Исказано |
|-----------------------|---|--------------|
| 426100 | Административни материјал | 309 |
| 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 300 |
| 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 7.500 |
| 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 500 |
| 426900 | Материјали за посебне намене | 300 |
| УКУПНО 426000: | | 8.909 |

У структури исказаних расхода за материјал, 84% се односи на материјале за образовање, културу и спорт (конто 426600).



5.1.1.10.1. Административни материјал – конто 426100

За набавку административног материјала, Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 309 хиљада динара (стварно извршени расходи износили су 377 хиљада динара).

Канцеларијски материјал – конто 426111

Расходи за канцеларијски материјал, извршени у износу од 368 хиљада динара, а исказани у износу од 300 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела број 36: Преглед извршених расхода – конто 426111

| Р.бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности и напомене |
|------|-----------------------------------|--|--|---------------------|------------------------------------|
| 1 | „N-Copy“ доо Нови Сад | Набавка канцеларијског материјала и сервис фотокопир апарата | са конта 426111: 252 са конта 426919: 22 Укупно: 274 | Плаћања по рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 2 | „Speedy Book“ SZR Београд | Набавка фасцикли са тврдим повезом | 40 | | |
| 3 | „Office 1 Superstore“ доо Београд | Набавка батерија и фасцикли | 26 | | |
| 4 | „BM Štamparija“ Београд | Услуга сечења папира | 18 | | |
| 5 | „Tabulig komerc“ доо Београд | Набавка кертрица и папира | 8 | | |
| 6 | „Quadra rask“ доо Земун | Набавка картонских кутија | 6 | | |
| 7 | „Нолит“ АД Београд | Набавка канцеларијског материјала | 3 | | |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Р.бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности и напомене |
|--|--|-----------------------------------|---------|--|-----------------------------------|
| 8 | „Gatačić group“ доо Стара Пазова | Набавка канцеларијског материјала | 2 | | |
| 9 | „Техномапија“ доо Београд | Набавка екстерног хард диска | 8 | | |
| 10 | „Sky mobile“ Београд | Набавка пуњача за IPHON | 4 | | |
| 11 | Остало | | 1 | | |
| УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ У ОКВИРУ КОНТА 426111: | | | 368 | | |
| 12 | Обрачунски налог бр. 1128 од 30.12.2017. | | (68) | Прекњижавање расхода са конта 426111 - канцеларијски материјал на конто 423191 - остале административне услуге | |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426111: | | | 300 | | |

(1) – (10) Плаћања по рачунима без прибављених конкурентних понуда

(1) За набавку разног канцеларијског материјала и сервис фотокопир апарата, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „N-Copy“ из Новог Сада, извршила плаћања у укупном износу од 274 хиљаде динара (252 хиљаде динара је евидентирано на конту 426111, а 22 хиљаде динара на конту 426919).

(2) За набавку фасцикли са тврдим повезом, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Speedy Book“ из Београда, извршила плаћање у износу од 40 хиљада динара.

(3) За набавку батерија и фасцикли, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Office 1 Superstore“ доо из Београда, извршила плаћање у износу од 26 хиљада динара.

(4) За извршену услугу сечења папира, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „BM Štamparija“ из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 18 хиљада динара.

5) За набавку кертрица и папира, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „Tabulir komerc“ доо из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 8 хиљада динара.

6) За набавку картонских кутија, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Quadra pack“ доо из Земуна, извршила плаћање у износу од 6 хиљада динара.

7) За набавку разног канцеларијског материјала, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „Нолит“ АД из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 3 хиљаде динара.

(8) За набавку разног канцеларијског материјала, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Gatačić group“ доо из Београда, извршила плаћање у износу од 2 хиљаде динара.

(9) За набавку екстерног хард диска, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Техномапија“ доо из Београда, извршила плаћање у износу од 8 хиљада динара.

(10) За набавку пуњача за IPHON, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Sky mobile“ из Београда, извршила плаћање у износу од четири хиљада динара.

Приликом избора добављача за набавку разног канцеларијског материјала, екстерног хард диска и пуњача за телефон, као и извршене услуге сечења папира и сервис фотокопир апарата, Филхармонија нам није пружила доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су добра и услуге набављени по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних цена.

(12) Прекњижавање расхода

Обрачунским налогом број 1128 од 30.12.2017. године извршено је прекњижавање расхода у укупном износу од 68.316,67 динара са конта 426111 на конто 423191 (9). Утврђена неправилност је описана у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Налаз број 63:

Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 389 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, екстерног хард диска и пуњача за телефон, као и извршене услуге сечења папира и сервис фотокопир апарата, а да није обезбедила конкуренцију нити је пружила доказ да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 63:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку добара и услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.1.10.2. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

За набавку материјала за образовање, културу и спорт, Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 7.500 хиљада динара (стварно извршени расходи износили су 10.187 хиљада динара).

Графикон број 7: Материјал за образовање, културу и спорт (конто 426600)
(У хиљадама динара)



Материјали за образовање – конто 426611

Расходи за материјале за образовање, исказани у износу од 459 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела број 37: Преглед извршених расхода – конто 426611

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум фактуре | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------|---------------------|---|
| 1 | „Excelsior“ доо Београд | FAA-5-0/17 од 13.10.2017. | Израда пропагандног материјала | 448 | Плаћања по рачунима | Утврђена неправилност описана у оквиру 423413 |
| 2 | „Нолит“ АД Београд | 875/17 од 19.07.2017. | Набавка свесака | 11 | | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426611: | | | | 459 | | |

(1) до (2) Плаћања по рачунима

Утврђена неправилност за израду пропагандног материјала (у износу од 448 хиљада динара), описана је у оквиру конта 423413 - Услуге штампања публикација.

Материјали за културу – конто 426621

Расходи за материјале за културу, извршени у износу од 9.728 хиљада динара, а исказани у износу од 7.041 хиљаду динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела број 38: Преглед извршених расхода – конто 426621

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено/ евидентирано | Основ плаћања | Утврђене неправилности и напомене |
|-------|---|---|-----------------------|--|--|
| 1 | „Еуро-ини“ доо Подгорица, Црна Гора | Делови и прибор за музичке инструменте ЈН 4/2017 | 3.535 | Уговор бр. 937/1 од 04.08.2017. Рачун бр. 51-000366/2017 од 01.12.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 2 | „Lyra Style“ доо, Београд | Делови и прибор за музичке инструменте | 253 | Рачуни бр. 677/16 од 30.12.2016, бр. 170/17 од 12.05.2017. и бр. 223/17 од 12.06.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| 3 | Daniel Raikip, Холандија (диригент) | Концерт на Коларцу (19.01.2017) | 1.052 | Уговор бр. 35/1 од 16.01.2017. | Уговори су закључени на енглеском, али не и на српском језику. Расходи су евидентирани на погрешном конту. |
| 4 | Alexsander Vedernikov, Шведска (диригент) | Концерт на Коларцу (27.01.2017) | 860 | Уговор бр. 44/1 од 18.01.2017. | |
| 5 | „Tritonus“, музичка продукција, Немачка | Снимање ЦД-а (Reinhold Gliere) – још је у фази израде | 598 | Рачун бр. 17122 од 06.12.2017. | Избор музичке продукцијске куће извршен без спроведеног поступка јавне набавке |
| 6 | „Logo Ton“ доо, Београд | Персонални ЛТ заштитници од буке | 504 | Рачун бр. 2017/2112 од 23.12.2017. | Нису обезбеђене конкурентне понуде |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Р. бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено/ евидентирано | Основ плаћања | Утврђене неправилности и напомене |
|---|---|---------------------------------------|--|--|--|
| 7 | „Europen Film Philharmonic Institute“, Немачка | Изнајмљивање нота | 617 | Рачуни бр. 17-1589FMK 2178 од 21.11. и бр. 17-1589FMK 2188 од 06.12.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 8 | „Marta lighth – EMS“ Music of All Publishers, Немачка | Изнајмљивање нота | на 426621: 494 на 424221: 329 *62 Укупно: 885 | Рачуни бр. 503500, 503600, 154015, 154035, 503843, 503874, 154295, 154433, 503994, 504092, 154512, 504126, 504144, 504150, 503220, 503245, 153524, 153544, 153630, 153643, 503421* | Плаћен, а неевидентиран расход у износу од 62 хиљаде динара (рн. бр. 503421*) |
| 9 | „Boosey & Hawkes“, Енглеска | Изнајмљивање нота | на 426621: 389 на 424221: 179 Укупно: 568 | Рачуни бр. 17025997, 17026886, 17027414, 17030083, 17030063, 17030840, 170247723, 170247723 | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 10 | „Themes & Variations“, Америка | Изнајмљивање нота | 183 | Рачун бр. 1277 од 21.11.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 11 | „Breitkopf & Hartel“, Немачка | Изнајмљивање нота | 171 | Рачуни бр. 0834839 од 01.09.2017. и бр. 0835115 од 08.11.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 12 | „Universal Edition“ AG, Аустрија | Изнајмљивање нота | на 426621: 170 на 424221: 80 Укупно: 250 | Рачуни бр. 71945 од 29.03.2017, 72564 од 12.12.2017. и 71763 од 10.01.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 13 | „Sikorski Musikverlage“, Немачка | Изнајмљивање нота | на 426621: 167 на 424221: 176 Укупно: 343 | Рачун бр. 0081229 од 21.03.2017, 0080295 од 23.12.2016, 0080296 од 23.12.2016. и 0080298 од 23.12.2016. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 14 | „Air-Edel Associates“ Ltd, Енглеска | Изнајмљивање нота | 153 | Рачун бр. 24060 од 27.11.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 15 | „JoAnn Kane Music Service“, Америка | Изнајмљивање нота | 144 | Рачун бр. 3855 од 28.11.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 16 | „Schott Music“, Немачка | Изнајмљивање нота | 86 | Рачун бр. 1702012 од 06.12.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 17 | „Barenreiter Alkor“, Немачка | Изнајмљивање нота | 80 | Рачун бр. 43428 од 07.11.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 18 | „Oxford University Press“, Енглеска | Изнајмљивање нота | на 426621: 69 на 425262: 8 Укупно: 77 | Рачуни бр. 162539926 од 21.06.2017, бр. 162622687 од 15.09.2017. и бр. 162636110 од 26.09.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 19 | „Casa Musicale Sonzogno“, Италија | Изнајмљивање нота | 60 | Рачун бр. 125 од 24.07.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 20 | „Peermusic classical“, Немачка | Изнајмљивање нота | 48 | Рачун бр. 0098143 од 23.05.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 21 | „Percussion Orchestrations“, Енглеска | Изнајмљивање нота | на 426621: 14 на 424221: 4 Укупно: 18 | Рачун бр. 502 од 18.04.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 22 | „Faber Music“ Ltd, Енглеска | Изнајмљивање нота | * 139 | Рачун бр. 58991* од 20.04.2017. инодобављача „Faber Music“ | Плаћен, а неевидентиран расход у износу од 139 хиљада динара (рн. бр. 58991*) |
| 23 | „Chester Music Limited“, Енглеска | Порез на добит по одбитку | 36 | Пореска пријава ПП ПДПО/С 1110708319 од 26.05.2017. | |
| 23 | „Chester Music Limited“, Енглеска | Изнајмљивање нота | на 424221: 136 | Рачун бр. 194861 од 01.02.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 24 | „Barenreiter Praha“, Чешка | Изнајмљивање нота | на 424221: 104 | Рачуни бр. 30017002 од 10.02.2017. и 30017003 од 10.02.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани |
| 25 | „Kres“, Љубљана, Словенија | Одржавање софтвера за архивирање нота | на 423211: 32 на 426621: 19 на 424221: 17 на 423599: 1 *12 Укупно: 81 | Рачун бр. 163-17 од 03.04.2017. | Плаћен, а неевидентиран расход у износу од 12 хиљада динара. На погрешним контима евидентирани расходи у износу од 37 хиљада динара. Плаћања по уговору закљученом на неодређено време |
| 26 | Остало | | 27 | | |
| УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ У ОКВИРУ КОНТА 426621: | | | 9.728 | | |
| 27 | Обрачунски налог бр. 1128 од 30.12.2017. | | (2.687) | Прекњижено: 1.903 хиљаде динара са конта 426621 на 423191(9) и 784 хиљаде динара са конта 426621 на конто 424221 (09) | |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426621: | | | 7.041 | | |

(1) Уговор о јавној набавци делова и прибора за музичке инструменте ЈН 4/2017

За набавку делова и прибора (потрошног материјала) за музичке инструменте, Филхармонија је у 2017. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН 4/2017, процењене вредности 5.500 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.1.3), а покренута Одлуком број 616/1 од 11.05.2017. године.

По спроведеном поступку, са добављачем „Euro-Unit“ d.o.o. из Подгорице закључен је Уговор о јавној набавци делова и прибора за музичке инструменте, број 937/1 од 04.08.2017. Укупна уговорена вредност износи 37.630,74 EUR, без трошкова увоза и доставе, који су се обрачунавали и исказивали у коначној факури. Плаћања су уговорена након извршене сваке појединачне испоруке, на основу достављених факури.

За испоручене делове и потрошни материјал за музичке инструменте у 2017. години, Филхармонија је на основу достављеног рачуна број 51-000366/2017 од 01.12.2017, извршила пренос средстава Народној банци Србије, за потребе плаћања добављачу „Euro-Unit“ d.o.o. из Подгорице, у укупном износу од 3.535 хиљада динара (динарска противвредност за 29.614,39 ЕУР - по продајном курсу НБС од 119,3795 динара/1 EUR на дан 22.12.2017. године).

(2) Уговор о јавној набавци делова и прибора за музичке инструменте ЈН 6/2016

За набавку делова и прибора (потрошног материјала) за музичке инструменте, Филхармонија је у 2016. години, спровела отворени поступак јавне набавке добара ЈН

6/2016, процењене вредности 5.500 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2016. годину (редни број 1.1.3), а покренута Одлуком број 546/1 од 25.05.2016. године.

По спроведеном поступку, са добављачем „Lyra Style“ d.o.o. из Београда закључен је Уговор о јавној набавци делова и прибора за музичке инструменте, број 570/16 од 14.07.2016. Укупна уговорена вредност је 36.240,00 EUR, односно 4.492 хиљаде динара без ПДВ-а (5.391 хиљада динара са ПДВ-ом), обрачунато у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан отварања понуда (123,9531 динара/1 EUR на дан 27.06.2016). Уговорено је авансно плаћање у износу од 50%, а остатак након извршене сваке појединачне испоруке, на основу достављених фактура.

На основу достављених фактура, Филхармонија је извршила плаћања добављачу „Lyra Style“ d.o.o. из Београда, у укупном износу од 5.920 хиљада динара са ПДВ-ом (5.667 хиљада динара у 2016. години и 253 хиљаде динара у 2017. години). На испоручене делове и потрошни материјал за музичке инструменте односи се износ од 5.375 хиљада динара, а на трошкове увоза износ од 545 хиљада динара.

(3) – (4) Уговори о одржавању концерата

Уговором о финансирању програма у 2017. години, закљученим између Министарства културе и информисања и Београдске филхармоније, опредељена су средства за програме и делове програма Установе (Филхармоније) и уређена међусобна права и обавезе у вези са финансирањем одобрених културних програма.

У складу са утврђеним Програмом, за дириговање концертима одржаним у Коларчевој задужбини током јануара 2017. године, Филхармонија је исказала расходе у бруто износу од 1.912 хиљада динара, на основу закључених уговора:

➤ Уговор број 35/1 од 16.01.2017. године са диригентом из Холандије (за дириговање концертима и солистом на виолини из Циклуса „За почетнике“ одржаним 19. и 20. јануара), у вредности од 7.500,00 ЕУР и

➤ Уговор број 44/1 од 18.01.2017. године са диригентом из Шведске (за дириговање концертом и солистом на клавиру из Циклуса „За заљубљене“ одржаним 27. јануара), у вредности од 5.100,00 EUR.

Уговори са иностраним диригентима нису закључени на српском, већ само на енглеском језику, иако је службена употреба српског језика у раду установа, прописана Законом о службеној употреби језика и писма (члан 1. став 1. и члан 2. став 1). У вези са утврђеном неправилности дат је налаз у оквиру конта 424221 - Услуге културе.

У складу са закљученим уговорима, за потребе плаћања директната извршен је пренос средстава Народној банци Србије у укупном износу од 1.566 хиљада динара (нето).

Извршени расходи по уговорима закљученим са диригентима у износу од 1.912 хиљада динара, евидентирани су на економској класификацији 426621 - Материјали за културу, уместо у оквиру економске класификације 424200 - Услуге образовања, културе и спорта.

(5) Плаћања по рачунима без спроведеног поступка јавне набавке

За снимање CD-а приликом извођења „III Симфоније“ композитора Рејнолда Глијера од стране Филхармоније, ангажована је музичка продукцијска кућа „Tritonus“ из Штутгарта (Немачка). Наведени CD је још увек у фази израде.

На основу достављених рачуна инодобављача, Филхармонија је извршила пренос средстава Народној банци Србије у укупном износу од 1.175 хиљада динара (динарска противвредност за 9.858,00 EUR по продајном курсу НБС на дан плаћања), и то: 479 хиљада динара у 2017. години и 696 хиљада динара у 2018. години.

Истовремено, извршено је плаћање припадајућих пореза на добит по одбитку у укупном износу од 293 хиљаде динара (119 хиљада динара у 2017. и 174 хиљаде динара у 2018. години).

Избор музичке продукцијске куће је извршен без спроведеног поступка јавне набавке, а укупне преузете обавезе и извршена плаћања (у 2017. и 2018. години), износили су 1.468 хиљада динара (брuto).

(6) Плаћања по рачуну без прибављених конкурентних понуда

За набавку персоналних ЛТ заштитника од буке, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Logo Top“ доо из Београда, извршила плаћање у износу од 504 хиљаде динара. Приликом избора добављача Филхармонија није пружила доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су добра набављена по цени која није била већа од упоредивих тржишних цена.

(7) – (24) Изнајмљивање нота од иностраних издавачких кућа

Инострани издавачи са којима сарађује Филхармонија, имају ексклузивна права за изнајмљивање нота, и то свака издавачка кућа за одређеног композитора.

За изнајмљивање нота, Филхармонија је на основу достављених рачуна иностраних издавачких кућа, извршила плаћања у укупном износу од 4.098 хиљада динара (2.881 хиљаду динара је евидентирано на 426621, 1.008 хиљада динара на 424221, осам хиљада динара на 425262, док је износ од 201 хиљаду динара плаћен, али уопште није евидентиран на контима класе 4).

У оквиру економске класификације 426621, извршени су расходи у укупном износу од 2.548 хиљада динара (динарска противвредност за 13.366,85 EUR, 4.879,42 GBP и 2.020,00 USD по продајном курсу НБС на дан плаћања).

Међутим, износ исказаних расхода (2.409 хиљада динара) је мањи за 139 хиљада динара од стварно извршених, јер плаћени нето износ, по рачуну инодобављача „Faber Music“ из Енглеске, није евидентиран на контима класе 4.

Извршени расходи се односе на пренос средстава Народној банци Србије за потребе плаћања следећих иностраних издавача:

Табела број 39: Преглед извршених плаћања иностраним издавачким кућама за изнајмљивање нота – конто 426621

(У хиљадама динара)

| Р. бр. | Предрачун/рачун/фактура | | | Фактурисан нето износ | Исплаћен нето износ (у РСД) | Порез на добит по одбитку | Укупно бруто износ (у РСД) |
|--------------------------|---|-----------------|------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Назив издавача | Број | Датум | | | | |
| 1 | „Europen Film Philharmonic Institute“, Немачка | 17-1589FMK 2178 | 21.11.2017 | 4.050,00 EUR | 485 | 121 | 606 |
| | | 17-1589FMK 2188 | 06.12.2017 | 75,00 EUR | 9 | 2 | 11 |
| УКУПНО ИСПЛАЊЕНО: | | | | 4.125,00 EUR | 494 | 123 | 617 |
| 2 | „Marta lighth – EMS“ Music of All Publishers, Немачка | 503500 | 12.04.2017 | 57,90 EUR | 7 | 1 | 8 |
| | | 503600 | 22.05.2017 | 248,50 EUR | 31 | 3 | 34 |
| | | 154015 | 05.06.2017 | 217,81 EUR | 27 | 3 | 30 |
| | | 154035 | 09.06.2017 | 714,29 EUR | 87 | 10 | 97 |
| | | 503843 | 05.09.2017 | 106,50 EUR | 13 | 1 | 14 |
| | | 503874 | 14.09.2017 | 240,30 EUR | 29 | 7 | 74 |
| | | 154295 | 14.09.2017 | 314,13 EUR | 38 | | |
| | | 154433 | 19.10.2017 | 203,18 EUR | 24 | | |
| | | 503994 | 19.10.2017 | 211,30 EUR | 25 | 6 | 55 |
| | | 504092 | 17.11.2017 | 540,40 EUR | 65 | | |
| | | 154512 | 08.11.2017 | 392,34 EUR | 47 | 12 | 124 |
| | | 504126 | 24.11.2017 | 269,90 EUR | 32 | 4 | 36 |
| | | 504144 | 29.11.2017 | 144,20 EUR | 17 | 2 | 19 |
| 504150 | 30.11.2017 | 25,50 EUR | 3 | 0 | 3 | | |
| УКУПНО ИСПЛАЊЕНО: | | | | 3.686,25 EUR | 445 | 49 | 494 |
| 3 | „Boosey & Hawkes“, Енглеска | 17025997 | 11.04.2017 | 551,11 GBP | 80 | 9 | 89 |
| | | 17026886 | 12.05.2017 | 186,80 GBP | 27 | 3 | 30 |
| | | 17027414 | 01.06.2017 | 206,60 GBP | 29 | 3 | 32 |
| | | 17030083 | 11.09.2017 | 1.045,84 GBP | 139 | 16 | 155 |
| | | 17030063 | 11.09.2017 | 358,25 GBP | 49 | 5 | 54 |
| | | 17030840 | 04.10.2017 | 197,00 GBP | 26 | 3 | 29 |
| УКУПНО ИСПЛАЊЕНО: | | | | 2.545,60 GBP | 350 | 39 | 389 |
| 4 | „Themes & Variations“, Америка | 1277 | 21.11.2017 | 1.450,00 USD | 147 | 36 | 183 |
| УКУПНО ИСПЛАЊЕНО: | | | | 1.450,00 USD | 147 | 36 | 183 |
| 5 | „Breitkopf & Hartel“, Немачка | 0834839 | 01.09.2017 | 825,60 EUR | 98 | 34 | 171 |
| | | 0835115 | 08.11.2017 | 325,00 EUR | 39 | | |
| УКУПНО ИСПЛАЊЕНО: | | | | 1.150,60 EUR | 137 | 34 | 171 |
| 6 | „Universal Edition“ AG, Аустрија | 71945 | 29.03.2017 | 795,00 EUR | 98 | 11 | 109 |
| | | 72564 | 12.12.2017 | 459,00 EUR | 55 | 6 | 61 |
| УКУПНО ИСПЛАЊЕНО: | | | | 1.254,00 EUR | 153 | 17 | 170 |
| 7 | „Sikorski Musikverlage“, Немачка | 0081229 | 21.03.2017 | 1.216,00 EUR | 150 | 17 | 167 |
| УКУПНО ИСПЛАЊЕНО: | | | | 1.216,00 EUR | 150 | 17 | 167 |

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| Р. бр. | Предрачун/рачун/фактура | | | Фактурисан нето износ | Исплаћен нето износ (у РСД) | Порез на добит по одбитку | Укупно бруто износ (у РСД) |
|-----------------------------------|--|-----------|-------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Назив издавача | Број | Датум | | | | |
| 8 | „Air-Edel Associates“ Ltd, Енглеска | 24060 | 27.11.2017 | 900,00 GBP | 122 | 31 | 153 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 900,00 GBP | 122 | 31 | 153 |
| 9 | „JoAnn Kane Music Service“, Америка | 3855 | 28.11.2017 | 570,00 USD | 115 | 29 | 144 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 570,00 USD | 115 | 29 | 144 |
| 10 | „Schott Music“, Немачка | 1702012 | 06.12.2017 | 570,00 EUR | 69 | 17 | 86 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 570,00 EUR | 69 | 17 | 86 |
| 11 | „Varenreiter Alkor“, Немачка | 43428 | 07.11.2017. | 535,00 EUR | 64 | 16 | 80 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 535,00 EUR | 64 | 16 | 80 |
| 12 | „Oxford University Press“ Енглеска | 162539926 | 21.06.2017 | 187,41 GBP | 26 | 7 | 33 |
| | | 162622687 | 15.09.2017 | 25,00 GBP | 3 | | 3 |
| | | 162636110 | 26.09.2017 | 241,91 GBP | 33 | (425262) | 8 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 454,32 GBP | 62 | 15 | 77 |
| 13 | „Casa Musicale Sonzogno“ Италија | 125 | 24.07.2017. | 400,00 EUR | 48 | 12 | 60 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 400,00 EUR | 48 | 12 | 60 |
| 14 | „Peermusic classical“, Немачка | 0098143 | 23.05.2017 | 252,00 EUR | 39 | 9 | 48 |
| | | 0098144 | | 63,00 EUR | | | |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 315,00 EUR | 39 | 9 | 48 |
| 15 | „Percussion Orchestrations“, Енглеска | 502 | 18.04.2017 | 115,00 EUR | 14 | (424221) | 4 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 115,00 EUR | 14 | 4 | 18 |
| 16 | „Faber Music“ Ltd, Енглеска | 58991 | 20.04.2017 | 979,50 GBP | 139 | 36 | 175 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | | 979,50 GBP | 139 | 36 | 175 |
| УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ: | | | | | 2.548 | 484 | 3.032 |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426621: | | | | | 2.409 | 472 | 2.881 |

У оквиру економске класификације 424221, извршени су расходи у укупном износу од 963 хиљаде динара (динарска противвредност за 5.347,15 ЕУР и 2.051,45 GBP по продајном курсу НБС на дан плаћања).

Међутим, износ исказаних расхода (901 хиљада динара) је мањи за 62 хиљаде динара од стварно извршених, јер плаћени нето износ, по рачуну инодобављача „Marta Inight – EMS“ Music of All Publishers из Немачке, није евидентиран на контима класе 4 (описано у оквиру конта 424221).

(25) Одржавање софтвера за архивирање нота

Уговор о употреби програма „Панорама“ број 1055/1, који се односи на одржавање софтвера за архивирање нота, Филхармонија је закључила 08.06.2005. године са инопартнером „KreS Kreativni sistemi“ doo из Љубљане.

На основу достављених рачуна, Филхармонија је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 81 хиљаду динара (32 хиљаде динара су евидентирани на конту 423211, 19 хиљада динара на 426621, 17 хиљада динара на 424221 и једна хиљада динара на 423599).

Плаћени нето износ од 12 хиљада динара (по рачуну бр. 122-17), није евидентиран на контима класе 4.

Табела број 40: Преглед извршених плаћања за инопартнера „KreS Kreativni sistemi“ doo из Љубљане

(У хиљадама динара)

| Р. бр. | Рачун/предрачун | | Фактурисан нето износ (EUR) | Исплаћен нето износ (РСД) | Порез на добит по одбитку (РСД) | Укупно бруто износ (РСД) | Број конта |
|--------------------------|-----------------|-------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Број | Датум | | | | | |
| 1 | 43-17 | 02.02.2017. | 125,00 | 16 | 1 | 17 | 424221 |
| 2 | 163-17 | 03.04.2017. | 125,00 | 15 | 2 | 17 | 426621 |
| 3 | 281-17 | 01.07.2017. | 125,00 | (423211) | 2 | 17 | 423211 и 426621 |
| 4 | 396-17 | 03.10.2017. | 125,00 | 15 | 2 | 17 | 423211 |
| 5 | 122-17 | 13.03.2017. | 100,00 | 12 | (423599) | 13 | Неевидентирано 12.400,00 |
| УКУПНО ИСПЛАЋЕНО: | | | 600,00 | 73 | 8 | 81 | |

Преузимање обавеза по уговорима закљученим на неодређено време, није у складу са Законом о буџетском систему.

Извршени расходи који се односе на одржавање софтвера за архивирање нота, у износу од 37 хиљада динара, су погрешно евидентирани: уместо на 423200 – Компјутерске услуге, 19 хиљада динара је евидентирано на 426621 - Материјали за културу, 17 хиљада динара на 424221 - Услуге културе и једна хиљада динара на 423599 – Остале стручне услуге.

(27) Прекњижавање расхода

Обрачунским налогом број 1128 од 30.12.2017. године извршено је прекњижавање расхода у укупном износу од 2.687.307,95 динара са конта 426621 на конта: 423191 (9) износ од 1.903.429,38 динара и 424221 (9) износ од 783.878,57 динара.

Утврђена неправилност је описана у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Налаз број 64:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање у бруто износу од 1.468 хиљада динара (598 хиљада динара у 2017. години и 870 хиљада динара у 2018. години), за снимање CD-а инодобављачу „Tritonus“ из Немачке, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 64:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке истоврсних услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 65:

Филхармонија је извршила плаћања за набавку персоналних LT заштитника од буке, добављачу „Logo Top“ Београд у износу од 504 хиљаде динара, при чему није обезбедила конкуренцију нити пружила доказе да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 65:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку персоналних LT заштитника врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Налаз број 66:

Филхармонија је 08.06.2005. године закључила Уговор о употреби програма „Панорама“ број 1055/1, за обављање послова који по својој природи не захтевају плаћања у више година и по том основу, у 2017. години извршила расход у бруто износу од 81 хиљаду динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1, 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о буџетском систему постоји ризик да преузете обавезе неће одговарати одобреним средствима за финансирање.

Препорука број 66:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да не закључују уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћања у више година.

Налаз број 67:

Филхармонија је преузела обавезу и извршила плаћање за изнајмљивање нота и одржавње софтвера за архивирање нота, на основу достављених рачуна инодобављача, у укупном износу од 213 хиљада динара, при чему наведени износ није евидентиран на контима класе 4, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 3) и чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неевидентирање извршених расхода може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 67:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да настале пословне промене евидентирају у складу са прописима о буџетском систему.

Налаз број 68:

Филхармонија није исказала расходе у укупном износу од 1.949 хиљада динара, на одговарајућим економским класификацијама, и то:

- расходи по уговорима закљученим са диригентима, у укупном износу од 1.912 хиљада динара на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта;

- расходи за одржавања софтвера за архивирање нота, у укупном износу од 37 хиљада динара, на конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт (19 хиљада динара), 424200 – Услуге образовања, културе и спорта (17 хиљада динара) и 423500 – Стручне услуге (хиљаду динара), уместо на 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са погрешним евидентирањем, постоји ризик да ће расходи у финансијским извештајима бити нетачно обелодањени.

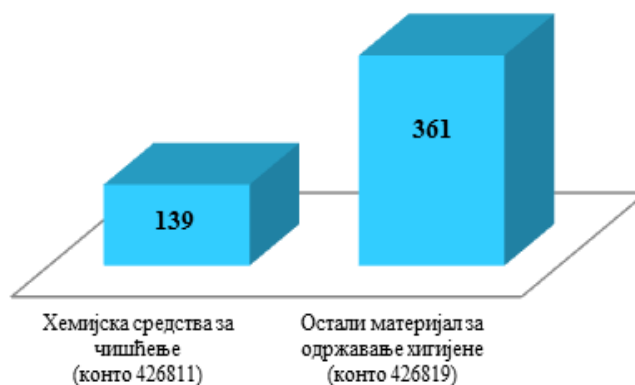
Препорука број 68:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.1.10.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

За набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство, Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 500 хиљада динара (стварно извршени расходи износе 513 хиљада динара).

Графикон број 8: Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800)
(У хиљадама динара)



Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Расходи за хемијска средства за чишћење, извршени у износу од 152 хиљаде динара, а исказани у износу од 139 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела број 41: Преглед извршених расхода – конто 426811

| | | | | | (У хиљадама динара) |
|---|---|---|---|---|---|
| Р.бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности и напомене |
| 1 | „Unionclean“ доо Београд | Набавка тоалет ролни и папирних убруса | са конта 426819: 354 са конта 426811: 121 Укупно: 475 | Плаћања по рачунима | Описано у оквиру конта 426819 тачка (1) |
| 2 | Апотека „Nikola Pašić“ Београд | Набавка средстава за хигијену | са конта 426819: 7 са конта 426811: 3 Укупно: 10 | Плаћања по рачунима | Описано у оквиру конта 426819 тачка (2) |
| 3 | „Мимико“ доо Београд | Набавка средстава за хигијену | 17 | | |
| 4 | Апотека „Bela gada“ Београд | Набавка средстава за хигијену, фластера | 10 | Плаћања по рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 5 | Апотека „Beograd“ Београд | Набавка фластера и компреса | 1 | | |
| УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ У ОКВИРУ КОНТА 426811: | | | 152 | | |
| 6 | Обрачунски налог бр. 1128 од 30.12.2017 | | (13) | Извршено прекњижавање расхода са конта 426811 - хемијска средства за чишћење на конто 424221 - услуге културе | |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426811: | | | 139 | | |

(1) до (5) Плаћања по рачунима без прибављених конкурентних понуда

(1) За набавку тоалет ролни и папирних убруса, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „Unionclean“ доо из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 475 хиљада динара (354 хиљаде динара је евидентирано на конту 426819, а 121 хиљада динара на конту 426811).

Приликом избора добављача, Филхармонија нам није пружила доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су добра набављена по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних цена.

Утврђена неправилност у износу од 152 хиљаде динара, делимично је описана у оквиру овог конта 426811 (28 хиљада динара), а делимично у оквиру конта 426819 (124 хиљаде динара).

(2) За набавку средстава за хигијену, Филхармонија је на основу достављених рачуна апотеке „Nikola Pašić“ из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 10 хиљада динара (7 хиљада динара је евидентирано на конту 426819, а три хиљаде динара на конту 426811).

Плаћања по преосталим рачунима, као и утврђена неправилност су описани у оквиру конта 426819, тачка (1).

(3) За набавку средстава за хигијену, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Мимико“ доо из Београда, извршила плаћања у износу од 17 хиљада динара.

(4) За набавку средстава за хигијену, фластера и хансапласта, Филхармонија је на основу достављених рачуна апотеке „Bela gada“ из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 10 хиљада динара.

(5) За набавку фластера и компреса, Филхармонија је на основу достављеног рачуна апотеке „Beograd“ из Београда, извршила плаћања у износу од хиљаду динара.

Приликом избора добављача за набавку разних средстава за хигијену, фластера, хансапласта, компреса и другог, Филхармонија нам није пружила доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су добра набављена по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних цена.

(6) Прекњижавање расхода

Обрачунским налогом број 1128 од 30.12.2017. године извршено је прекњижавање расхода у укупном износу од 12.590,94 динара са конта 426811 на конто 424221 (9)

Утврђена неправилност је описана у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Налаз број 69:

За набавку разних средстава за хигијену, фластера, хансапласта, компреса и другог, Филхармонија је извршила плаћања добављачима у укупном износу од 28 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра била економски најисплативија, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 69:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку добара врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

Остали материјали за одржавање хигијене – конто 426819

Расходи за остале материјале за одржавање хигијене, исказани у износу од 361 хиљаду динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела број 42: Преглед извршених расхода – конто 426819

(У хиљадама динара)

| Р.бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности и напомене |
|----------------------------|-----------------------------------|--|---|-------------------------------|------------------------------------|
| 1 | „Unionclean“ доо Београд | Набавка тоалет ролни, дозатора и папирних убруса | са конта 426819: 354 са конта 426811: 121 Укупно: 475 | Плаћања по примљеним рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 2 | ZU апотека „Nikola Pašić“ Београд | Набавка средстава за хигијену | са конта 426819: 7 са конта 426811: 3 Укупно: 10 | | |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426819: | | | 361 | | |

(1) - (2) Плаћања по рачунима без прибављених конкурентних понуда

(1) За набавку тоалет ролни, дозатора и папирних убруса, Филхармонија је на основу рачуна добављача „Unionclean“ доо из Београда, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 475 хиљада динара (354 хиљаде динара је евидентирано на конту 426819, а 121 хиљада динара на конту 426811).

(2) За набавку средстава за хигијену, Филхармонија је на основу достављених рачуна апотеке „Nikola Pašić“ из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 10 хиљада динара (седам хиљада динара је евидентирано на конту 426819, а три хиљаде динара на конту 426811).

Приликом избора добављача за набавку разних средстава за хигијену, Филхармонија нам није пружила доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су добра набављена по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних цена.

Налаз број 70:

Филхармонија је извршила плаћања за набавку средстава за хигијену добављачима, у укупном износу од 485 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

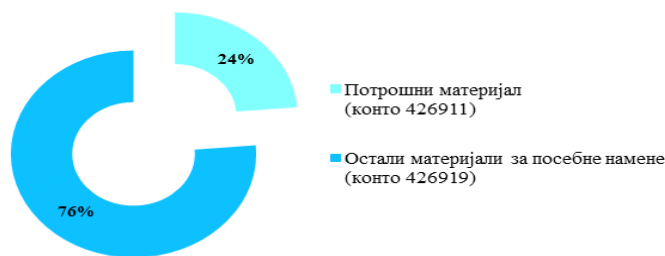
Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 70:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку средстава за хигијену врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.1.10.4. Материјали за посебне намене – конто 426900

За набаку материјала за посебне намене, Филхармонија је исказала расходе у укупном износу од 300 хиљада динара (стварно извршени расходи износе 150 хиљада динара).



Остали материјали за посебне намене – конто 426919

Расходи за остале материјале за посебне намене, извршени у износу од 79 хиљада динара, а исказани у износу од 229 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела број 43: Преглед извршених расхода – конто 426919

(У хиљадама динара)

| Р.бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено | Основ плаћања | Утврђене неправилности |
|--|---|--|--|--|------------------------------------|
| 1 | „Сору Сentar“ доо Београд | Услуге штампања преко е-mail-а, колор и црно-белих отисака формата А3 и А4, корицење, сечење на књиговезачком ножу, читавања и скенирање са стакла, снимање на USB drive и др. | 48 | Плаћања по примљеним рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 2 | „Сору Planet“ доо Београд | Услуге пресовања, flex fluo, набавка А3 clear фолије, skin картона | 6 | | |
| 3 | „Teleflora“ доо Београд | Набавка цветног аранжмана | 2 | | |
| 4 | „Delhaize Serbia“ доо Београд | Набавка морске соли | 1 | | |
| 5 | „N-Сору“ доо Београд | Набавка разног канцеларијског материјала | са конта 426919: 22 са конта 426111: 252 Укупно: 274 | | |
| УКУПНО ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ У ОКВИРУ КОНТА 426919: | | | 79 | | Описано у оквиру 426111 тачка (1) |
| 6 | Обрачунски налог бр. 1128 од 30.12.2017 | | 150 | Извршено прекршавање расхода са конта 423431 на конто 426919 | |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426919: | | | 229 | | |

(1) - (5) Плаћања по рачунима без прибављених конкурентних понуда

(1) За извршене услуге штампања преко е-mail-а, колор и црно-белих отисака формата А3 и А4, корицења, сечења на књиговезачком ножу, читавања и скенирања са стакла, снимања на USB drive и друго, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „Сору Сentar“ доо из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 48 хиљада динара.

(2) За извршене услуге пресовања, flex fluo, набавку А3 clear фолије, skin картона и друго, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „Сору Planet“ доо из Београда, извршила плаћања у укупном износу од шест хиљада динара.

(3) За набавку цветног аранжмана, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Teleflora“ доо из Београда, извршила плаћања у износу од две хиљаде динара.

(4) За набавку морске соли, Филхармонија је на основу достављеног рачуна добављача „Delhaize Serbia“ доо из Београда, извршила плаћања у укупном износу од хиљаду динара.

(5) За набавку разног канцеларијског материјала, Филхармонија је на основу достављених рачуна добављача „N-Сору“ доо из Београда, извршила плаћања у укупном износу од 274 хиљаде динара (252 хиљаде динара је евидентирано на конту 426111, а 22 хиљаде динара на конту 426919).

Плаћања по преосталим рачунима, као и утврђена неправилност су описани у оквиру конта 426111, тачка (1).

Приликом избора добављача за вршење услуга штампања, колор и црно-белих отисака, корицења, сечења на књиговезачком ножу, читавања и скенирања са стакла, снимања на USB drive, пресовања, flex fluo, као и за набавку А3 clear фолије, skin картона, цветног аранжмана и морске соли, Филхармонија није пружила доказе да је обезбедила конкурентне понуде, као ни да су извршене услуге и добра набављени по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних цена.

(6) Прекњижавање расхода

Обрачунским налогом број 1128 од 30.12.2017. године извршено је прекњижавање расхода у укупном износу од 150.023,59 динара са конта 423431 на конто 426919. Не постоји веза са рачунима који су прекњижени, већ је прекњижавање спроведено збирним износом, што је објашњено у оквиру Класе 400000 – Текући расходи, у делу Обрачунски налог.

Налаз број 71:

За извршене услуге штампања, колор и црно-белих отисака, корицења, сечења на књиговезачком ножу, читавања и скенирања са стакла, снимања на USB drive, пресовања, flex fluo, као и за набавку А3 clear фолије, skin картона, цветног аранжмана и морске соли, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 57 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 71:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку добара и услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупни издаци Филхармоније у 2017. години износили су 2.706 хиљада динара, од чега је из средстава буџета Републике Србије извршено 2.497 хиљада динара, а 209 хиљада динара из осталих извора.

5.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000

У Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета и Главној књизи, за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Филхармонија је исказала издатке за машине и опрему у укупном износу од 2.306 хиљада динара.

У структури извршених издатака, 4% се односи на административну опрему (конто 512200), а 96 % на опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600).

Графикон број 10: Структура издатака за машине и опрему



У трогодишњем периоду, извршени издаци за машине и опрему имају сталан тренд опадања.

Табела број 44: Преглед извршених издатака за машине и опрему у периоду 2015 - 2017. године

| | | (У хиљадама динара) | | |
|-----------------------|---|---------------------|--------------|--------------|
| Конто | Опис | 2017 | 2016 | 2015 |
| 512221 | Рачунарска опрема | 97 | 0 | 0 |
| 512233 | Мобилни телфони | 0 | 90 | 0 |
| 512200 | Административна опрема | 97 | 90 | 0 |
| 512631 | Опрема за културу | 2.209 | 2.346 | 2.568 |
| 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 2.209 | 2.346 | 2.568 |
| УКУПНО 512000: | | 2.306 | 2.436 | 2.568 |

5.1.2.1.1. Административна опрема – конто 512200

Филхармонија је исказала издатке на име административне опреме у износу од 97 хиљада динара: Рачунарска опрема – конто 512221 у износу од 97 хиљада динара.

Рачунарска опрема – конто 512221

На основу достављеног предрачуна број 1438/17 од 24.10.2017. године, за набавку рачунарске опреме, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Kim-Тес“ d.o.o. из Београда у износу од 97 хиљада динара.

Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде, нити су нам достављени докази да су добра набављена по ценама које нису биле веће од упоредивих тржишних цена.

Налаз број 72:

Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку рачунарске опреме у износу од 97 хиљада на основу рачуна („Kim-Тес“ d.o.o. из Београда), а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Непοштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављене услуге не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 72:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавке рачунарске опреме врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.1.2.1.2. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600

Филхармонија је исказала издатке за опрему за образовање, науку, културу и спорт у укупном износу од 2.209 хиљада динара.

Опрема за културу – конто 512631

Издаци за опрему за културу односе се на набавке и плаћања приказана у табели:

Табела број 45: Преглед извршених издатака – конто 512631

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Назив добављача | Предмет набавке | Плаћено у 2017. | Основ плаћања | Утврђене неправилности |
|----------------------------|------------------------------------|---|-----------------|--|---|
| 1 | „Oberrauch Peter & Co. Kg“ Италија | Набавка музичких инструмената - 5 труба | 1.818 | Уговор број 1117/1 од 02.10.2017 предрачун број 273 од 07.11.2017. | Државној ревизорској институцији није достављен извештај о додели уговора у складу са чланом 107. ЗЈН. Уговор је закључен на енглеском, али не и на српском језику. |
| 2 | „Мишпед“ d.o.o. Београд | Царинско заступање при набавци инструмената | 391 | Рачун бр. 1171113765 од 23.11.2017. | Тестирани расходи су правилно исказани. |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 512631: | | | 2.209 | | |

(1) Набавка професионалних труба мајсторске израде (ЈН 2/2017)

За набавку лимених дувачких инструмената (пет професионалних труба мајсторске израде), Филхармонија је у 2017. години спровела поступак јавне набавке, број 2/2017, процењене вредности 1.600 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.1.2), и то као јавна набавка мале вредности.

Након истраживања тржишта и прикупљања информација, стручна комисија Филхармоније је сачинила Извештај број 582/1 од 08.05.2017. године, у ком је навела да предмет набавке, због техничких и уметничких разлога, квалитетно и под најповољнијим условима, може испоручити (градитељ) произвођач труба „Oberrauch Peter & Co. Kg“ из Италије.

Због свега наведеног, Филхармонија се обратила Управи за јавне набавке, ради добијања сагласности за спровођење преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.

По прибављеном Мишљењу о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, број 404-02-1907/17 од 13.06.2017. године, покренут је поступак јавне набавке Одлуком број 835/1 од 06.07.2017. године.

Обавештење о покретању преговарачког поступку без објављивања позива за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки, 11.09.2017. године.

До почетка отварања понуда (19.09.2017), произвођач „Oberrauch Peter & Co.Kg“ из Италије, благовремено је доставио понуду број 170025. Понуђена цена износила је 15.150,00 ЕУР (2.169 хиљада динара са ПДВ-ом без трошкова царине).

Комисија за јавне набавке је понуду оценила као прихватљиву (иако је понуђена цена била већа од процењене вредности јавне набавке), јер је испуњавала све техничке спецификације из конкурсне документације, као и услове прописане Законом о јавним набавкама, па је донета Одлука о додели уговора, број 1071/1 од 20.09.2017. године.

По спроведеном поступку, са инодобављачем „Oberrauch Peter & Co.Kg“ из Италије закључен је Уговор број 1117/1 од 02.10.2017. године. Уговорена је набавка пет труба захтеваног квалитета, са свим техничким додацима, и то у року од два месеца и плаћањем након извршене испоруке. Укупна уговорена вредност износила је 15.150,00 ЕУР, са трошковима транспорта.

На основу достављеног рачуна, Филхармонија је извршила пренос средстава Народној банци Србије, за потребе плаћања инодобављачу „Oberrauch Peter & Co.Kg“ из Италије, у укупном износу од 1.818 хиљада динара.

У складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама, наручилац може да додели уговор понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, ако она није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке (став 4), као и да о том извести Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију (став 5).

Након донете Одлуке о додели уговора, Филхармонија није доставила образложен извештај Државној ревизорској институцији.

Уговор о набавци професионалних труба мајсторске израде није закључен на српском, већ само на енглеском језику, иако је службена употреба српског језика у раду установа, прописана Законом о службеној употреби језика и писма (члан 1. став 1. и члан 2. став 1). У вези са утврђеном неправилности дат је налаз у оквиру конта 424221 - Услуге културе.

(2) Царинско заступање при набавци инструмената

За извршење услуга царине при набавци инструмената, Филхармонија је ангажовала шпедицију „Milšped“ d.o.o.из Београда. Трошкови царинења за трубе износили су 391 хиљаду динара.

Налаз број 73:

Након донете Одлуке о додели уговора понуђачу чија је понуђена цена износила 1.818 хиљада динара и била већа од процењене вредности јавне набавке професионалних труба мајсторске израде, Филхармонија није доставила образложен извештај Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик од произвољног и нетранспарентног поступања приликом избора добављача и закључења уговора.

Препорука број 73:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, Државној ревизорској институцији достављају образложене извештаје, у складу са Законом о јавним набавкама.

5.1.2.2. Нематеријална имовина – конто 515000

Филхармонија је у 2017. години исказала издатке на овој групи конта у износу од 400 хиљада динара, износ је у целини извршен из средстава буџета, евидентиран на конту 515111 - Нематеријална имовина.

5.1.2.2.1. Нематеријална имовина – конто 515100

Нематеријална имовина је исказана у износу од 400 хиљада динара: Компјутерски софтвер - конто 515111 у износу од 400 хиљада динара.

Компјутерски софтвер - конто 515111

Издаци за набавку компјутерског софтвера, исказани су у износу од 400 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказано у табели:

Табела број 46: Преглед извршених издатака – конто 515111

(У хиљадама динара)

| Р. бр | Назив добављача | Број и датум рачуна | Предмет набавке | Плаћено у 2017. | Утврђене неправилности | |
|----------------------------|------------------------------|---------------------|--|-----------------|------------------------|------------------------------------|
| | | | | | Основ плаћања | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| 1 | „PBS solutions“ доо Нови Сад | 34 од 26.09.2017. | Услуге израде „online“ система за продају карата | 246 | Плаћања по рачунима | Нису обезбеђене конкурентне понуде |
| | | 35 од 26.09.2017. | Услуге израде „Payment gateway“ система за повезивање „online“ система за продају карата са банкарским системом наплате карата | 154 | | |
| УКУПНО ИСКАЗАНО НА 515111: | | | | 400 | | |

За набавку компјутерског софтвера (за билетарницу), Филхармонија је, на основу достављених рачуна (бр. 34 и 35 од 26.09.2017. године), преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „PBS solutions“ доо из Новог Сада у укупном износу од 400 хиљада динара.

Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде, нити су нам достављени докази да је софтвер набављен по цени која није била већа од упоредивих тржишних цена.

Налаз број 74:

За набавку компјутерског софтвера, Филхармонија је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 400 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра и услуге били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 74:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да набавку добара и услуга врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.

5.2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године

Табела број 47: Приказ буџетског дефицита

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 2001 | | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 270.714 | 274.085 |
| 2002 | 700000 | Текући приходи | 270.714 | 274.085 |
| 2069 | 740000 | Други приходи | 31.660 | 27.599 |
| 2077 | 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 28.233 | 20.575 |
| 2092 | 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 3.427 | 7.024 |
| 2094 | 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 989 | 198 |
| 2095 | 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 989 | 198 |
| 2103 | 790000 | Приходи из буџета | 238.065 | 246.288 |
| 2104 | 791000 | Приходи из буџета | 238.065 | 246.288 |
| 2131 | | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 269.914 | 275.866 |
| 2132 | 400000 | Текући расходи | 267.478 | 273.160 |
| 2300 | 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 2.436 | 2.706 |
| 2346 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит | 800 | |
| 2347 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит | | 1.781 |
| 2348 | | Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања | | 2.434 |
| 2349 | | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | 2.434 |

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (ОП 2001) су исказани у износу од 274.085 хиљада динара, а Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131), су исказани у износу од 275.866 хиљада динара. Мањак прихода и примања (ОП 2347) је 1.781 хиљада динара, а Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2349) износи 2.434 хиљада динара.

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су у 2017. години већи за 1% у односу на 2016. годину. Приходи из буџета су у односу на 2016. годину већи за 3%, за 13% су други приходи смањени.

5.2.1. Текући приходи – конто 700000

Филхармонија је исказала остварене Текуће приходе у износу од 274.085 хиљада динара: Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 20.575 хиљада динара, Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 у износу од 7.024 хиљада динара, Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 у износу од 198 хиљада динара и Приходи из буџета – конто 791000 у износу од 246.288 хиљада динара.

Филхармонија није посебним актом уредила начин стицања и расподелу сопствених прихода.

Други приходи – конто 740000

Други приходи су исказани у износу од 27.599 хиљада динара: Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 20.575 хиљада динара, Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 у износу од 7.024 хиљада динара.

5.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 исказани су у износу од 20.575 хиљада динара: Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 84 хиљада динара и Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 20.491 хиљада динара.

5.2.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су у износу од 84 хиљада динара: Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета – конто 742142 у износу од 84 хиљаде динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета – конто 742142

Филхармонија је на овом конту исказала приходе у износу од 84 хиљаде динара. Приход је остварен изнајмљивањем инструмената за одржавање концерта, на основу фактуре број 83/17 од 17.10.2017. године у износу од 84 хиљада динара коју је Филхармонија испоставила закупцу инструмената „Global Intercultural Performing Arts Cast“, USA. Приход је остварен у складу са Ценовником за изнајмљивање музичких инструмената, број 966/1 од 1. новембра 2007. године.

Правилником о коришћењу инструмената и потрошног материјала је утврђен начин и услови коришћења инструмената за обављање послова из делатности Филхармоније, накнаде за коришћење и одржавање инструмената у власништву музичара, потрошни материјал и његово коришћење, изнајмљивање инструмената у

власништву Установе, чување инструмената, евиденција и друга питања везана за инструменте.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су слабости у функционисању финансијског управљања и контроле:

- Филхармонија није на основу захтева за закуп инструмената донела писану сагласност и одлуку о издавању инструмента како је предвиђено Ценовником за изнајмљивање музичких инструмената број 966/1 од 1. новембра 2007. године и Одлуком о ближим условима за поступак издавања инструмената у власништву Београдске филхармоније број 1269/1 од 12. новембра 2009. године (сагласност за издавање инструмената даје секретар установе, по претходном прибављеном мишљењу секретара оркестра и продукције Филхармоније). Одобрење за закуп инструмената је дато од стране продукције путем имејл преписке, које нису заведене у писарници Филхармоније;

- Филхармонија није закупцу издала реверс за изнајмљене инструменте који би садржао спецификацију изнајмљених инструмената, датум издавања и враћања, потпис лица које оверава пријем и лица које одобрава издавање истих (Усмено је објашњено да су инструменти коришћени за концерт који је одржан у сали Филхармоније);

- У испостављеној фактури није назначена валута плаћања, називи инструмената нису таксативно наведени са количином и појединачном ценом (износ фактуре је сачињен у збирном износу) и у фактури није исказан средњи курс НБС у односу на курс евра по ком је извршен обрачун на дан издавања рачуна;

- Ценовник изнајмљивања музичких инструмената садржи називе инструмената који се издају и појединачну цену која је изражена у еврима по дану изнајмљивања. Обрачун и плаћање врши се у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања. У ценовнику је руком унет назив инструмента и цена изнајмљивања.

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

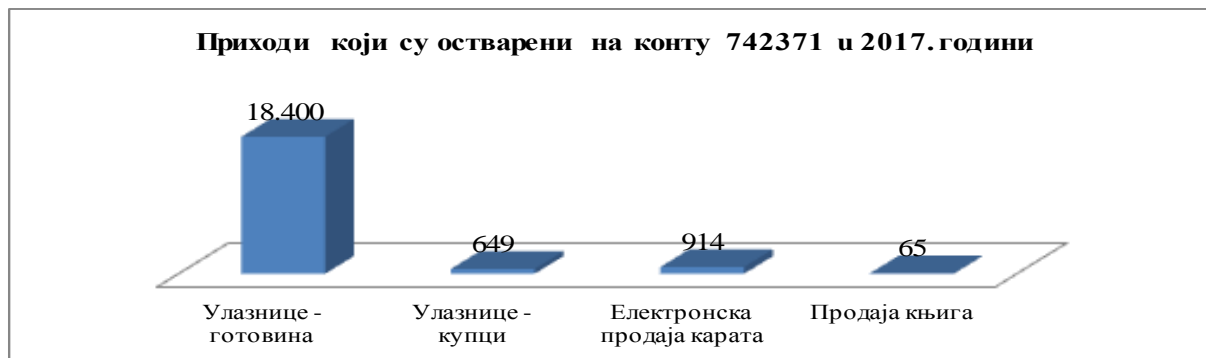
Приход од Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице остварен је у износу од 20.491 хиљада динара: Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371 у износу од 20.028 хиљаде динара; Приходи индиректних корисника Републичког завода за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима – конто 742373 у износу од 463 хиљаде динара.

Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371

Филхармонија је исказала приходе на овој групи конта у износу од 20.028 хиљада динара.

Графикон број 11 : Структура прихода на конту 742371

(У хиљадама динара)



Приходи од продаје улазница за концерте Филхармонија је остварила приходе од продаје улазница за концерте у износу 19.963 хиљада динара и то: од улазница (готовина) у износу од 18.400 хиљада динара; улазница (купци) у износу од 649 хиљада динара и електронске продаје карата у износу од 914 хиљада динара.

У току 2017. године приходи од продаје улазница остварени су без Одлуке директора о формирању цена улазница за концерте (ценовника), што није у складу са чланом 29. став 5. Статута Београдске филхармоније којим је уређено да је директор одговоран за материјално-финансијско пословање Београдске филхармоније.

У писаном објашњењу које је доставио секретар Филхармоније наведено је: „Приликом креирања ценовне политике менаџмент Београдске филхармоније се руководи дугогодишњим искуством продаје, узимајући у обзир 1) куповну моћ циљне групе и 2) услове на тржишту. Дугорочна стратегија упућује да се највише пажње и најбољи услови продаје обезбеде купцима комплета улазница за целу сезону. Након тога се продају улазнице за циклусе концерата. Улазнице за појединачне концерте се (уколико су доступне), продају током целе сезоне, до тренутка почетка предметног догађаја. Улазнице за ванредне догађаје (концерти за децу, новогодишњи концерти камерне музике,...) се креирају „ад хок“ пре свега водећи рачуна да цене буду популарне и приступачне најширој популацији. Приликом формирања цена мање се води рачуна о исплативости (покривање трошкова реализације), цени у односу на квалитет садржаја, конкуренцију, итд. Цене улазница предлаже организација програма, а уз сагласност секретара институције, усваја их директор (усмена сагласност), чиме ценовник ступа на снагу“.

Приходи од продаје књига

Филхармонија је остварила приходе од издаваштва, односно, продаје књиге за децу „Човек са виолином“ по мотивима прослављеног виолинисте Џошуе Бела на метро станици у Вашингтону у износу од 65 хиљада динара. Филхармонија (Добављач) је закључила Уговор о пословној сарадњи број 535/1 од 19. маја 2016. године са Књижаром „Делфи“ (Купац).

Филхармонија је на основу извештаја о продатим књигама (који је достављала књижара „Делфи“) на крају текућег месеца испостављала фактуре за количине продатих књига.

У писаном објашњењу о формирању цене књиге „Човек са виолином“ које је дало овлашћено лице Филхармоније наведено је да: „Трошкови издавања књиге износе 567 хиљада динара, од чега се 220 хиљада динара односи на ауторска права за књигу и 347 хиљада динара на трошкове штампања књиге у које је укључено и превођење. На основу трошкова издавања књиге формирана је продајна цена од 660,00 динара. Тираж је износио 1000 примерака. Продајна цена у књижарама је знатно већа због марже књижара“.

Приходи индиректних корисника републичког завода за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима – конто 742373

Филхармонија је остварила приходе које је исказала на овом конту у износу од 463 хиљаде динара. Приходи су остварени на основу донације која је добијена од US dept of state GFSC у износу од 463 хиљаде динара за одржавање концерта и предавање диригента Владимира Куленовића у оквиру пројекта са US dept of state GFSC.

Филхармонија је закључила Уговор број 390/1 од 27. марта 2017. године са Владимиром Куленовићем о његовом ангажовању на концерту који је одржан 12. маја 2017. године. Уговор и сва пратећа документација је сачињена на енглеском језику и није преведена на српски језик.

За наступ је уговорен износ од 3.300,00 евра. Средства донације су утрошена за исплату хонорара и хотелски смештај.

5.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 7.024 хиљада динара: Мешовити и неодређени приходи.

5.2.1.2.1. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Мешовити и неодређени приходи Филхармоније износе 7.024 хиљада динара: Остали приходи у корист институција Србије и Црне Горе – конто 745111 (у Контном плану конто не постоји, потребно прилагодити) у износу од 5.324 хиљада динара и Остали приходи у корист нивоа општина – конто 745151 у износу од 1.700 хиљада динара.

Остали приходи у корист институција Србије и Црне Горе

Филхармонија је остварила приходе на овој групи конта у износу од 5.324 хиљада динара.

Табела број 48: Приходи који су остварени на конту 745111 у 2017. години

| (У хиљадама динара) | | | |
|---------------------|-------------------------------------|--------------|-----------------------------------|
| Редни број | Опис | Укупан износ | Конта на којима је уплата књижена |
| 1. | Позајмице радника (повраћај) | 418 | 745111 |
| 2. | Откуп стана | 202 | 745111 |
| 3. | Закуп СББ | 44 | 745111 |
| 4. | Донација (US Depart of State) | 105 | 742373 |
| 5. | Снимање и емитовање концерата (PTC) | 603 | 745111 |
| 6. | Уплата за снимање WIP Films | 1.433 | 745111 |
| 7. | Делфи књижаре (продаја књига) | 1 | 742371 |
| 8. | Музеј савремене уметности | 1.936 | 745111 |
| 9. | МОНС | 582 | 745111 |
| Укупно: | | 5.324 | |

Откуп стана

Филхармонија је на основу Уговора о откупу идеалног дела сувласништва на стану, број: 48/1 од 19. јануара 2017. године, где је удео продавца (Београдска филхармонија) од 110/1000 идеалног дела, потврђен правоснажном пресудом Првог општинског суда у Београду П-824/01 од 19. октобра 2001. године и продајном ценом коју је утврдио судски вештак у износу од 202 хиљаде динара, продала свој део стана. Купац је у законском року, 23. јануара 2017. године, извршио уплату средстава на име откупа стана.

„SBB“ доо Београд

Филхармонија је евидентирала приход од издавања у закуп простора у износу од 44 хиљаде динара.

Филхармонија (Закуподавац) је закључила Уговор, број 908/1 од 14. августа 2015. године са „SBB“ доо Београд (Закупац), типски уговор.

Предмет уговора је закуп простора на којем је „SBB“ доо Београд монтирао уређаје и пратећу инсталацију која је неопходна за емитовање сигнала кабловске телевизије и интернета који су трајно власништво „SBB“ доо Београд, на фасади зграде Филхармоније, а што је у вези са вршењем радова на кабловско-дистрибутивном систему. Уговор је закључен на неодређено време уз месечну накнаду за закуп у износу од 20,00 евра месечно, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан испостављања фактуре од стране Закуподавца. Уплата месечне накнаде и трошкова електричне енергије вршиће се до 20-ог у месецу за претходни месец на основу испостављеног рачуна од стране Закуподавца.

Одредбом члана 22. став 2. Закона о јавној својини, прописано је да се давање у закуп ствари у својини Републике Србије врши по претходној прибављеној сагласности Дирекције³⁰.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16-др. закон и 108/16

Налаз број 75:

Филхармонија је изнајмљивала простор за емитовање сигнала кабловске телевизије и интернета без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик: Изнајмљивањем пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије настаје ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 75:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да давање у закуп простора у својини Републике Србије врше по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину.

Јавна медијска установа РТС

Филхармонија је евидентирала приход у износу од 603 хиљаде динара на основу закључених уговора о пословно-програмској сарадњи са Јавном медијском установом РТС у вези са снимањем и емитовањем концерата Београдске филхармоније.

Снимање WIP Films

Филхармонија је за извршену услугу снимања музике за потребе филма „The White Cow“, наручиоцу „WIP Films“ доо Београд испоставила фактуру број 71/17 од 12. септембра 2017. године у износу 1.433 хиљаде динара.

Музеј савремене уметности

Филхармонија је остварила приход у износу од 1.936 хиљада динара на основу закљученог Уговора број 1102 од 28. септембра 2017. године са Музејом савремене уметности о учешћу Филхармоније у оквиру програма свечаног отварања Музеја савремене уметности.

Филхармонија је за извршену услугу Музеју савремене уметности испоставила фактуру број 74/17 од 29. септембра 2017. године у износу од 1.936 хиљада динара.

МОНС

Филхармонија је остварила приход у износу од 1.745 хиљада динара на основу припреме и реализације концерта у организацији Музичке омладине Нови Сад (МОНС) на основу два закључена Уговора и то:

1) Уговор број 162/1 од 11. априла 2017. године са Музичком омладином Новог Сада за реализацију концерта у оквиру фестивала НОМУС 2017. године. Уговорен је износ од 9.445,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања. Филхармонија је за пружене услуге испоставила фактуру број 44/17 од 28. априла 2017. године у износу од 1.163 хиљаде динара.

2) Уговор број 228 од 16. новембра 2017. године са Музичком омладином Новог Сада (МОНС) за припрему и реализацију новогодишњег концерта. Уговорен је износ од 4.860,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања. Филхармонија је за пружене услуге испоставила фактуру број 92/17 од 28. новембра 2017. године у износу од 582 хиљаде динара.

Остали приходи у корист нивоа општина - конто 745151

Филхармонија је остварила приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини у износу од 1.700 хиљада динара.

Уговором о закупу простора у згради Филхармоније у Београду, број 758/1 од 22. јуна 2007. године са „ИБФ Биро“ доо Београд, Филхармонија је дала у закуп простор који се налази у објекту Филхармоније површине 80м² са могућношћу коришћења баште испред улаза, површине 90м². Предметни простор је дат у закуп ради обављања угоститељске делатности, клубског типа. Уговорен је износ од 1.000,00 евра месечно са урачунатим ПДВ-ом у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате.

Уговорено је да Закупац почев од 01. јануара 2008. године плаћа закупнину у авансном износу за годину дана и тако до истека важења закупа по Уговору. Уговор је закључен на период од 12 година.

Табела број 49: Приказ уплата од стране Закупца „ИБФ Биро“ доо Београд за закуп простора

(У хиљадама динара)

| Р.бр. | Број и датум фактуре | Опис | Износ фактуре | Број и датум извода УГ |
|----------------|-----------------------|----------------------------------|---------------|------------------------|
| 1. | 01/17 од 09.01.2017. | закуп-фебруар, март 2016. године | 247 | бр.1 од 05.01.2017. |
| 2. | 03/17 од 10.01.2017. | закуп-април, мај 2016. године | 247 | бр. 2 од 10.01.2017. |
| 3. | 07/17 од 16.01.2017. | закуп-јун 2016. године | 125 | бр. 6 од 16.01.2017. |
| 4. | 40/17 од 24.04.2017. | закуп-јул, август 2016. године | 247 | бр. 58 од 24.04.2017. |
| 5. | 62/17 од 06.07.2017. | закуп за 09/2016. године | 120 | бр. 105 од 06.07.2017. |
| 6. | 78/17 од 09.10.2017. | закуп за 10/2016. године | 119 | бр. 162 од 10.10.2017. |
| 7. | 82/17 од 16.10.2017. | закуп за 11/2016. године | 119 | бр. 166 од 16.10.2017. |
| 8. | 85/17 од 30.10.2017. | закуп за 12/2016. године | 119 | бр. 176 од 30.10.2017. |
| 9. | 91/17 од 27.11.2017. | закуп за 01/2017. године | 119 | бр. 193 од 27.11.2017. |
| 10. | 104/17 од 26.12.2017. | закуп за 02, 03/2017. године | 238 | бр. 214 од 26.12.2017. |
| Укупно: | | | 1.700 | |

Закупац је плаћао закупнину за претходну годину, уместо у авансном износу на почетку године за текућу годину како је уговорено, што није у складу са чланом 4. Уговора. Филхармонија је у периоду од 22. јуна 2007. године до 31. децембра 2017. године (и даље), вршила изнајмљивање пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Налаз број 76:

Филхармонија је изнајмљивала пословни простор површине 80м² без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик: Изнајмљивањем пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије настаје ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 76:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да давање у закуп простора у својини Републике Србије врше по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину.

Приходи из буџета – конто 790000

На конту 790000 исказана су примљена средства из буџета у износу од 246.288 хиљада динара (Намењена су за редовну делатност и за програме).

5.2.1.3. Приходи из буџета – конто 791000

Ради утврђивања потребних средства за редовну делатност за функционисање Београдске филхармоније, Министарству културе и информисања су достављане табеле са приказом потребних средстава (захтеви за редовну делатност). Потребна средства за редовну делатност представљају месечне износе који су финансијским планом опредељени, једна дванаестина представља износ потребних средстава.

У складу са чланом 75. став 3. Закона о култури, Министарство културе и информисања је са Београдском филхармонијом закључило годишњи Уговор о финансирању програма у 2017. години и један анекс уговора. Министарство културе и информисања врши исплату средстава из буџета на основу решења о преносу средстава.

Уговором и анексом уговора су уређена међусобна права и обавезе између уговорних страна у вези са финансирањем одобрених, односно утврђених културних програма и делова програма Београдске филхармоније за 2017. годину.

Укупан износ извршеног трансфера средстава из буџета је 246.288 хиљада динара, што уједно чини 90% укупних прихода Београдске филхармоније.

Београдска филхармонија је извршила повраћај неутрошених средстава у 2017. години у износу од 12.474 хиљада динара, у складу са спецификацијом (за редовну

делатност враћен је износ од 6.652 хиљаде динара и по програмима враћен је износ од 5.822 хиљаде динара). Београдска филхармонија је сачинила образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, а који је достављен Министарству културе и информисања уз акт од 9. јануара 2018. године.

Чланом 3. став 1. алинеја 4. и 6. Уговора о финансирању програма у 2017. години уређено је да у року 15 по завршетку програма за који су додељена буџетска средства Филхармонија поднесе извештај о реализацији културних програма Министарству културе и информисања и достави доказе о наменском коришћењу средстава. Филхармонија је доставила Извештај о реализацији културних програма надлежном министарству, уз акт број 159/1 од 2. фебруара 2018. (након прописаног рока-пропуст је последица слабости у функционисању финансијског управљања и контроле).

5.3. Биланс стања

Корисници буџетских средстава на крају буџетске године врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које се утврђује пописом, на дан 31. децембра текуће године у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Изузетно, интерним општим актом може се предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година.

Филхармонија је ближе уредила попис Правилником о организацији рачуноводства, број 271/1 од 17. марта 2016. године. Акт садржи потребна упутства и смернице за вођење, организацију и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извршили смо увид у Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године који је усвојио Управни одбор Одлуком број 158/1 од 2. фебруара 2018. године.

Филхармонија је сачинила Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања). (Грешка у наслову, на дан, не у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године).Поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године (подаци у колони 4 Износ из претходне године и у колони 7), утврђено је да је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године тачно унето почетно стање.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године

Директор Филхармоније је Решењем, број 1373/1 од 30. новембра 2017. године формирао Комисију за попис основних средстава и Комисију за попис новчаних средстава и потраживања и обавеза, са стањем на дан 31.12.2017. године.

Налаз број 77:

У Решењу о формирању Комисије за попис, нису одређени заменици председника и заменици чланова Комисије за попис, иако је чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се актом о образовању пописне комисије одређује председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Ризик: Непоступањем у складу са прописима може довести до непоступања у складу са прописима који ближе уређују вршење пописа.

Препорука број 77:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом формирања комисија за попис поступају у складу са прописима који уређују вршење пописа.

У састав Комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза именован је финансијско рачуноводствени сарадник (књиговођа – контиста) за председника, док је за члана ове комисије именован рачуноводствени сарадник.

Чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уређено је да председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

Чланом 32. Правилника о организацији рачуноводства у Београдској филхармонији, уређено је да у комисији за попис не могу бити лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

Налаз број 78:

Поверавањем пописа лицима која непосредно рукују и воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује, Филхармонија није поступила у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. став 3. Правилника о организацији рачуноводства у Београдској филхармонији.

Ризик: Непоступањем у складу са прописима који ближе уређују попис може довести до неправилног, необјективног и неистинитог приказивања позиција које су предмет пописа.

Препорука број 78:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да приликом бирања састава пописних комисија поступају у складу са прописима који уређују вршење пописа.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника 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 предвиђено 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. Предвиђено 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.

Налаз број 79:

Приликом вршења пописа имовине и обавеза Филхармоније комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, како је предвиђено 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 79:

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

Филхармонија је доставила Изводе отворених ставки (ИОС) као доказ о усаглашавању обавеза и потраживања. На основу прегледа ИОС-а утврдили смо да је у већини, стање потврђено или плаћено до тренутка/пре овере ИОС-а. Попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, као што је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Комисија је податке о потраживањима и обавезама преузела из рачуноводствене евиденције и презентовала их у Извештају о попису. Филхармонија није сачинила акт (документ, преглед, извештај, евиденцију) о усаглашавању из којег би било могуће утврдити које су обавезе према добављачима од којих су примљени ИОС-и и колико износе потраживања од купаца којима су послати ИОС-и. Веродостојна рачуноводствена исправа о усаглашености потраживања и обавеза је документ који су потписали законски заступници, оверен печатима страна које се усаглашавају.

Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године, Филхармонија је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, акт број 303/1 од 14. марта 2018. године (након прописаног рока - пропуст је последица слабости у функционисању финансијског управљања и контроле). Подаци исказани у Обрасцу СВИ 2 и Билансу стања на дан 31.12.2017. године су усклађени. У Обрасцу СВИ 2 исказана је вредност Административне опреме у бруто износу од 8.574 хиљада динара, исправка вредности у износу од 7.590 хиљаде динара и вредност Опреме за образовање, науку, културу и спорт у бруто износу од 160.388 хиљада динара, исправка вредности у износу од 93.014 хиљаде динара колико је и исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године и у Закључном листу у периоду од 01.01.- 31.12.2017. године.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису обрађени су у даљем тексту овог извештаја.

5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 130.678 хиљада динара: Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 130.678 хиљада динара: Некретнине и опрема у износу од 130.678 хиљада динара.

5.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Некретнине и опрема исказане су у износу од 130.678 хиљада динара: Зграде и грађевински објекти у износу од 62.320 хиљада динара и Опрема у износу од 68.358 хиљада динара.

5.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекти су исказани у износу од 62.320 хиљада динара: Остале пословне зграде – конто 011125 у износу од 85.635 хиљада динара, Исправка вредности пословних зграда – конто 011129 у износу од 23.315 хиљада динара. Филхармонија је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године, уз акт број 303/1 од 14. марта 2018. године

(након прописаног рока - пропуст је последица слабости у функционисању финансијског управљања и контроле). Филхармонија је носилац права коришћења непокретности на адреси Студентски трг број 11, површине 1.200 м², садашње вредности 62.320 хиљада динара, КП 1836/2, уписана у ЗКУЛ бр: 1480 КО Стари град.

5.3.1.1.2. Опрема – конто 011200

Према подацима из Главне књиге, набавна вредност опреме је 168.962 хиљада динара, отписана вредност 100.604 хиљаде динара и садашња вредност 68.358 хиљада динара. Садашња вредност опреме у износу од 68.358 хиљада динара је евидентирана на Опрема – конто 311112.

У Извештају Комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2017. године, број 95/1 од 23. јануара 2018. године, је предложено да се расходује велики број технике, рачунара и рачунарских компоненти које су застареле и нису више у употреби, као и брисање одређених ставки са листе основних средстава. Са списка музичких инструмената увидом у архиву реверса је утврђено да је она застарела, непрегледна, и да је потребно уредити, да постоје одређене нелогичности у процени амортизоване вредности инструмената у односу на процењену вредност, као и да се са листе музичких инструмената обришу ставке које су потрошни материјал.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 2.255 хиљада динара: Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу од 1.028 хиљада динара, Краткорочна потраживања (122000) у износу од 1.091 хиљада динара и Активна временска разграничења у износу од 136 хиљада динара.

5.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 1.028 хиљада динара: Жиро и текући рачун – конто 121100 у износу од 482 хиљада динара, Девизни рачун – конто 121400 у износу од 546 хиљада динара.

Филхармонија је своје пословање у 2017. обављала преко два динарска рачуна и девизног подрачуна који се воде у оквиру Управе за трезор. Стање новчаних средства на девизним рачунима у Народној банци Србије исказано је у износу од нула динара.

5.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на рачунима на дан 31.12.2017. године одговара исказаном резултату пословања у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, односно одговара подацима из Закључног листа за период од 01.01. до 31.12.2017. године (482 хиљада динара).

Табела број 50: Стање на рачунима

| | | | | (У хиљадама динара) |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------|---------------------|
| Р.Б | Назив рачуна/намена средстава | Број | Последњи извод | Салдо 31.12.2017.г. |
| 1 | Буџетска средства | 840-522664-44 | 29.12.2017. године | 0 |
| 2 | Сопствени приходи | 840-522668-32 | 29.12.2017. године | 482 |
| Укупан салдо по последњим изводима | | | | 482 |

Девизни рачун – конто 121400

Исказано стање на конту 121400 у износу од 546 хиљада динара одговара збиру стања по последњим изводима на девизним рачунима.

Налаз број 80:

Филхармонија није потврдила пописом средства на девизним рачунима са стањем на дан 31.12.2017. године у износу од 546 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3. и чланом 5. став 2., чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Финансијски извештаји нису позудани јер не обухватају целокупну финансијску имовину.

Препорука број 80:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да организују попис новчаних средстава на девизним рачунима.

Краткорочна потраживања (122000) исказана су у износу од 1.091 хиљада динара: Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 1.091 хиљада динара (Потраживања од купаца у земљи - конто 122111 у износу од 30 хиљада динара, Остала потраживања од запослених - конто 122148 у износу од 433 хиљада динара, Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192 у износу од 628 хиљада динара (за породилско одсуство и боловање).

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца у земљи (конто 122111) у износу од 30 хиљада динара (Коларац - осам хиљада динара, on line продаја карата – девет хиљада динара, продаја улазница путем картице са одложеним роком доспећа -13 хиљада динара).

Остала потраживања од запослених - конто 122148

Исказана су у износу од 433 хиљада динара (позајмице запосленима).

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у износу од 136 хиљада динара: Обрачунати неплаћени расходи (конто 131211) у износу од 136 хиљада динара (Express courier у износу од 22 хиљаде динара, Excelsior у износу од 107 хиљада динара, Сору центар у износу од 7 хиљада динара).

5.3.3. Обавезе - конто 200000

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе су исказане у износу од 1.602 хиљада динара: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237311) у износу од 550 хиљада динара, Обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године (конто 252111) у износу од 138 хиљада динара, Аконтације за пословна путовања (конто 291221) у износу од 404 хиљада динара, Обрачунати ненаплаћени приходи (291311) у износу од 8 хиљада динара и Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима (конто 291911) у износу од 502 хиљада динара.

5.3.4. Капитал – конто 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказан је у износу од 131.331 хиљада динара: Зграде и грађевински објекти (конто 311111) у износу од 62.320 хиљада динара, Опрема (конто 311112) у износу од 68.358 хиљаде динара, Вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 653 хиљаде динара

У пословним књигама и Билансу стања успостављена је билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала прописана чланом 10. став 23. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:

Табела број 51: Билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала

(У хиљадама динара)

| Р.бр. | Конто | Нефинансијска имовина у сталним средствима | Износ | Конто | Капитал | Износ |
|-------|--------|--|--------|--------|------------------------------|--------|
| 1 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 62.320 | 311111 | Зграде и грађевински објекти | 62.320 |
| 2 | 011200 | Опрема | 68.358 | 311112 | Опрема | 68.358 |

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. до 31.12 2017. године (ОП 2347), исказан је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 1.781 хиљада динара. Мањак прихода и примања исказан је и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5439) у истом износу. Мањак прихода и примања из текућег пословања је покривен средствима из вишка прихода пренетог из ранијих година.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Филхармонија је извршила Издатке за нефинансијску имовину – конто 500000 у износу од 2.706 хиљаде динара: Машине и опрема – конто 512000 у износу од 2.306 хиљада динара, Нематеријална имовина – конто 515000 у износу од 400 хиљада динара.

Подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 су усаглашени са подацима у осталим извештајима који чине саставни део Завршног рачуна.

5.5. Извештај о новчаним токовима

Чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, предвиђено је да се у Образац 4 - Извештај о новчаним токовима, унесе подаци на ознаци ОП број 4442; исказује се салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова), акредитивима и новчаним депозитима (ОП број 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439).

Табела број 52: Подаци исказани у Извештају о новчаним токовима - стање готовине

(У хиљадама динара)

| ОП | Опис | Износ | |
|------|---|------------------|---------------|
| | | Претходна година | Текућа година |
| 4001 | Новчани приливи | 270.714 | 274.085 |
| 4171 | Новчани одливи | 269.914 | 275.866 |
| 4436 | Салдо готовине на почетку године | 1.634 | 2.434 |
| 4437 | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001+4438) | 270.714 | 274.085 |
| 4439 | Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171– 4440+ 4441) | 269.914 | 275.866 |
| 4442 | Салдо готовине на крају године (4436 + 4437–4439) | 2.434 | 653 |

Утврђено је да салдо готовине на крају године на позицији ОП број 4442 (исказан је износ од 653 хиљада динара), не одговара салду на позицији ОП 1050 - Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (исказан је износ од 1.028 хиљада динара).

Филхармонија је образложила да је на крају 2017. године на текућем рачуну салдо био 482 хиљаде динара, а на прелазном девизном рачуну 546 хиљада динара које су пренете НБС и купљене су девизе за плаћање ино-партнерима, тако да су новчана средства приказана као збир стања на девизном и динарском рачуну у износу од 1.028 хиљада динара. Куповином девиза евидентиран је трошак, а разлику у износу од 171 хиљада динара представљају неевидентирани трошкови (неколико плаћања је извршено, евидентирање је обављено преко конта 252000 али не и на трошковима), што је резултурало салду готовине од 653 хиљада динара.

Налаз број 81:

Филхармонија није саставила Извештај о новчаним токовима - Образац 4 на начин како је то прописано чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Неправилним исказивањем позиција у финансијским извештајима јавља се ризик неисправног приказивања информација у Завршном рачуну.

Препорука број 81:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да Извештај о новчаним токовима припремају и састављају у складу са прописима.

6. Јавне набавке

Филхармонија је донела План јавних набавки за 2017. годину, број 384/1 од 27. марта 2017. године и Измену, број 681/1 од 29. маја 2017. године (отказивање планиране турнеје у НР Кину због непредвиђених околности). У складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Филхармонија је Управи за јавне набавке доставила кварталне извештаје о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки. Филхармонија није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке (начин планирања набавки, 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).

Налаз број 82:

Филхармонија није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавке добара, услуга и радова неће у свим фазама бити спроведене на начин прописан законом и подзаконским актима којима је уређена материја јавних набавки.

Препорука број 82:

Препоручујемо одговорним лицима Филхармоније да донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.

Табела број 53: Преглед спроведених јавних набавки Филхармоније у 2017. години

| Р.бр | Планиран и износ | Број набавке | Економска класификација - синтетички конто | Предмет набавке | Добављач | Уговор | | Вредност уговора са ПДВ-ом | Период на који је закључен уговор | Укупно плаћено по уговору |
|---------------|------------------|--------------|--|---|---------------------------------|--------|---------------|---|--|---------------------------|
| | | | | | | Број | Датум | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | 3.000 | 10/16 | 421511 | Услуге Физичко-техничког обезбеђења | Securitas Se д.о.о Београд | 224/1 | 20.02.2017.г. | 3.600 (планирана вредност са ПДВ-ом) | 12 мес. одн. до утрошка планираних средстава | 3.049 |
| 2 | 3.500 | 1/17 | 42422103 | Хотелске услуге | Adoc-Envoiy hotel д.о.о Београд | 472/1 | 13.04.2017.г. | 4.133 | 12 мес. одн. до утрошка планираних средстава | 3.182 |
| 3 | 1.400 | 3/17 | 421513 | Осигурање | Компанија Дунав осигурање а.д.о | 693/1 | 31.05.2017.г. | 854 (без припадајућег пореза) | 12 месеци | 681 |
| 4 | 5.500 | 4/17 | 426621 | Потрошни материјал (делови и прибор за музичке инструменте) | Euro-Unit - Montenegro д.о.о | 937/1 | 04.08.2017.г. | 37.630,74 ЕУР (6.600 планирана вредност са ПДВ-ом) | до испуњења | 3.535 |
| 5 | 2.500 | 2/17 | 512631 | Набавка труба | Peter Oberrauch, Италија | 1117/1 | 02.10.2017.г. | 15.150 ЕУР без царине и ПДВ-а (2.000 планирана вредност са ПДВ-ом-у Одлуци о додели уговора смањен буџет) | до испуњења | 2.209 |
| 6 | 3.000 | 5/17 | 421211. | Набавка ел.енергије | ЈП ЕПС Београд | 1132/1 | 05.10.2017.г. | 1.830 | до утрошка планираних средстава | 469 |
| Укупно | 18.900 | | | | | | | | | 13.125 |

7. Потенцијалне обавезе

Филхармонија нема покренутих судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ БЕОГРАДСКЕ ФИЛХАРМОНИЈЕ БЕОГРАД ЗА
2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

| | |
|--|-----|
| 1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1..... | 125 |
| 2. Биланс прихода и расхода - Образац 2 | 126 |
| 3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3..... | 127 |
| 4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4 | 128 |
| 5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 | 129 |

У наставку су дати финансијски извештаји Филхармоније за 2017. годину.

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---------------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | (почетно стање) | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 – 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 136.452 | 254.917 | 124.239 | 130.678 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 136.452 | 254.917 | 124.239 | 130.678 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 136.393 | 254.597 | 123.919 | 130.678 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 63.605 | 85.635 | 23.315 | 62.320 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 72.788 | 168.962 | 100.604 | 68.358 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 59 | 320 | 320 | 0 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 59 | 320 | 320 | 0 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 3.291 | 2.255 | 0 | 2.255 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 3.291 | 2.119 | 0 | 2.119 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 2.434 | 1.028 | 0 | 1.028 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 2.434 | 482 | | 482 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | | 546 | | 546 |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 852 | 1.091 | 0 | 1.091 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 852 | 1.091 | | 1.091 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 5 | 0 | 0 | 0 |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 5 | | | 0 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 0 | 136 | 0 | 136 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 0 | 136 | 0 | 136 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | | 136 | | 136 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 139.743 | 257.172 | 124.239 | 132.933 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 4.614 | 4.614 | 88 | 4.526 |
| 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) | | | 857 | 1.602 |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | | | 0 | 550 |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | | | 0 | 550 |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | | | | 550 |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | | | 0 | 138 |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | | | 0 | 138 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | | | | 136 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | | | | 2 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | | | 857 | 914 |

| | | | | |
|------|--------|---|---------|---------|
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 857 | 914 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 731 | 404 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | | 8 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 126 | 502 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 138.886 | 131.331 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 136.452 | 130.678 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 136.452 | 130.678 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 136.452 | 130.678 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 800 | 653 |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 1.634 | |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 139.743 | 132.933 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 4.614 | 4.526 |

2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|--------------|--------|---|---------------------|------------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 2001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106) | 270.714 | 274.085 |
| 2002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103) | 270.714 | 274.085 |
| 2069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092) | 31.660 | 27.599 |
| 2077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081) | 28.233 | 20.575 |
| 2078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | | 84 |
| 2080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 28.233 | 20.491 |
| 2092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093) | 3.427 | 7.024 |
| 2093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 3.427 | 7.024 |
| 2094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097) | 989 | 198 |
| 2095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096) | 989 | 198 |
| 2096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 989 | 198 |
| 2103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104) | 238.065 | 246.288 |
| 2104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105) | 238.065 | 246.288 |
| 2105 | 791100 | Приходи из буџета | 238.065 | 246.288 |
| 2131 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300) | 269.914 | 275.866 |
| 2132 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283) | 267.478 | 273.160 |
| 2133 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153) | 132.319 | 111.621 |
| 2134 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135) | 103.753 | 87.685 |
| 2135 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 103.753 | 87.685 |
| 2136 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139) | 18.577 | 16.124 |
| 2137 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 12.449 | 10.766 |
| 2138 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 5.350 | 4.635 |
| 2139 | 412300 | Допринос за незапосленост | 778 | 723 |
| 2142 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146) | 2.890 | 2.199 |
| 2143 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 1.180 | 722 |
| 2144 | 414200 | Расходи за образовање деце запослених | | |
| 2145 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 346 | 560 |
| 2146 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 1.364 | 917 |
| 2147 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148) | 4.104 | 3.913 |
| 2148 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 4.104 | 3.913 |
| 2149 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150) | 2.995 | 1.700 |
| 2150 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 2.995 | 1.700 |
| 2155 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190) | 135.037 | 161.523 |
| 2156 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163) | 21.389 | 23.261 |

Финансијски извештаји Београдске филхармоније Београд за 2017. годину

| | | | | |
|-------------|---------------|---|---------------|---------------|
| 2157 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 909 | 1.007 |
| 2158 | 421200 | Енергетске услуге | 4.560 | 4.589 |
| 2159 | 421300 | Комуналне услуге | 6.135 | 6.600 |
| 2160 | 421400 | Услуге комуникација | 2.679 | 3.165 |
| 2161 | 421500 | Трошкови осигурања | 1.126 | 1.500 |
| 2162 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 5.796 | 5.900 |
| 2163 | 421900 | Остали трошкови | 184 | 500 |
| 2164 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169) | 1.100 | 2.005 |
| 2165 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 75 | 839 |
| 2166 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 287 | 412 |
| 2167 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 557 | 454 |
| 2169 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 181 | 300 |
| 2170 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178) | 16.885 | 42.545 |
| 2171 | 423100 | Административне услуге | 8.089 | 25.253 |
| 2172 | 423200 | Компјутерске услуге | 597 | 900 |
| 2173 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 326 | 500 |
| 2174 | 423400 | Услуге информисања | 2.678 | 3.600 |
| 2175 | 423500 | Стручне услуге | 690 | 1.000 |
| 2177 | 423700 | Репрезентација | 1.345 | 1.588 |
| 2178 | 423900 | Остале опште услуге | 3.160 | 9.704 |
| 2179 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186) | 81.936 | 78.993 |
| 2181 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 81.936 | 78.993 |
| 2187 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189) | 5.149 | 5.810 |
| 2188 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 2.597 | 3.000 |
| 2189 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 2.552 | 2.810 |
| 2190 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199) | 8.578 | 8.909 |
| 2191 | 426100 | Административни материјал | 242 | 309 |
| 2193 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 230 | 300 |
| 2196 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 7.482 | 7.500 |
| 2198 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 382 | 500 |
| 2199 | 426900 | Материјали за посебне намене | 242 | 300 |
| 2283 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298) | 122 | 16 |
| 2287 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290) | 122 | 16 |
| 2289 | 482200 | Обавезне таксе | 72 | 16 |
| 2290 | 482300 | Новчане казне и пенали | 50 | |
| 2300 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343) | 2.436 | 2.706 |
| 2301 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321) | 2.436 | 2.706 |
| 2307 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316) | 2.436 | 2.306 |
| 2309 | 512200 | Административна опрема | 90 | 97 |
| 2313 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 2.346 | 2.209 |
| 2321 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322) | 0 | 400 |
| 2322 | 515100 | Нематеријална имовина | | 400 |
| 2346 | | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) | 800 | 0 |
| 2347 | | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) | 0 | 1.781 |
| 2348 | | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353) | 0 | 2.434 |
| 2349 | | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | 2.434 |
| 2357 | 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0 | 800 | 653 |
| 2359 | | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357) | 0 | 653 |
| 2361 | | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | | 653 |

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-----------|--------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 3067 | | ИЗДАЦИ (3068 + 3114) | 2.436 | 2.706 |
| 3068 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111) | 2.436 | 2.706 |
| 3069 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089) | 2.436 | 2.706 |
| 3075 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084) | 2.436 | 2.306 |

| | | | | |
|-------------|---------------|---|--------------|--------------|
| 3077 | 512200 | Административна опрема | 90 | 97 |
| 3081 | 512600 | Опрема за образовање, культуру и спорт | 2.346 | 2.209 |
| 3089 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090) | 0 | 400 |
| 3090 | 515100 | Нематеријална имовина | | 400 |
| 3162 | | ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0 | 0 | 0 |
| 3163 | | МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0 | 2.436 | 2.706 |

4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Конто | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|----------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 4001 | | Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131) | 270.714 | 274.085 |
| 4002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103) | 270.714 | 274.085 |
| 4069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092) | 31.660 | 27.599 |
| 4077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081) | 28.233 | 20.575 |
| 4078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | | 84 |
| 4080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 28.233 | 20.491 |
| 4092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093) | 3.427 | 7.024 |
| 4093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 3.427 | 7.024 |
| 4094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097) | 989 | 198 |
| 4095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096) | 989 | 198 |
| 4096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 989 | 198 |
| 4103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104) | 238.065 | 246.288 |
| 4104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105) | 238.065 | 246.288 |
| 4105 | 791100 | Приходи из буџета | 238.065 | 246.288 |
| 4171 | | Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386) | 269.914 | 275.866 |
| 4172 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323) | 267.478 | 273.160 |
| 4173 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193) | 132.320 | 111.621 |
| 4174 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175) | 103.753 | 87.685 |
| 4175 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 103.753 | 87.685 |
| 4176 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179) | 18.578 | 16.124 |
| 4177 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 12.449 | 10.766 |
| 4178 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 5.350 | 4.635 |
| 4179 | 412300 | Допринос за незапосленост | 779 | 723 |
| 4182 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186) | 2.890 | 2.199 |
| 4183 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 1.180 | 722 |
| 4185 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 346 | 560 |
| 4186 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 1.364 | 917 |
| 4187 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188) | 4.104 | 3.913 |
| 4188 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 4.104 | 3.913 |
| 4189 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190) | 2.995 | 1.700 |
| 4190 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 2.995 | 1.700 |
| 4195 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230) | 135.036 | 161.523 |
| 4196 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203) | 21.389 | 23.261 |
| 4197 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 909 | 1.007 |
| 4198 | 421200 | Енергетске услуге | 4.560 | 4.589 |
| 4199 | 421300 | Комуналне услуге | 6.135 | 6.600 |
| 4200 | 421400 | Услуге комуникација | 2.679 | 3.165 |
| 4201 | 421500 | Трошкови осигурања | 1.126 | 1.500 |
| 4202 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 5.796 | 5.900 |
| 4203 | 421900 | Остали трошкови | 184 | 500 |
| 4204 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209) | 1.099 | 2.005 |
| 4205 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 75 | 839 |

| | | | | |
|-------------|---------------|--|----------------|----------------|
| 4206 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 287 | 412 |
| 4207 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 557 | 454 |
| 4209 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 180 | 300 |
| 4210 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218) | 16.885 | 42.545 |
| 4211 | 423100 | Административне услуге | 8.089 | 25.253 |
| 4212 | 423200 | Компјутерске услуге | 597 | 900 |
| 4213 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 326 | 500 |
| 4214 | 423400 | Услуге информисања | 2.678 | 3.600 |
| 4215 | 423500 | Стручне услуге | 690 | 1.000 |
| 4217 | 423700 | Репрезентација | 1.345 | 1.588 |
| 4218 | 423900 | Остале опште услуге | 3.160 | 9.704 |
| 4219 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226) | 81.936 | 78.993 |
| 4221 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 81.936 | 78.993 |
| 4227 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229) | 5.149 | 5.810 |
| 4228 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 2.597 | 3.000 |
| 4229 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 2.552 | 2.810 |
| 4230 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239) | 8.578 | 8.909 |
| 4231 | 426100 | Административни материјал | 242 | 309 |
| 4233 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 230 | 300 |
| 4236 | 426600 | Материјали за образовање, културу и спорт | 7.482 | 7.500 |
| 4238 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 382 | 500 |
| 4239 | 426900 | Материјали за посебне намене | 242 | 300 |
| 4323 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338) | 122 | 16 |
| 4327 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330) | 122 | 16 |
| 4329 | 482200 | Обавезне таксе | 72 | 16 |
| 4330 | 482300 | Новчане казне и пенали | 50 | |
| 4340 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383) | 2.436 | 2.706 |
| 4341 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361) | 2.436 | 2.706 |
| 4347 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356) | 2.436 | 2.306 |
| 4349 | 512200 | Административна опрема | 90 | 97 |
| 4353 | 512600 | Опрема за образовање, науку, културу и спорт | 2.346 | 2.209 |
| 4361 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362) | 0 | 400 |
| 4362 | 515100 | Нематеријална имовина | | 400 |
| 4434 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0 | 800 | 0 |
| 4435 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0 | 0 | 1.781 |
| 4436 | | САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ | 1.634 | 2.434 |
| 4437 | | КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438) | 270.714 | 274.085 |
| 4439 | | КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441) | 269.914 | 275.866 |
| 4442 | | САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439) | 2.434 | 653 |

5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ООС О | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | | 274.085 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 27.797 |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | | 274.085 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 27.797 |

| | | | | | | | | | | |
|------|------------|---|--|---------|---------|---|---|---|-------|--------|
| 5069 | 74000 0 | ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092) | | 27.599 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27.599 |
| 5077 | 74200 0 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081) | | 20.575 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20.575 |
| 5078 | 74210 0 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | | 84 | | | | | | 84 |
| 5080 | 74230 0 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | | 20.491 | | | | | | 20.491 |
| 5092 | 74500 0 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093) | | 7.024 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.024 |
| 5093 | 74510 0 | Мешовити и неодређени приходи | | 7.024 | | | | | | 7.024 |
| 5094 | 77000 0 | МЕМОРАНДУМ СКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097) | | 198 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 198 |
| 5095 | 77100 0 | МЕМОРАНДУМ СКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096) | | 198 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 198 |
| 5096 | 77110 0 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | 198 | | | | | | 198 |
| 5103 | 79000 0 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | | 246.288 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 0 |
| 5104 | 79100 0 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | | 246.288 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 0 |
| 5105 | 79110 0 | Приходи из буџета | | 246.288 | 242.288 | | | | 4.000 | |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | | 274.085 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 27.797 |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) | | 275.866 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 29.578 |
| 5173 | 40000 0 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | | 273.160 | 239.791 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 29.369 |
| 5174 | 41000 0 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | | 111.621 | 102.382 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.239 |
| 5175 | 41100 0 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | | 87.685 | 81.569 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.116 |
| 5176 | 41110 | Плате, додаци и | | 87.685 | 81.569 | | | | | 6.116 |

| | | | | | | | | | | |
|-------------|--------------------|--|--|----------------|----------------|----------|----------|----------|--------------|---------------|
| | 0 | накнаде запослених | | | | | | | | |
| 5177 | 41200 0 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | | 16.124 | 15.200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 924 |
| 5178 | 41210 0 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | | 10.766 | 10.190 | | | | | 576 |
| 5179 | 41220 0 | Допринос за здравствено осигурање | | 4.635 | 4.373 | | | | | 262 |
| 5180 | 41230 0 | Допринос за незапосленост | | 723 | 637 | | | | | 86 |
| 5183 | 41400 0 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМ А (од 5184 до 5187) | | 2.199 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.199 |
| 5184 | 41410 0 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | | 722 | | | | | | 722 |
| 5186 | 41430 0 | Отпремнине и помоћи | | 560 | | | | | | 560 |
| 5187 | 41440 0 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | | 917 | | | | | | 917 |
| 5188 | 41500 0 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | | 3.913 | 3.913 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5189 | 41510 0 | Накнаде трошкова за запослене | | 3.913 | 3.913 | | | | | |
| 5190 | 41600 0 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМ А И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191) | | 1.700 | 1.700 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5191 | 41610 0 | Награде запосленима и остали посебни расходи | | 1.700 | 1.700 | | | | | |
| 5196 | 42000 0 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | | 161.523 | 137.409 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 20.114 |
| 5197 | 42100 0 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | | 23.261 | 23.261 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5198 | 42110 0 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | | 1.007 | 1.007 | | | | | |
| 5199 | 42120 0 | Енергетске услуге | | 4.589 | 4.589 | | | | | |
| 5200 | 42130 0 | Комуналне услуге | | 6.600 | 6.600 | | | | | |
| 5201 | 42140 0 | Услуге комуникација | | 3.165 | 3.165 | | | | | |
| 5202 | 42150 0 | Трошкови осигурања | | 1.500 | 1.500 | | | | | |
| 5203 | 42160 0 | Закуп имовине и опреме | | 5.900 | 5.900 | | | | | |
| 5204 | 42190 | Остали трошкови | | 500 | 500 | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|-------------|--------------------|--|--|---------------|---------------|----------|----------|----------|--------------|---------------|
| | 0 | | | | | | | | | |
| 5205 | 42200 0 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | | 2.005 | 2.005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5206 | 42210 0 | Трошкови службених путовања у земљи | | 839 | 839 | | | | | |
| 5207 | 42220 0 | Трошкови службених путовања у иностранство | | 412 | 412 | | | | | |
| 5208 | 42230 0 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | | 454 | 454 | | | | | |
| 5209 | 42240 0 | Трошкови путовања ученика | | 0 | | | | | | |
| 5210 | 42290 0 | Остали трошкови транспорта | | 300 | 300 | | | | | |
| 5211 | 42300 0 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | | 42.545 | 22.440 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20.105 |
| 5212 | 42310 0 | Административне услуге | | 25.253 | 11.440 | | | | | 13.813 |
| 5213 | 42320 0 | Компјутерске услуге | | 900 | 900 | | | | | |
| 5214 | 42330 0 | Услуге образовања и усавршавања запослених | | 500 | 500 | | | | | |
| 5215 | 42340 0 | Услуге информисања | | 3.600 | 3.600 | | | | | |
| 5216 | 42350 0 | Стручне услуге | | 1.000 | 1.000 | | | | | |
| 5218 | 42370 0 | Репрезентација | | 1.588 | | | | | | 1.588 |
| 5219 | 42390 0 | Остале опште услуге | | 9.704 | 5.000 | | | | | 4.704 |
| 5220 | 42400 0 | СПЕЦИЈАЛИЗО ВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227) | | 78.993 | 74.993 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 0 |
| 5221 | 42410 0 | Пољопривредне услуге | | 0 | | | | | | |
| 5222 | 42420 0 | Услуге образовања, културе и спорта | | 78.993 | 74.993 | | | | 4.000 | |
| 5228 | 42500 0 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | | 5.810 | 5.810 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5229 | 42510 0 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | | 3.000 | 3.000 | | | | | |
| 5230 | 42520 0 | Текуће поправке и одржавање опреме | | 2.810 | 2.810 | | | | | |
| 5231 | 42600 0 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | | 8.909 | 8.900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 |
| 5232 | 42610 0 | Административни материјал | | 309 | 300 | | | | | 9 |
| 5234 | 42630 0 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | | 300 | 300 | | | | | |
| 5237 | 42660 0 | Материјали за образовање, културу и спорт | | 7.500 | 7.500 | | | | | |
| 5239 | 42680 0 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | | 500 | 500 | | | | | |
| 5240 | 42690 0 | Материјали за посебне намене | | 300 | 300 | | | | | |
| 5324 | 48000 0 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 | | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 |

| | | | | | | | | | | |
|------|------------|--|----------|----------------|----------------|----------|----------|----------|--------------|---------------|
| | | + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339) | | | | | | | | |
| 5328 | 48200 0 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331) | | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 |
| 5329 | 48210 0 | Остали порези | | 0 | | | | | | |
| 5330 | 48220 0 | Обавезне таксе | | 16 | | | | | | 16 |
| 5341 | 50000 0 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈС КУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | | 2.706 | 2.497 | 0 | 0 | 0 | 0 | 209 |
| 5342 | 51000 0 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | | 2.706 | 2.497 | 0 | 0 | 0 | 0 | 209 |
| 5348 | 51200 0 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357) | | 2.306 | 2.097 | 0 | 0 | 0 | 0 | 209 |
| 5350 | 51220 0 | Административна опрема | | 97 | 97 | | | | | |
| 5354 | 51260 0 | Опрема за образовање, културу и спорт | | 2.209 | 2.000 | | | | | 209 |
| 5362 | 51500 0 | НЕМАТЕРИЈАЛ НА ИМОВИНА (5363) | | 400 | 400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5363 | 51510 0 | Нематеријална имовина | | 400 | 400 | | | | | |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | | 275.866 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 29.578 |
| 5436 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈС КЕ ИМОВИНЕ (5001) | | 274.085 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 27.797 |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈС КУ ИМОВИНУ (5172) | | 275.866 | 242.288 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 29.578 |
| 5439 | | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0 | 0 | 1.781 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.781 |
| 5445 | | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0 | 0 | 1.781 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.781 |