

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Етнографског музеја у Београду за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Етнографски музеј у Београду је извршио плаћања добављачима у укупном износу од 9.110.000 динара , на основу непотпуне документације.
	Из сопствених средстава, Етнографски музеј у Београду је извршио износ од 6.491.000 динара , за расходе и издатке који нису били планирани.
	Поступке јавних набавки мале вредности, Етнографски музеј у Београду није спровео за: радове у износу од 1.819.000 динара , услуге у износу од 2.474.000 динара , материјал у износу од 1.264.000 динара и авио карте у износу од 840.000 динара .
	Начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), Етнографски музеј у Београду није испоштовао: приликом појединачних набавки у укупном износу од 3.352.000 динара (услуге 2.533.000 динара, радови 501.000 динара и добра 318.000 динара), закључивања уговора о делу у укупном износу од 1.724.000 динара и уговора о ауторском делу у укупном износу од 1.305.000 динара .
	Етнографски музеј у Београду није применио одговарајуће коефицијенте из Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и по том основу више је исплатио плате за 2.508.000 динара .
	Етнографски музеј у Београду извршио је наплату прихода у износу од 1.394.000 динара , без фактурисања и на начин како је одређено Уговором.
	Извршени су расходи без постојања извештаја о извршеном послу, на основу 22 уговора о делу у укупном износу од 1.009.000 динара и четири уговора о ауторском делу у укупном износу од 184.000 динара .
	На основу уговора о делу закључених за обављање систематизованих послова из делатности, Етнографског музеј у Београду извршио је плаћање у укупном износу од 1.034.000 динара .
	Етнографски музеј је без правног основа, извршио плаћање за правне услуге у укупном износу од 898.000 динара .
	Пословне промене у укупном износу од 12.721.000 динара нису правилно исказане. Такође, вредност непокретности које користи Музеј није позната и самим тим није исказана у пословним књигама.
Није усклађена вредност опреме Етнографског музеја у Београду из главне књиге (мања је за 10.290.000 динара) са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу да је **Законом о изменама и допунама Закона о култури**, који је ступио на снагу у фебруару 2016. године, брисан појам установе културе од националног значаја, а у прелазним и завршним одредбама није прописано који статус имају установе културе које су, до ступања на снагу ових измена, имале статус установе од националног значаја.

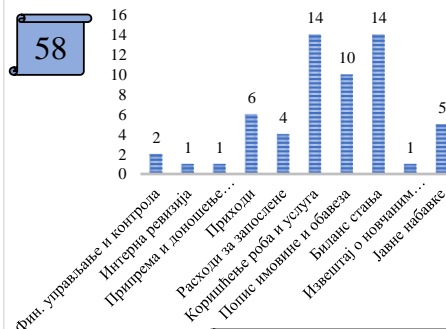
Скрећемо пажњу и на неусаглашеност одредбе **члана 27е став 36. Закона о буџетском систему** и **члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору**.

Ефекти сарадње

* У току ревизије, отклоњена је неправилност утврђивања коефицијената и увећања коефицијената запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и достављена су обавештења уз понуду за измену уговорених услова рада, уговор о раду и анекси уговора о раду.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Етнографски музеј у Београду је у обавези да достави у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.