



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЕТНОГРАФСКОГ МУЗЕЈА У БЕОГРАДУ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2592/2018-03/28
Београд, 3. децембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Етнографског музеја у Београду**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Етнографског музеја у Београду**

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЕТНОГРАФСКОГ МУЗЕЈА У БЕОГРАДУ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЕТНОГРАФСКОГ МУЗЕЈА У БЕОГРАДУ ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЕТНОГРАФСКИ МУЗЕЈ У БЕОГРАДУ Београд, Студентски трг 13

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Етнографског музеја у Београду, са седиштем у Београду за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2017. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. – 31.12.2017. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2017. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2017. године - Образац 5.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Музеј није правилно евидентирао/исказао пословне промене у укупном износу од 12.721 хиљаде динара, нити је евидентирао/исказао непокретности које користи (непознате вредности).

Музеј није ускладио вредност опреме из главне књиге (мања је за 10.290 хиљада динара) са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава.

Музеј није успоставио усаглашеност за 381 хиљаду динара између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења и за 5.096 хиљада динара између Класе 000000 - Нефинансијка имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

Музеј није извршио усаглашавање потраживања у износу од 62 хиљаде динара и датих аванса у износу од 1.664 хиљаде динара, са дужницима.

Музеј је мање исказао салдо готовине на крају године за 49 хиљада динара у Извештају о новчаним токовима - Образац 4.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16 и 113/17

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, 107/16, 46/17 и 114/17

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон

Пословником Државне ревизорске институције¹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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 основу 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 9/09

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
11000 Београд, Србија
3. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Етнографског музеја у Београду, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Етнографског музеја у Београду, 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

Музеј није поступио у складу са Законом о буџетском систему, зато што:

1) је преузео обавезе и извршио расходе/издатке из сопствених средстава у износу од 6.491 хиљаде динара, који нису били планирани;

2) у вези са уговорима о делу:

- није приликом закључивања уговора о делу (за обављање разних послова и услуга из области културе и других области) поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), а извршио је расход у укупном износу од 1.724 хиљаде динара, што није у складу и са Законом о јавним набавкама,

- је извршио расход на основу 22 уговора о делу у укупном износу од 1.009 хиљада динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен и

- је извршио расход на основу уговора о делу закључених за обављање послова из делатности Музеја, који су систематизовани, у укупном износу од 1.034 хиљаде динара, што није у складу и са Законом о раду;

3) у вези са уговорима о ауторском делу:

- није приликом закључивања уговора о ауторском делу поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), а извршио је расход у укупном износу од 1.305 хиљада динара, што није у складу и са Законом о јавним набавкама,

- је извршио расход на основу пет уговора о ауторском делу у укупном износу од 227 хиљада динара, чији предмет није ауторско дело сходно члану 2 - 5. Закона о ауторским и сродним правима и

- је извршио расход на основу четири уговора о ауторском делу у укупном износу од 184 хиљаде динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен;

4) је извршио плаћање добављачима на основу непотпуне документације, односно без доказа да су услуге/испоруке заиста извршене или без правног основа у укупном износу од 9.110 хиљада динара;

5) није спровео поступке јавних набавки мале вредности за: радове у износу од 1.819 хиљада динара, услуге у износу од 2.474 хиљаде динара, материјала у износу од 1.264 хиљаде динара и авио карти у износу од 840 хиљада динара, што није у складу и са Законом о јавним набавкама;

6) није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом појединачних набавки: израде векторских етномапа у износу од 528 хиљада динара, хидроизолатерских радова у износу од 501 хиљаде динара, услуга мобилне телефоније у износу од 481 хиљаде

динара, услуга фотографисања предмета у износу од 433 хиљаде динара, угоститељских услуга 323 хиљаде динара, хотелских услуга у износу од 322 хиљаде динара, услуга продукције у износу од 250 хиљада динара, услуга техничке обраде материјала за фестивал етнографског филма у износу од 196 хиљада динара и канцеларијског материјала у износу од 318 хиљада динара, што није у складу и са Законом о јавним набавкама;

7) је утврдио више коефицијенте за обрачун и исплату плата и неосновано увећање коефицијента у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и више исплатио плате 2.508 хиљада динара;

8) није фактурисао и извршио наплату прихода од предузећа „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, у износу од 1.394 хиљаде динара на начин како је одређено Уговором, што није у складу и са Уредбом о буџетском рачуноводству;

9) је извршио плаћање за правне услуге у укупном износу од 898 хиљада динара без правног основа, што није у складу и са Законом о правобранилаштву;

10) није утврдио висину преузетих обавеза у Уговору са SZR „Produkција 64“, Ваљево, а извршио је обавезе у износу од 683 хиљаде динара;

11) је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 78 хиљада динара за додатно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција, иако није одређено као дужност послодавца Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

12) је извршио плаћање накнаде превоза за долазак и одлазак са посла за једног запосленог за међуградски превоз у износу од 59 хиљада динара, без достављене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају у вези са Правилником о накнади трошкова и другим примањима запослених у Етнографском музеју у Београду - установа културе од националног значаја;

13) није извршио повраћај буџетских средстава из 2016. године у буџет Републике Србије у износу од 18 хиљада динара у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;

14) је извршио обрачун и исплату дневница за службено путовање у иностранство у већем износу од 4 хиљаде динара, у вези са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Музеј је извршио пренос неутрошених средстава у износу 49 хиљада динара са подрачуна за редовно пословање на подрачун сопствених прихода, што није у складу са Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.

Музеј није извршио повраћај неутрошених средстава града Београда из 2016. године на рачун града Београда у износу од 31 хиљаде динара, нити је доставио граду Београду извештаје о реализацији и наменском трошењу средстава, сходно закљученом Уговору, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Музеј је омогућио без правног основа продају робе/сувенира у продавници запосленима Музеја по повлашћеним ценама (набавна цена), чиме су умањени приходи Музеја у износу од 20 хиљада динара, а запослени стављени у повлашћени положај у односу на све остале купце.

Музеј је издавао у закуп пословни простор без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са Законом о јавној својини.

Музеј није вршио обуставу накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе годишњи одмор, боловање и плаћено одсуство, што није у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Музеј је одредио у конкурсним документацијама за поједине поступке јавних набавки мале вредности, додатне услове који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, чиме је ограничио конкуренцију, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Музеј није вршио правилно евиденцију у вези са прометом комисионе робе, што није у складу са Правилником о евиденцији промета.

Музеј није поступао као добар домаћин према покретним стварима у јавној својини, што није у складу са Законом о јавној својини.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да је Законом о изменама и допунама Закона о култури¹, 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.
2. Скрећемо пажњу 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 што је описано у напмени 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених. Због ове неусаглашености Музеј је контрадикторно поступао у погледу запошљавања на одређено време и ангажовања по уговорима 7 до 14 лица месечно у 2017. години, које није у складу са наведеном одредбом Закона о буџетском систему (дозвољено је до 10%, што је од 5 лица), повремено јесте у складу са наведеном одредбом Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (у месецима када је било до 10 лица колико је и дозвољено), али повремено и није у складу са наведеном одредбом (у месецима када је било више од 10 лица), јер је укупан број запослених на неодређено време био од 46 до 49 месечно. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство 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,

¹ „Службени гласник РС“, број 13/16

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
11000 Београд, Србија
3. децембар 2018. године

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

С А Д Р Ж А Ј:

- 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. Мере предузете у поступку ревизије**
- 6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Приоритет 1⁸ (висок)

1) Музеј није извршио попис имовине и обавеза у укупној вредности од 60.525 хиљада динара и то: евидентираних улагања у објекте у нето вредности од 29.672 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.1); опреме у нето износу од 13.300 хиљада динара (Напомена 5.3.2.2); нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.772 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.3); комисионе робе у продавници (ванбилансна актива/пасива) у укупној вредности од 3.891 хиљаде динара (Напомена 5.3.5.2) и примљених меница и банкарских гаранција у износу од најмање 2.510 хиљада динара (Напомена 5.3.5); аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 380 хиљада динара (Напомена 5.3.2.4) и мобилних телефона (непознате вредности) - (Напомена 5.3.2.2), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2, 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Вредност пописане опреме и евидентиране опреме у помоћној књизи основних средстава (14.557 хиљада динара) је мања за 10.290 хиљада динара од вредности опреме евидентиране у главној књизи (24.847 хиљада динара), односно није извршено усклађивање главне књиге са вредношћу пописане опреме 31.12.2017. године и вредношћу опреме евидентиране у помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.2).

Приоритет 2⁹ (средњи)

3) Музеј није правилно евидентирао/исказао пословне промене у укупном износу од 12.721 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9, 10, 12, 13, 14, 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, због чега је евидентирао/исказао:

- више Канцеларијску опрему – конто 011221 за износ од 2.616 хиљада динара, а мање Опредмету за копнени саобраћај – конто 011211 (Напомена 5.3.2.2),

- мање Авале и друге гаранције – конто 351141 и Обавезе за авале и остале гаранције – конто 352131 за износ од најмање по 2.510 хиљада динара (Напомена 5.3.5),

- мање Примљену робу у комисион – конто 351122 и Обавезе за робу у комисиону – конто 352122 за износ од најмање по 1.257 хиљада динара (Напомена 5.3.5.2),

- више Исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100 и Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 за износ од 1.621 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.3),

- више Опредмету за културу - конто 011263 и Опредмету – конто 311112 за износ од 1.432 хиљаде динара, а мање Авансе за опрему за образовање, науку, културу и спорт – конто 015226 и Плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства - конто 291212 (Напомена 5.3.2.2),

⁸ **Приоритет 1 (висок)** - 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.

⁹ **Приоритет 2 (средњи)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

- више Радове на комуникацијским инсталацијама – конто 425118 (1.137 хиљада динара), Поправке електричне и електронске опреме - конто 425212 (115 хиљада динара) и Опрему за културу – конто 512631 (390 хиљада динара), а мање Опрему за комуникацију – конто 425223 (198 хиљада динара), Електронску и фотографску опрему – конто 425224 (722 хиљаде динара), Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима – конто 512231 (390 хиљада динара) и Електронску опрему – конто 512241 (332 хиљаде динара) - (Напомена 5.1.3.18),

- више Услуге културе - конто 424221 за износ од 645 (323+322) хиљада динара, а мање Угоститељске услуге – конто 423621 (Напомена 5.1.3.18),

- више Остале непоменуте трошкове – конто 421919 за износ од најмање 310 хиљада динара, а мање: Остале стручне услуге – конто 423599 (136 хиљада динара), Трошкове селидбе и превоза – конто 422911 (73 хиљаде динара), Телефон, телекс и телефакс за услуге фиксне телефоније - конто 421411 (13 хиљада динара), Услуге за електричну енергију – конто 421211 (47 хиљада динара), Хемијска средства за чишћење – конто 426811 (16 хиљада динара) и Остале компјутерске услуге за услуге одржавања сајта – конто 423291 (25 хиљада динара) - (Напомена 5.1.3.11),

- мање Зграде и грађевинске објекте - конто 011100 и Зграде и грађевински објекти – конто 311111 за износ од по 164 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.1),

- више Услуге културе – конто 424221 за износ од 92 хиљаде динара, а мање Трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и слично) – конто 422221 (Напомена 5.1.3.13),

- више Услуге културе - конто 424221 за износ од најмање 80 хиљада динара, а мање Трошкове службених путовања у земљи – конто 422100 (Напомена 5.1.3.18),

- више Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121 за износ од 72 хиљаде динара, а мање Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова – конто 823141 (Напомена 5.1.1.1),

- више Остале издатке за стручно образовање – конто 423399 за износ од 66 хиљада динара, а мање Остале компјутерске услуге – конто 423291 (Напомена 5.1.3.4),

- више Остале непоменуте трошкове – конто 421919 за износ од 47 хиљада динара, а мање Услуге за електричну енергију – конто 421211 (Напомена 5.1.3.7),

- више Остале услуге штампања – конто 423419 (18 хиљада динара), Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431 (18 хиљада динара) и Остале услуге рекламе и пропаганде – конто 423439 (126 хиљада динара), а мање Остале компјутерске услуге – конто 423291 (Напомена 5.1.3.4),

- више Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121 за износ од 5 хиљада динара, а мање Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова – конто 823141 (Напомена 5.1.1.1) и

- мање Комуникациону опрему – конто 011223 (није евидентирао фиксне и мобилне телефоне набављене ранијих година - непознате вредности, ни набављене мобилне телефоне у 2017. години (48 апарата по 1,00 динар) - (Напомена 5.3.2.2).

4) Музеј није у помоћној књизи добављача правилно евидентирао стање обавеза појединих добављача, јер није евидентирао повраћаје средстава од стране 10 добављача у износу од 486 хиљада динара, као ни настале обавезе и смањење обавеза по основу повраћаја у износу од 295 хиљада динара за три добављача, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 2) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.4).

5) Музеј није успоставио усаглашеност за 381 хиљаду динара између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења и за 5.096 хиљада динара између Класе 000000 - Нефинансијка имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и

ванбилансна евиденција, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 11, 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.5).

6) Музеј није извршио усаглашавање (није доставио ИОС обрасце дужницима) потраживања у износу од 62 хиљаде динара (Потраживања од купаца - конто 122111) и датих аванса у износу од 1.664 хиљаде динара (Дати аванси за набавку материјала – конто 123211 и Дати аванси за обављање услуга - конто 123231) на дан састављања финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. став 2, 4 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.3.2 и Напомена 5.3.3.3).

7) Музеј је мање исказао у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 салдо готовине на крају године за 49 хиљада динара, што није у складу са 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).

8) Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о опреми и непокретностима које користи Музеј (сходно члану 2 - 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини), што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.1. и Напомена 5.3.2.2).

9) Музеј не води помоћну књигу залиха писаних издања и каталога Музеја, што није у складу са чланом 14. став 2. тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.5).

10) Музеј није евидентирао/исказао непокретности које користи – непознате вредности (зграду у улици Студентски трг број 13 и Манакову кућу у улици Гаврила Принципа број 5), што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1, чланом 3. став 1. тачка 2), чланом 4. став 1. тачка 1) – 4) и чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2.1).

11) Музеј није евидентирао/исказао пословне промене за додатке и накнаде зараде запослених на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем), што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 5.1.3.1).

Приоритет 3¹⁰ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

¹⁰ **Приоритет 3 (низак)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се одговорним лицима Музеја да:

Приоритет 1 (висок)

1) комисија за попис врши попис улагања у објекте са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 34),

2) комисија за попис врши попис опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 36),

3) комисија за попис врши попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Напомена 5.3.2.3, Препорука број 41),

4) комисија за попис врши попис имовине других правних лица са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, евидентира их у посебним пописним листама и достави их том правном субјекту и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.5.2, Препорука број 56),

5) комисија за попис врши попис примљених меница и банкарских гаранција са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Напомена 5.3.5, Препорука број 52),

6) комисија за попис врши попис аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Напомена 5.3.2.4, Препорука број 42),

7) комисија за попис врши попис комуникационе опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања опреме са стварним стањем (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 40),

8) врше усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа и пре састављања финансијских извештаја и врше усклађивање стања опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, које се врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 38),

Приоритет 2

9) врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству (Напомена 5.1.1.1, Напомена 5.1.3.1, Напомена 5.1.3.3, Напомена 5.1.3.7, Напомена 5.1.3.11, Напомена 5.1.3.13, Напомена 5.1.3.14, Напомена 5.1.3.18, Напомена 5.1.3.19, Напомена 5.3.2.1, Напомена 5.3.2.2, Напомена 5.3.5, Напомена 5.3.5.2, Препорука број 5),

10) исправе погрешно евидентирање/исказивање повраћаја средстава од стране добављача, изврше потребне корекције и утврде тачно стање обавеза према добављачима, као и да убудуће врше евидентирање/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству (Напомена 5.3.4, Препорука број 49),

11) успоставе усаглашеност између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења (Напомена 5.3.4.3, Препорука 50),

12) успоставе усаглашеност између класе 000000, класе 300000 и класе 200000 – Обавезе (Напомена 5.3.5, Препорука број 51),

13) врше усаглашавање датих аванса са дужницима на дан састављања финансијског извештаја (Напомена 5.3.3.3, Препорука број 48),

14) врше усаглашавање потраживања од купаца на дан састављања финансијског извештаја и доставе опомене купцима да измире своја потраживања према Музеју (Напомена 5.3.3.2, Препорука број 47),

15) исказују тачне податке у финансијским извештајима (Напомена 5.5, Препорука број 57),

16) помоћна књига основних средстава садржи податке о објектима Музеја као што су подаци о: носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број), врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази, површини објекта, уделу, спратности, структури, броју катастарске парцеле, листу непокретности, правном основу коришћења непокретности, ближем опису објекта и друго, како је прописано Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, као и свеобухватне податке о опреми, и то: назив, инвентарски број и начин доделе инвентарског броја, локација, модел основног средства, датум набавке, датум активације, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом (реверси), отпис основног средства по годинама, стопа амортизације, набавна и садашња вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству, односно сачини реверсе о задужењу запослених опремом (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 35 и Напомена 5.3.2.2, Препорука број 39),

17) води помоћну књигу залиха писаних издања и каталога Музеја (Напомена 5.3.2.5, Препорука број 43),

18) прибаве податке од надлежног органа о вредности зграда које користи или, у супротном, да утврди вредност и изврши евидентирање у пословним књигама (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 33).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије, нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Приоритет 1 (висок)

1) Музеј је преузео обавезе и извршио расходе/издатке из сопствених средстава у износу од 6.491 хиљаде динара, који нису планирани финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 103. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, а у вези са прописаним начином припреме и извршења буџета у члану 29. став 1. и 2. тачка б) истог закона (Напомена 4).

2) Музеј је закључио уговоре о делу, у вези са којима:

- није приликом закључивања уговора о делу (за обављање разних послова и услуга из области културе и других области) поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), а извршио је расход у износу од 1.724 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.18),

- извршио је расход на основу 22 уговора о делу у износу од 1.009 хиљада динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.18) и

- извршио је расход на основу уговора о делу закључених за обављање послова из делатности Музеја, који су систематизовани, у износу од 1.034 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.18).

3) Музеј је закључио уговоре о ауторском делу, у вези са којима:

- није приликом закључивања уговора о ауторском делу (за обављање разних послова и услуга из области културе и других области) поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), а извршио је расход у износу од 1.305 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.18),

- извршио је расход на основу пет уговора о ауторском делу у износу од 227 хиљада динара, чији предмет није ауторско дело сходно члану 2 - 5. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.18) и

- извршио је расход на основу четири уговора о ауторском делу у износу од 184 хиљаде динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.18).

4) Музеј није спровео поступке јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то за:

- радове - сервис, адаптација и модернизација алармног система зграде; инсталација и подешавање система за контролу приступа и евиденцију улазака запослених; демонтажа старе, монтажа нове, програмирање и пуштање у рад телефонске централе; монтажа и инсталација система телефонске централе; инсталација и подешавање система за контролу приступа у објекту; набавка и испорука Rack ормана са додатном опремом у објекту; интеграција и модернизација видео система; монтажа, програмирање и пуштање у рад система видео надзора; реконструкција и модернизација телефонске централе и додатна програмирања телефонске централе и монтажа уређаја у портирници, у укупном износу од 1.819 хиљада динара (Напомена 5.1.3.18),

- услуге обраде фотографија и припреме за штампу и за израду силуета, постера, паноа, мат фолија и легенди, у укупном износу од 1.726 хиљада динара (Напомена 5.1.3.15),

- услуге шпедиције у износу од 748 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.18),

- материјала (електроматеријал, стакло, молерски материјал и др) у укупном износу од 1.264 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.21) и

- авио-карте у износу од 840 хиљада динара (Напомена 5.1.3.13).

5) Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавки услуга/радова/добара:

- израде векторских етномапа у износу од 528 хиљада динара са ПДВ-ом привредном друштву „GSC Systems“ d.o.o, Београд, на основу закљученог уговора број 4/151 од 01.12.2017. године (Напомена 5.1.3.14),

- хидроизолатерских радова у укупном износу од 501 хиљаде динара, нити постоје докази да су радови заиста извршени (Напомена 5.1.3.18),

- услуга мобилне телефоније у износу од 481 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.9),

- услуга фотографисања предмета у укупном износу од 433 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.15),

- угоститељских услуга (323 хиљаде динара), хотелских услуга (322 хиљаде динара), услуга продукције (250 хиљада динара) и услуга техничке обраде материјала за фестивал етнографског филма (196 хиљада динара) (Напомена 5.1.3.18) и

- канцеларијског материјала у износу од 318 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20).

6) Музеј је извршио плаћање добављачу „Krol Housekeeping“ д.о.о, Београд, у износу од 3.608 хиљада динара (2.830+778) на основу достављених рачуна, са непотписаним евиденцијама о раду запослених код добављача, због чега се не може утврдити да су услуге заиста извршене, што није у складу са чланом 58. став 1 и 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.8)

7) Музеј је утврдио више коефицијенте уговорима о раду, анексима и решењима, као и неосновано увећање коефицијента у односу на члан 2. тачка 7. и члан 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹¹, на основу којих је преузео обавезе и извршио исплату плата у вишем износу за 2.508 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.1)

8) Музеј је извршио плаћање у укупном износу од 2.117 хиљада динара Омладинској задрузи „Gaudeamus“, Београд, без претходно сачињених упута за рад задругара, закључених упута-уговора и радних листа за радно ангажовање сходно закљученом Уговору о пословној сарадњи са Задругом, из чега следи да не постоје докази да су послови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.18).

9) Музеј је извршио плаћање ЈП „Службени гласник“, Београд у износу од 1.468 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу предрачуна без спецификације извршених услуга, иако се чланом 3. Уговора број 1/106 од 25.08.2017. године обавезао да плаћање изврши на основу испостављеног рачуна са спецификацијом извршених услуга (испостављени су коначни рачуни у износу од 387 хиљада динара, а за износ од 1.081 хиљаде динара не постоји доказ да су услуге штампања заиста извршене), чиме је извршио плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.15).

10) Музеј је извршио два авансна плаћања „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, у укупном износу од 1.432 хиљаде динара, без правног основа, јер Уговором о испоруци добара број 1/121 од 21.09.2017. године није преузео обавезу за авансно плаћање, већ да врши плаћање најкасније у року од 45 дана од дана пријема рачуна добављача са спецификацијом испоручених и монтираних добара, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.4.1).

11) Музеј је извршио наплату прихода од предузећа „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, у износу од 1.394 хиљаде динара, на основу испостављених фактура за сталне трошкове на месечном нивоу (исти је износ на свим фактурама 116 хиљада динара), које нису сачињене на основу стварно насталих трошкова сразмерно површини коју предузеће „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, користи (за грејање, воду, услуге портира, струју према утврђеном интерном бројилу и слично), како је одређено чланом 6. Уговора о пословној сарадњи, штампању публикација музеја, коришћењу пословног простора и заштити зграде Музеја као споменика културе (број 1166/1 од 13.12.2013. године), што није у складу са чланом 16. став 1, 2. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.1.2).

12) Музеј је извршио плаћање за правне услуге у укупном износу од 898 хиљада динара без правног основа, иако послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса Републике Србије обавља Државно правобранилаштво и иако Музеј има систематизовано радно место „Секретар Музеја“, што није у складу са чланом 2. став 2. Закона о правобранилаштву и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.16).

13) Музеј није утврдио висину преузетих обавеза у Уговору о обављању дизајнерско – техничких послова број 1072/1 од 04.08.2015. године са SZR „Produkција 64“, Ваљево, већ је уговорио накнаду према досадашњој пословној сарадњи, због чега висина преузетих обавеза

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

није унапред била позната, а извршио је обавезе у износу од 683 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог закона (Напомена 5.1.3.15).

14) Музеј је извршио плаћање за услуге израде векторских етномапа у износу од 528 хиљада динара привредном друштву „GSC Systems“ d.o.o, Београд, иако не постоје докази да су услуге заиста извршене, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.4).

15) Музеј је у 2017. години извршио плаћање за набавку авио-карти у укупном износу од 344 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна од „FlyTime“ д.о.о, Београд и „FlyFly Travel“ д.о.о, Београд, без потпуне рачуноводствене документације (налога за службено путовање, одлука о упућивању на службено путовање, извештаја о службеном путовању), због чега се не може утврдити на која лица се односе и да ли су службена путовања заиста извршена, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.13).

16) Музеј је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 78 хиљада динара за додатно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција, иако чланом 53. став 1. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе није одређена дужност послодавца да запослене осигура за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.10).

17) Музеј је извршио плаћање накнаде превоза за долазак и одлазак са посла за једног запосленог за међуградски превоз (Инђија – Београд) у износу од 59 хиљада динара, без достављене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 4. Правилника о накнади трошкова и другим примањима запослених у Етнографском музеју у Београду - установа културе од националног значаја број 1179/1 од 25.08.2015. године (Напомена 5.1.3.5).

18) Музеј је извршио пренос неутрошених средстава 27.12.2017. године у износу 49 хиљада динара са подрачуна за редовно пословање број 840-521664-37 на подрачун сопствених прихода број 840-521668-25, што није у складу са чланом 4. став 2 Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања (Напомена број 5.3.3.1).

19) Музеј је омогућио без правног основа продају робе/сувенира у продавници запосленима Музеја по повлашћеним ценама (набавна цена), чиме су умањени приходи Музеја у износу од 20 хиљада динара (Напомена 5.1.1.1).

20) Музеј није извршио повраћај буџетских средстава из 2016. године на рачун Извршење буџета Републике Србије у износу од 18 хиљада динара до 31.12.2016. године, нити до 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 59. став 1 и 4. Закона о буџетском систему и чланом 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије (Напомена број 5.3.3.1).

21) Музеј је извршио обрачун и исплату дневница за службено путовање у иностранство у већем износу за 4 хиљаде динара, јер је двојници запослених исплатио по две

дневнице, иако им је припадала по једна дневница, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 23. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Напомена 5.1.3.13).

22) Музеј је издавао у закуп пословни простор „Чугоја штампа“ д.о.о, Београд, на основу Уговора о пословној сарадњи, штампању публикација музеја, коришћењу пословног простора и заштити зграде Музеја као споменика културе (број 1166/1 од 13.12.2013. године), без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини (Напомена 5.1.1.2).

23) Музеј није вршио обуставу накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе годишњи одмор, боловање и плаћено одсуство, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.5).

Приоритет 2 (средњи)

24) У области финансијског управљања и контроле:

- није доставио Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину; именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није сачинио мапу пословних процеса, није извршио попис и опис пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6, чланом 8. став 1. тачка 4) и 5), чланом 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),

- није процедурама уредио: начин пословања продавнице и књижаре Музеја у вези са пријемом и продајом робе (комисионе, музејске робе и публикација), начин задуживање примљеном и раздуживање продатом робом, када се врши предаја пазара и како се врши евиденција примљене и продате робе у пословним књигама Музеја и остало; начин формирања продајне цена музејске робе; начин и доделу поклона – сувенира из продавнице, као ни начин евидентирања; начин продаје сувенира из продавнице запосленима у Музеју; начин рада билетарнице за продају улазница Музеја, у вези са задуживањем и правдањем улазница и евиденцијом продатих улазница; начин вршења додатних услуга Музеја (издавање просторија за одржавање биоскопских пројекција, концерата, модних ревија и издавање паноа и остало), нити је утврдио ценовник услуга по којима се фактуришу додатне услуге, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.1.2),

- није доставио Министарству културе и информисања: Извештаје о реализацији 12 културних програма у року од 30 дана по завршетку програма, Извештај о реализацији програма „Манакова кућа - креативно едукативни центар за интерпретацију нематеријалног културног наслеђа“ за 2017. годину, Извештај о раду и Годишњи извештај о финансијском пословању до 15.03.2018. године, како је одређено чланом 3. Уговора о финансирању програма у 2017. години од 06.03.2017. године и Анекса 1 од 13.12.2017. године, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 5.1.1.5),

- није извршио повраћај неутрошених средстава града Београда из 2016. године на рачун града Београда у износу од 31 хиљада динара, нити је доставио Граду Београду извештаје о реализацији и наменском трошењу средстава, сходно члану 5. Уговора број 4/88 од 03.06.2016. године, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 5.3.3.1) и

- није ускладио радна места и потребни степен стручне спреме у Правилнику о организацији и систематизацији послова са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, нити је ускладио радна места у уговорима о раду и анексима уговора са Правилником о организацији и систематизацији послова, што није у складу са чланом 81. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.1).

25) Музеј није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2).

26) Музеј је одредио у конкурсним документацијама за поступке јавних набавки мале вредности ЈНМВ 4У2016, ЈНМВ 1У2016, ЈНМВ 1У2017, ЈНМВ 3/У/2017 и ЈНМВ 1/Д/2017, додатне услове који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, чиме је ограничио конкуренцију, а није сачинио извештај о стручној оцени понуда у поступку ЈНМВ 4У2016 и нису сви чланови Комисије за јавну набавку потписали извештај о спроведеном поступку и стручној оцени у поступку ЈНМВ 1У2016, што није у складу са чл. 10, ; чл. 76. став 6. и чл. 105. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.8, Напомена 5.1.3.15, Напомена 5.1.3.8, Напомена 5.1.3.15 и Напомена 5.1.4.1).

27) Нису сачињене или нису потписане изјаве о одсуству сукоба интереса од стране свих чланова комисија за јавне набавке у шест спроведених поступака јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 54. став 9. и 10. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 29. истог закона (Напомена 6).

28) Музеј није именовао комисију за попис комисионе робе (евидентирана на контима ванбилансне активе/пасиве), што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.5.2).

29) Чланови Комисије за попис основних средстава нису потписали пописне листе на дан 31.12.2017. године на којима је наведена опрема Музеја, нити су потписане од стране лица које задужује имовину у датом простору, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.2.2).

30) Музеј није формирао цене комисионих производа на основу спецификација комитентових производа са ценовником, које су саставни део типских Уговора о продајном комисиону, већ усменим путем приликом пријема робе, што није у складу са чланом 2. ових Уговора (Напомена 5.3.5.2).

31) Музеј није вршио правилну евиденцију у вези са прометом комисионе робе, односно није водио књигу евиденције (образац КЕП), није сачињавао пријемни лист комисионе робе и евиденцију продате, исплаћене и враћене комисионе робе на обрасцима

ПКР и ПКР-1, док је Дневне извештаје о пријему робе на комисиону продају од комитента - физичких лица (образац КРИ) и Дневне извештај исплаћене и враћене робе комитентима – физичким лицима (образац КРИ-1) сачињавао са непотпуним подацима и без потписа комитената, што није у складу са чланом 2. Правилника о евиденцији промета. (Напомена 5.3.5.2).

32) Музеј није предузео радње у погледу омогућавања испоруке опреме купљене од „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, из чега следи да није поступао као добар домаћин према покретним стварима у јавној својини, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини (Напомена 5.1.4.1).

33) Музеј, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Музеја да:

Приоритет 1 (висок)

1) планирају извршење расхода/издатака из сопствених средстава, као и да успоставе контролу одобрених средстава пре преузимања обавеза (Напомена 4, Препорука број 4),

2) набавку уговора о делу врше у складу са прописима из области јавних набавки, али за послове који нису из делатности Музеја (нису систематизовани) (Напомена 5.1.3.18, Препорука број 27).

3) врше плаћања на основу уговора о делу уз претходно постојање доказа да је посао заиста извршен (Напомена 5.1.3.18, Препорука број 25),

4) закључују уговоре о делу за послове који нису из делатности Музеја (нису систематизовани) (Напомена 5.1.3.18, Препорука број 26),

5) набавку уговора о ауторском делу врше у складу са прописима из области јавних набавки, али чији предмет јесте ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима (Напомена 5.1.3.18, Препорука број 30),

6) закључују уговоре о ауторском делу, чији предмет јесте ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима (Напомена 5.1.3.18, Препорука број 28),

7) врше плаћања на основу уговора о ауторском делу уз претходно прибављене доказе да је посао заиста извршен, али чији предмет јесте ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима (Напомена 5.1.3.18, Препорука број 29),

8) врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки (Напомена 5.1.3.9, Напомена 5.1.3.13, Напомена 5.1.3.14, Напомена 5.1.3.15, Напомена 5.1.3.18, Напомена 5.1.3.19, Напомена 5.1.3.20, Напомена 5.1.3.21, Препорука број 17),

9) пре плаћања уговорених услуга, прибави комплетну документацију у складу са уговором и доказе о извршеном послу (Напомена 5.1.3.8, Препорука број 16),

10) уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са прописима (Напомена 5.1.3.1, Препорука број 11),

11) врше плаћање на основу комплетне документације о ангажовању задругара преко омладинске или друге задруге (Напомена 5.1.3.14. и Напомена 5.1.3.18, Препорука број 21),

12) плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са уговором (Напомена 5.1.3.15, Препорука број 22),

13) извршавају преузете обавезе на начин како је уговорено (Напомена 5.1.4.1, Препорука број 31),

14) уговорима о закупу одређују износ закупнине коју ће Музеј фактурисати закупу, да купац фактурише за пружене услуге Музеју и да купац измирује сталне трошкове (грејање, вода, струја и др) путем префактурисања од стране Музеја (након чега ће Музеј умањивати расходе и приходе по том основу, како се не би неосновано увећавали) - (Напомена 5.1.1.2, Препорука број 8),

15) не врше плаћање за правне услуге, већ да се за заштиту имовинских права и интереса Музеја обрати Државном правобранилаштву или да их обавља запослени на пословима „Секретар Музеја“, поводом чега је и засновао радни однос (Напомена 5.1.3.16, Препорука број 24),

16) приликом закључивања уговора утврде висину преузетих обавеза (Напомена 5.1.3.15, Препорука број 23),

17) врше куповину авионских карата за службено путовања у иностранство на основу налога за службено путовање, одлука о упућивању на службено путовање и извештаја о службеном путовању (Напомена 5.1.3.13, Препорука број 20),

18) услуге осигурања запослених набавља у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.10, Препорука број 18),

19) прибаве месечне претплатне карте за све запослене који имају пребивалиште ван града Београда и на основу истих врше исплату накнаде превоза за те запослене (Напомена 5.1.3.5, Препорука број 14),

20) не врше преносе буџетских средстава са подрачуна за редовно пословање на подрачун сопствених прихода и да врше повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12. текуће године у складу са прописима (Напомена 5.3.3.1, Препорука број 44),

21) примењују јединствени ценовник за све купце робе у продавници (Напомена 5.1.1.1, Препорука број 6),

22) врше повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12. текуће године на рачун Извршење буџета Републике Србије у складу са прописима (Напомена 5.3.3.1, Препорука број 45),

23) врше обрачун и исплату дневница у складу са прописима (Напомена 5.1.3.13, Препорука број 19),

24) пре издавања пословног простора у закуп прибаве сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије (Напомена 5.1.1.2, Препорука број 7),

25) врше обуставу накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство и остала одсуства са рада (Напомена 5.1.3.5, Препорука број 13),

Приоритет 2

26) именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, сачине мапу пословних процеса, донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика и донесу процедуру за праћење и процену система (увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), као и да достављају Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле (Напомена 3.1, Препорука број 1),

27) донесу процедуре којима би уредили: начин пословања продавнице и књижаре Музеја у вези са пријемом и продајом робе (комисионе, музејске робе и публикација), начин

задуживање примљеном и раздуживање продатом робом, када се врши предаја пазара и како се врши евиденција примљене и продате робе у пословним књигама Музеја и остало; начин формирања продајне цена музејске робе; начин и доделу поклона – сувенира из продавнице, као и начин евидентирања; начин продаје сувенира из продавнице запосленима у Музеју; начин рада билетарнице за продају улазница Музеја, у вези са задуживањем и правдањем улазница и евиденцијом продатих улазница; начин вршења додатних услуга Музеја (издавање просторија за одржавање биоскопских пројекција, концерата, модних ревија и издавање паноа и остало) и да донесу ценовник услуга по којима се фактуришу додатне услуге (Напомена 5.1.1.2, Препорука број 9),

28) у складу са одредбама Уговора о финансирању програма, достављају извештаје Министарству културе и информисања (Напомена 5.1.1.5, Препорука број 10),

29) врше извештавање о трошењу средстава која су им пренета за реализацију пројеката и врше повраћај неутрошених средстава на рачун града Београда у складу са уговорним обавезама (Напомена 5.3.3.1, Препорука број 46),

30) ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са прописима, односно називе радних места у Уговорима о раду, односно анексима уговора са Правилником о организацији и систематизацији послова (Напомена 5.1.3.1, Препорука број 12),

31) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (Напомена 3.2, Препорука број 3),

32) одређују додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче, који су у логичкој вези са предметом набавке и који не ограничавају конкуренцију, као и да се сачињавају/потписују извештаји о стручној оцени понуда (Напомена 5.1.3.8, Напомена 5.1.3.15 и Напомена 5.1.4.1, Препорука број 15),

33) сви чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о одсуству сукоба интереса (Напомена 6, Препорука број 58),

34) именују потребан број комисија које ће вршити редован попис имовина и обавеза и имовине других правних субјеката Музеја која се налази у Музеју (Напомена 5.3.5.2, Препорука број 55),

35) чланови пописне комисије и лица која задужују имовину у датом простору потписују пописне листе (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 37),

36) приликом закључивања уговора о комисионој продаји, захтевају од комитента спецификације комитентових производа (робе) са утврђеним ценовником по којем ће се вршити продаја комитентових производа (Напомена 5.3.5.2, Препорука број 53),

37) воде евиденције о комисионој продаји робе у складу са прописима (Напомена 5.3.5.2, Препорука број 54),

38) предузму радње у погледу омогућавања испоруке купљене опреме и да се о стварима у јавној својини стара као добар домаћин (Напомена 5.1.4.1, Препорука број 32),

39) објављују на својој интернет страници информатор о раду, финансијске планове и финансијске извештаје (Напомена 3.1, Препорука број 2).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Музеј је у поступку ревизије предузео мере ради утврђивања коефицијената и увећања коефицијената запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и доставио обавештења уз понуду за измену уговорених услова рада, уговор о раду и анексе уговора о раду.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Етнографски музеј у Београду је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и 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 поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЕТНОГРАФСКОГ МУЗЕЈА У БЕОГРАДУ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	29
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	30
3. Интерна финансијска контрола	31
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	31
3.2. Интерна ревизија.....	33
4. Припрема и доношење финансијског плана.....	34
5. Финансијски извештаји	36
5.1. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5.....	36
5.1.1. Текући приходи – конто 700000	36
5.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	37
5.1.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.....	43
5.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи - конто 745100.....	46
5.1.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.....	46
5.1.1.5. Приходи из буџета – конто 791100	46
5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	48
5.1.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100	48
5.1.3. Текући расходи - конто 400000	48
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100	48
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	55
5.1.3.3. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100.....	55
5.1.3.4. Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	56
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100.....	57
5.1.3.6. Накнаде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100.....	60
5.1.3.7. Енергетске услуге – конто 421200.....	61
5.1.3.8. Комуналне услуге – конто 421300.....	63
5.1.3.9. Услуге комуникација – конто 421400	66
5.1.3.10. Трошкови осигурања – конто 421500	68
5.1.3.11. Остали трошкови – конто 421900.....	69
5.1.3.12. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	71
5.1.3.13. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200	73
5.1.3.14. Компјутерске услуге – конто 423200	76
5.1.3.15. Услуге информисања – конто 423400	79
5.1.3.16. Стручне услуге – конто 423500	84
5.1.3.17. Остале опште услуге – конто 423900.....	86
5.1.3.18. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200	87
5.1.3.19. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	103
5.1.3.20. Административни материјал – конто 426100.....	106
5.1.3.21. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600	107
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000	109
5.1.4.1. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600	109
5.1.4.2. Нематеријална имовина – конто 515100.....	111
5.1.4.3. Залихе робе за даљу продају – конто 523100	112
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	112
5.3. Биланс стања – Образац 1	113
5.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године	113
5.3.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	114
5.3.2.2. Опрема – конто 011200.....	117

5.3.2.3. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100	123
5.3.2.4. Аванси за нефинансијску имовину– конто 015200.....	124
5.3.2.5. Нематеријална имовина– конто 016100.....	125
5.3.3. Финансијска имовина – класа 100000.....	126
5.3.3.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100	126
5.3.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.....	130
5.3.3.3. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	131
5.3.4. Обавезе – конто 200000	132
5.3.4.1. Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200.....	135
5.3.4.2. Обрачунати ненаплаћени приходи и примањи – конто 291300	135
5.3.4.3. Остала пасивна временска разграничења – конто 291900	135
5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	135
5.3.5.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000	138
5.3.5.2. Ванбилансна актива - конто 351000 и Ванбилансна пасива - конто 352000.....	139
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	142
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	142
6. Јавне набавке	143
7. Потенцијалне обавезе	144

Подаци о субјекту ревизије

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Етнографски музеј у Београду, са седиштем у Београду, улица Студентски трг број 213.

Остали подаци: матични број 07031491, шифра претежне делатности је 91.02 Делатност музеја, галерија и збирки и ПИБ 100063220.

Музеј је индиректни буџетски корисник Министарства културе и информисања.

Музеј је решењем Ус. 219/66 од 30.01.1966. године Округног привредног суда у Београду уписан у регистар установа за град Београд, са наведеном делатношћу, која је проширена решењем Трговинског суда у Београду I Fi 35/09 од 05.02.2009. године.

Музеј је уписан у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹² (ЈБ КЈС 02334).

Влада је донела Одлуку о стицању статуса установе културе од националног значаја¹³, којом је Етнографски музеј у Београду стекао статус установе културе од националног значаја.

Решењем о утврђивању надлежности музеја према врстама уметничко-историјских дела и према територији¹⁴ Министарства културе и информисања, одређено је да послове заштите према врстама уметничко-историјских дела обавља, између осталих, Етнографски музеј у Београду за уметничко-историјска дела од значаја за етнографију, сврстана у основне групе - привреда, куће и покућство, одевање и кићење, обичаји, веровања и култови, музички инструменти, забаве и знања, и то за: (1) објекте сеоске архитектуре; (2) дрвено, метално и текстилно покућство и посуђе; (3) објекте градске архитектуре и покућство балканске чаршије (дрвено покућство, метално посуђе, ћилиме и др.); (4) пољопривредне справе и алатке (сточарство, земљорадња, домаће радиности, допунска привређивања); (5) алате и производе сеоских заната; (6) алате, радионице, еснафске и занатске производе градских заната балканске чаршије; (7) средства и предмете везане за саобраћај, пренос добара, трговину и мере и рабоше; (8) сеоске ношње, накит и друге предмете за кићење; (9) грађанске ношње и накит балканске чаршије; (10) предмете везане за обичаје, веровања и култове (иконе на дрвету и стаклу, маске, амајлије, вотиве, поскурнице, шаралице и др.); (11) музичке инструменте; (12) дечије играчке; (13) предмете народне медицине и ветерине и (14) ликовна дела савремених сеоских стваралаца.

На основу члана 52. став 2. Закона о култури¹⁵, члана 9. Уредбе о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја¹⁶ и члана 43. став 1. Закона о Влади¹⁷, Влада Републике Србије је 30. априла 2013. године, донела поменути Одлуку о стицању статуса установе културе од националног значаја у складу са којом је Етнографски музеј у Београду стекао статус установе културе од националног значаја.

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

Управни одбор Етнографског музеја у Београду (у даљем тексту: Музеј) је донео Статут број 612/1 од 22. новембра 2016. године, на који је Министарство културе и информисања дало сагласност број 110-00-109/2016-07 од 14. децембра 2016. године.

¹² „Службени гласник РС“, број 112/15

¹³ „Службени гласник РС“, број 41/13

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 28/95 и 102/16

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 72/09

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 40/10

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05, 01/07, 65/08, 16/11, 68/12, и 72/12

У члану 2. Статута је одређено да је Музеј установа културе која обавља послове заштите уметничко-историјских дела од значаја за етнографију, у складу са законом, Статутом и другим општим актима Музеја.

Чланом 5. Статута је одређено да је Музеј правно лице које обавља делатност од општег интереса и да је, као јавна служба, организован и послује као установа чији је оснивач Република Србија.

Чланом 22. Статута су одређене организационе јединице у Музеју: Одељење за проучавање етнографског културног наслеђа, Одељење за документацију, Одељење за конзервацију у чијем саставу су Одсек за конзервацију текстила и Одсек за конзервацију предмета од других материјала, Одељење за просветно-педагошки рад, дизајн и комуникацију у чијем саставу је продавница Музеја; одељење за заједничке послове у чијем саставу су Правно-административна служба, Служба за обезбеђење и Служба за одржавање и чишћење, Одељење за финансије, Центар за нематеријално културно наслеђе Србије, Библиотека у чијем саставу је књижара „др Сима Тројановић“ и Етнографска спомен збирка Христифора Црниловића (Манаква кућа) у чијем саставу је продавница Манакве куће.

Органи Музеја су директор, Управни одбор и Надзорни одбор, које именује и разрешава Влада.

Одговорна лица за период на који се односи ревизија су:

- директор именован решењем Владе 24 Број: 119-6531/2015 од 18. јуна 2015. године и разрешен решењем 24 Број: 119-10665/2017 од 2. новембра 2017. године и
- в.д. директора именован решењем Владе 24 Број: 119-10666/2017 од 2. новембра 2017. године.

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 систему¹⁸,
- Закон о јавним набавкама¹⁹,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁰,
- Закон о јавној својини²¹,
- Закон о раду²²,
- Закон о ауторским и сродним правима²³,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁵,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁶,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника²⁷,
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁸,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹,

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16 и 113/17

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

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16, 108/16 и 113/17

²² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 и 113/17

²³ „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12 и 29/16 – одлука УС

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др. уредба, 30/028/13, 4/14 и 58/14

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁰,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³¹,
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије³² и
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³³.

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

Музеј није доставио Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.

Контролно окружење

Правилником о организацији и систематизацији послова у Музеју број 2021/1 од 29. децембра 2015. године утврђени су организациони делови и њихова функционална повезаност; одговорност за извршавање послова и задатака; назив и опис послова и њихова систематизација, врста степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други потребни услови за рад на тим пословима; број потребних извршилаца и друга питања од значаја за организацију и рад Музеја.

Правилником о раду број 1177/1 од 25.08.2015. године уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Музеју.

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1180/1 од 25.08.2015. године, одређена су лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1802/2 од 02.12.2015. године уређена су, између осталог, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке.

Управљање ризицима

Није донета стратегија управљања ризицима и није сачињен регистар ризика.

Контролне активности

Музеј је донео: Правилник о раду број 1177/1 од 25.08.2015. године, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1180/1 од 25.08.2015. године, Правилник о организацији и систематизацији послова у Етнографском музеју у Београду број 2021/1 од 29.12.2015. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1802/2 од 02.12.2015. године, Правилник о накнади трошкова и другим примањима запослених у Етнографском музеју у Београду број 1104/1 од 06.08.2015. године, Правилник о коришћењу службених возила Етнографског музеја у Београду број 115/1 од 27.02.2017. године, Правилник о евидентирању на раду запослених у Етнографском музеју број 208/3 од 25.04.2016. године, Правилник о стручном усавршавању запослених у Етнографском музеју у Београду број 63/1 од 31.01.2017. године, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања код послодавца Етнографског музеја у Београду број 1178/1 од

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³¹ „Службени гласник РС“, број 33/15

³² „Службени гласник РС“, број 120/12

³³ „Службени гласник РС“, број 10/15

25.08.2015. године, Правилник о набавци музејских предмета број 274/1 од 30.05.2017. године, Правилник о издавању повремених и пригодних публикација број 1802/1 од 02.12.2015. године, Правилник о додељивању награде „Боривоје Дробњаковић“ за најбољи мастер рад број 364/2 од 12.07.2016. године, Правилник о условима, критеријумима и процедури додељивања награде „Боривоје Дробњаковић“ за животно дело Етнографског музеја у Београду број 364/3 од 12.07.2016. године, Пословник о раду надзорног одбора Етнографског музеја у Београду број 210/2 од 25.04.2016. године, Пословник управног одбора Етнографског музеја у Београду број 142/3 од 07.04.1993. године, Статут Међународног фестивала етнолошког филма број 208/1 од 18.03.2011. године и Одлуку о броју печата и штампилу, начину њихове употребе, чувања, руковања, израде и уништавању број 65/1 од 31.01.2017. године.

Одређена су овлашћена лица: два лица за употребу електронских сервиса 13.12.2013. године; два лица за електронску комуникацију; три лица за приступ систему за извршење буџета Републике Србије – ИСИП 11.12.2017. године и два лица за потписивање пратеће документације приликом исплате плата, превоза, јубиларних награда, отпремнина и свих других накнада запосленима 05.01.2018. године.

Информисање и комуникација

Општи и други подаци о Музеју доступни су јавности на интернет страници Музеја.

Музеј није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину.

Управни одбор Музеја је Одлуком број 6/16/1 од 28.05.2018. године усвојио Извештај о раду Музеја за 2017. годину број 295/1 од 28.05.2018. године.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Рачуноводствени систем

Материјално-финансијски послови се обављају у Одељењу за финансије са радним местима: финансијско рачуноводствени сарадник – шеф рачуноводства (1 извршилац) и финансијско рачуноводствени референт – благајник (1 извршилац).

Музеј користи рачуноводствени систем „NexTBIZ“ набављен од „Bit impreks“, d.o.o, Београд. Подмодули су: ликвидатура, главна књига, обрачун зарада, основна средства, благајничко пословање и робно-материјално књиговодство. Постоји аутоматски „backup“, али и корисници могу радити „backup“ у било ком моменту. Нова верзија програма се преузима преко интернета у консултацији са добављачем.

Музеј у свом пословању приступа систему за извршење буџета Републике Србије – ИСИБ.

Вођење буџетског рачуноводства се заснива на готовинској основи и води се по систему двојног књиговодства. Пословне промене се евидентирају у главној књизи на субаналитичким контима, односно вишим нивоима по потреби субјекта. Приликом евидентирања пословних промена коришћене су следеће ознаке извора финансирања: извор 01 за приходе из буџета, извор 04 за сопствене приходе (од продаје комисионе робе, улазница, каталога, радионица, закупнине и др) и извор 03 – социјални доприноси. Музеј води благајну.

Буџетско књиговодство је организовано тако да обезбеђује податке из којих се може вршити: утврђивање прихода и примања, расхода и издатака, увид у стање и кретање имовине и обавеза, утврђивање резултата пословања и др.

Праћење и процена система

Није успостављено праћење и процена система, увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле, проценом адекватности и функционисања (текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом), нити је донета процедура о томе.

Налаз

Музеј није доставио Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину; именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није сачинио мапу пословних процеса, није извршио попис и опис пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6, чланом 8. став 1. тачка 4) и 5), чланом 9. и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед наведених пропуста у систему финансијског управљања и контроле, постоји ризик да се систем финансијског управљања и контроле не може успоставити на адекватан и функционалан начин и да се пословни процеси не одвијају на планирани начин и без потешкоћа.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Музеја да именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, сачине мапу пословних процеса, донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика и донесу процедуру за праћење и процену система (увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), као и да достављају Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

Налаз

Музеј, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да информатор о раду и финансијски планови/извештаји Музеја нису доступни јавности.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Музеја да објављују на својој интернет страници информатор о раду, финансијске планове и финансијске извештаје.

3.2. Интерна ревизија

Музеј није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина.

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на

један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а ставом 2. истог члана да послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана.

Чланом 7. став 1. истог Правилника, прописано је да је руководиоца корисника јавних средстава одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са законом којим се уређује буџетски систем и овим правилником.

Налаз

Музеј није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Уколико се не успостави интерна ревизија, постоји ризик да неће бити уочене слабости у остваривању циљева Музеја, нити ће пословање бити унапређено.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Музеја да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Директор Музеја на основу плана рада организационих јединица сачињава предлог плана рада, који доставља Министарству културе и информисања на разматрање; након усвајања буџета Републике Србије за наредну годину, предлог плана се усклађује са одобреним средствима и сачињава план рада, који усваја Управни одбор Музеја; план рада се доставља Министарству, са којим се потписује уговор о финансирању програма (објашњење Музеја број 485/1 од 16.10.2018. године).

Управни одбор Музеја је донео Одлуку број 6/2 од 21.02.2017. године, којом усваја Финансијски план за 2017. годину број 3/29 од 20.02.2017. године, којим су предвиђена средства за редовну и програмску делатност.

Музеј је упутио Министарству:

- Кориговани захтев за додатна редовна средства број 509/1 од 16.11.2017. године, након чега је Музеју доставен табеларни преглед планираних средстава број 3/154 од 06.12.2017. године и број 3/158 од 14.12.2017. године и

- Захтев број 3/156 од 13.12.2017. године за финансирање изложбе „Путеви женског наслеђа“.

Министарство је доставило Музеју Кориговани финансијски план за 2017. годину од 29.12.2017. године.

Музеј је са Министарством закључио Уговор о финансирању програма у 2017. години број 631-02-13/2017-02 од 06.03.2017. године (описано код конта 791100 – Приходи из буџета, под б) Преноси за програмску делатност).

Музеј је преузео обавезе и извршио расходе/издатке у 2017. години, према табели:

Табела број 1
Упоредни приказ планираних текућих расхода и издатака и
извршених у 2017. години

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Кориговани финансијски план за 2017. годину од 29.12.2017.		Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017.			Буџет РС - више извршено од планираног или уопште није планирано	Сопствени приход – није планирано
		Буџет РС (редовна и програмска делатност)	Сопствени приходи	Извршено из буџета Републике	Извршено из осталих извора (сопствени приход)	Извршено из осталих извора (извор 03 - рефундирана средства)		
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)	9 (4-6)
400000	Текући расходи	112.368	0	105.344	4.461	2.144	0	4.461
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	45.000	0	43.711	1.619		0	1.619
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.445	0	5.245	195		0	195
412200	Допринос за здравствено осигурање	2.318	0	2.227	82		0	82
412300	Допринос за незапосленост	337	0	324	12		0	12
413100	Накнаде у природи	0	0		125		0	125
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	0	0			2.144	0	0
414300	Отпремнине и помоћи	1.450	0	736	130		0	130
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог ил чланова уже породице и друге помоћи запосленом	0	0		105		0	105
415100	Накнаде трошкова за запослене	3.200	0	2.314			0	0
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	450	0	431	160		0	160
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	220	0	159	33		0	33
421200	Енергетске услуге	11.500	0	11.500			0	0
421300	Комуналнe услуге	10.070	0	9.026	78		0	78
421400	Услуге комуникација	1.000	0	987	5		0	5
421500	Трошкови осигурања	1.100	0	996	13		0	13
421600	Закуп имовине и опреме	10	0				0	0
421900	Остали трошкови	500	0	493	2		0	2
422100	Трошкови службених путовања у земљи	800	0	799			0	0
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.200	0	1.095	58		0	58
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	50	0	50	19		0	19
422900	Остали трошкови транспорта	50	0	50	7		0	7
423100	Административне услуге	600	0	583			0	0
423200	Компјутерске услуге	2.100	0	1.661			0	0
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	500	0	478			0	0
423400	Услуге информисања	4.800	0	4.440	29		0	29
423500	Стручне услуге	2.968	0	2.538	80		0	80
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	250	0	217	128		0	128
423700	Репрезентација	200	0	151	84		0	84
423900	Остале опште услуге	250	0	248	307		0	307
424200	Услуге образовања, културе и спорта	6.000	0	5.808	696		0	696
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.100	0	2.921			0	0
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.700	0	1.455	20		0	20
426100	Административни материјал	500	0	472	105		0	105
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	0	153			0	0
426400	Материјали за саобраћај	500	0	447			0	0
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.000	0	2.658	151		0	151
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	600	0	596	59		0	59
426900	Материјали за посебне намене	400	0	375	78		0	78
482200	Обавезне таксе	0	0		51		0	51
482300	Новчане казне и пенали	0	0		30		0	30
500000	Издаци за нефинансијску имовину	8.100	0	4.274	2.030		0	2.030
511400	Пројектно планирање	2.000	0	164			0	0
512200	Административна опрема	100	0	93	200		0	200
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	3.500	0	3.421	47		0	47
515100	Нематеријална имовина	2.500	0	596	1		0	1
523100	Залихе робе за даљу продају	0	0		1.782		0	1.782
	У к у п н о:	120.468	0	109.618	6.491	2.144	0	6.491

Налаз

Музеј је преузео обавезе и извршио расходе/издатке из сопствених средстава у износу од 6.491 хиљаде динара, који нису планирани финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са чл. 56. став 4. и чл. 103. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, а у вези са прописаним начином припреме и извршења буџета у члану 29. став 1. и 2. тачка б) истог закона.

Ризик

Услед преузимања обавеза и извршења расхода/издатака из сопствених средстава који нису планирани, постоји ризик ненаменског трошења средстава

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Музеја да планирају извршење расхода/издатака из сопствених средстава, као и да успоставе контролу одобрених средстава пре преузимања обавеза.

5. Финансијски извештаји

5.1. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5

Музеј је сачинио Финансијске извештаје за 2017. годину: 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, Извештај о примљеним донацијама и Извештај о великим одступањима одобрених средстава и извршења.

Финансијски извештаји за 2017. годину предати су Министарству финансија – Управа за трезор 28.02.2018. године.

5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи Музеја остварени су у укупном износу од 116.619 хиљада динара, од чега су приходи из буџета Републике 109.619 хиљада динара, а сопствени приходи 7.000 хиљада динара.

Табела број 2
Приказ остварених текућих прихода у 2017. години

Р.б	Конто	Назив конта	у хиљадама динарима		
			Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно
1	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		3.276	3.276
2	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		1.727	1.727
3	745100	Мешовити и неодређени приходи		48	48
4	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.839	1.839
5	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		109	109
6	791100	Приходи из буџета	109.619		109.619
	700000	Укупно	109.619	7.000	116.619

Музеј није посебним актом уредио начин стицања и расподелу сопствених прихода (Објашњење од 10.10.2018. године).

Чланом 56. Статута Музеја (број 612/1 од 22.11.2016. године) је наведено да се средства за обављање делатности Музеја и остваривање програма и пројеката обезбеђују: из буџета Републике Србије, из прихода остварених обављањем делатности; од накнада за услуге трећим лицима, продајом производа – публикација, сувенира, копија, репродукција, дописница и слично; од производа остварених пословном сарадњом и изнајмљивањем опреме; донаторством, спонзорством, поклонима, легатима, завештањима; уступањем ауторских права и других права и на друге начине.

Чланом 57. Статута уређено је да о коришћењу средства Музеја одлучује директор у оквиру годишњег одобреног програма рада и финансијског плана.

5.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Остварени приходи износе 3.276 хиљада динара, према табели:

Табела број 3

Остварени Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација
у 2017. години

				<i>у хиљадама динара</i>
Р.б	Конто	Назив конта	Опис	Износ
1	742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	Приходи од продаје комисионе робе - продавница (провизија Музеја)	1.319
2	742141	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова	Приходи од улазница	1.777
3	742142	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	Приходи од одржаних радионица	171
4	742147	Конто није прописан	Манокова кућа - приход од улазница	9
	742100	Укупно		3.276

Музеј је грешком износ од 9 хиљада динара евидентирао на конту са ознаком 742147 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121

Остварени приходи износе 1.319 хиљада динара.

На овом конту је евидентирана остварена провизија Музеја за извршене услуге комисионе продаје робе, приходи од продаје публикација у књижари „Др Сима Тројановић“, приходи од продаје музејске робе и уплате пазара (Манакова кућа).

Табела број 4

Приказ остварених прихода Музеја од продаје сувенира и публикација у 2017. години

				<i>у хиљадама динара</i>
Р.бр	Опис	Износ	Напомена	
1	Остварена провизија од комисионе продаје робе	443	недељни пазар продавнице - готовина	
2	Приходи од продаје у књижари "Др Сима Тројановић"	240	недељни пазар продавнице - готовина	
3	Приходи о продаје музејске робе	311	недељни пазар продавнице- готовина	
4	Приходи од продате комисионе робе, музејске робе и робе у књижари преко рачуна	247	наплаћено преко сопственог рачуна музеја	
5	Уплата пазара - Манакова кућа	42	пазар продавнице	
6	Остало - чекови (4.1 2017, 5.1.2017 и 6.1.2017)	31		
7	Погрешно евидентирано на конту 742121 уместо на конту 823141	5		
	Укупно	1.319		

Музеј је грешком приликом евидентирања наплаћених прихода у готовом путем недељних пазара евидентирао износ од 5 хиљада динара на конту 742121 уместо на конту 823141.

Музеј није писаним актом уредио начин пословања продавнице и књижаре Музеја у вези са пријемом и продајом робе и публикација, вођењем потребних евиденција о промету робе и вршењем контроле над радом продавнице.

Продавница сувенира се налази у приземљу Музеја, у којој се врши комисиона продаја робе и продаја музејске робе. У продавници је инсталиран софтверски пакет „Nextbiz bit impres“ у којем се не води евиденција продате робе, већ се води ручно на недељном нивоу. Продавац сачињава извештај који садржи: податке о називу комитента чија је роба продата, вредност или износ продате робе која припада комитенту, износ провизије који припада

Музеју и укупан износ продате робе. Извештај садржи и податке о оствареним приходима Музеја од продаје музејске робе и продаје каталога и публикација у књижари.

Након извршене продаје сувенира и публикација, продавац врши предају пазара запосленима у Одељењу за финансије на недељном нивоу уз који прилаже извештај за недељу за коју предаје пазар.

Чланом 3. став 1. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност³⁴ прописано је да су правна лица и предузетници дужни да динаре примљене у готовом по било ком основу уплате на свој текући рачун у року од седам радних дана.

Утврђено је да Музеј из објективних разлога није могао да врши уплату пазара у прописаном року за периоде од 19.10. до 25.10.2017 године, од 26.10. до 01.11.2017. године и од 02.11. до 08.11.2017. године, да је уплату оствареног пазара у периоду од 12.10. до 18.10.2017. године извршио у року, као и да пазаре за поједине дане у периоду од 05.10 до 11.10.2017. године није уплатио у року.

Одељење за финансије врши уплату пазара на рачун сопствених прихода Музеја наредног радног дана од дана пријема пазара од продавца из продавнице.

Налаз

Музеј је грешком евидентирао остварени приход у износу од 5 хиљада динара наплаћен преко недељних пазара, због чега је више исказао Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике - конто 742121, а мање Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова исказао - конто 823141, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 17 и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивање пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

На основу достављеног Извештаја о продатој роби на недељном нивоу врши се евидентирање оствареног прихода Музеја (провизија од комисионе продаје робе, приход од продаје музејске робе и приход из књижаре) на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, а на конту 823141 - Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова евидентира се вредност продате комисионе робе која припада комитенту.

Провизија Музеја

Музеј је вршио продају комисионе робе на основу закључених Уговора о комисионој продаји. Уговорне стране су се сагласиле да Музеју припада право на провизију у висини од 30% вредности продате робе. У Извештају о извршеној продаји („Евиденција продате робе“) у посебној колони је приказан износ провизије који припада Музеју који је евидентиран на овом конту 742121.

³⁴ „Службени гласник РС“, број 68/15

У 2017. години остварена провизија од комисионе продаје робе (30%) износила је 441 хиљаду динара.

Укупно продата вредност комисионе робе која је наплаћена кроз недељне пазаре износи 1.489 хиљада динара.

Музеј је у 2017. години продао робу у укупној вредности од 52 хиљаде динара од три комитента са којима није закључио уговор о комисионој продаји, а од којих је остварио провизију у износу од 12 хиљада динара, коју није евидентирао на овом конту. У објашњењу Музеја од 27.08.2018. године наведено је да за једног комитента Грнчарска радња из Зајечара, уговор није сачињен грешком, а осталим комитентима уговори су послати на потпис, али нису враћени.

Продаја публикација и каталога

Музеј врши продају публикација и каталога у књижари „Др Сима Трајановић“ која се налази у приземљу Музеја. У продавници публикација – књижари продаја се обавља преко заједничке фискалне касе која се налази у продавници сувенира. У књижари се продају каталози које штампа „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд за потребе реализације одређених програмских активности Музеја, као и комисиона продаја каталога и издања од комитента „Српски геолошки центар“ из Београда и комитента Музеј Војводине из Новог Сада. (Објашњење Музеја од 22.08.2017. године).

Директор Музеја је донела Одлуку о измени цена публикација број 658 од 13.12.2016. године која садржи списак публикација које се продају у књижари са утврђеним ценама. У 2017. години Одлуком о цени публикација број 60 од 30.01.2017. године утврђена је цена за две нове публикације.

Продавац у књижари сачињава извештај (“Евиденција продате робе“) о продатим публикацијама на недељном нивоу и исти доставља продавцу у продавници сувенира који обједињује дати извештај књижаре са извештајем о продатим сувенирима и исти доставља запосленима у Одељењу за финансије, приликом предаје недељног пазара.

Продаја музејске робе

Према Објашњењу Музеја од 22.08.2018. године део понуде сувенирнице Музеја чини и роба коју Музеј сам креира и набавља у форми сувенира (марамнице за наочаре, ешарпе и платнене торбе и остало), да би представио широј јавности део музејских експоната који се налази у депоима збирки и није на сталној поставци Музеја.

Уз сагласност кустоса одређене збирке, врши се избор материјала који се фотографише (деталј или у целости) и припрема се за штампу. Одређени сувенири су прављени као пратећи материјал одређених изложби. Цена се формира у складу са тржишним ценама, а на нивоу цена сличних артикала у другим музејима.

Музеј нема утврђен ценовник за продају музејске робе (Објашњење број 10.10.2018. године).

Продаја сувенира преко подрачуна

Продаја сувенира која се врши преко рачуна Музеја води се на издвојеном обрасцу „Евиденција продате робе - преко рачуна“. У овим случајевима продавац сувенирнице купцу прво издаје предрачун на основу којег се изврши уплата на подрачун сопствених прихода Музеја, а након тога се врши предаја робе и доставља фискални и готовински рачун.

Табела број 5
Приказ ревидираних прихода од комисионе продаје
преко подрачуна Музеја

у хиљадама динара

Р.б.	Број рачуна	Назив купца	Износ фактуре (евидентирано на конту 742121)	Број извода	Правилно евидентирање	
					Примања од продаје која припадају комитенту - конто 823141	Провизија Музеја 30% - конто 742121
1	19/10 од 19.10.2016	Министрство културе и информисања	14	22 од 10.2.2017	10	4
2	20/2 од 20.02.2017		30	64 од 28.4.2017	21	9
3	27/7 од 27.04.2017		20	112 од 28.7.2017	14	6
4	20/4 од 20.04.2017		1	112 од 28.7.2017	1	0
5	19/9 од 19.09.2017		28	148 од 6.10.2017	20	8
6	20/10 од 20.10.2017		5	161 од 1.11.2017	4	2
7	1/11 од 06.11.2017		5	163 од 6.11.2017	4	2
	Укупно		103		72	31

Увидом у аналитичку картицу за конто 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике утврђено је да је Музеј евидентирао на овом конту укупан износ са фактуре која је наплаћена преко рачуна (100%), уместо износа провизије (30%) од комисионе продаје робе у износу од 31 хиљаде динара.

Налаз

Музеј је више исказао Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике - конто 742121 у износу од најмање 72 хиљаде динара, а мање Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова – конто 823141, због грешке у евидентирању примања од продаје комисионе робе наплаћене преко рачуна Музеја, што није у складу са 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 17 и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивање пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирање/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Продаја у Манаковој кући

Део музејске робе из продавнице сувенира Музеја уступа се продавници сувенира која се налази у Манаковој кући. Продавац у Манаковој кући након продаје сувенира доставља Одељењу за финансије извештај о продатој роби и врши предају пазара (остварен је приход од 42 хиљаде динара).

Поклони

Музеј није писаним актом уредио начин и доделу поклона – сувенира из продавнице, као ни начин евидентирања истог. Према објашњењу продавца сувенирнице у Музеју, роба издата из музејске продавнице као поклон врши се уз одобрење директора која потпише списак робе која је издата. Продавац води ручну евиденцију робе дате на поклон.

Табела број 6
Приказ робе из продавнице које је Музеј поконио у 2017. години

у хиљадама динара

Р.б	Датум/ месец	Сврха	Врста поклона	Вредност робе			Напомена
				Набавна цена	Провизија Музеја	Продајна вредност	
1	јануар	поклон пословном партнеру "Бит импекс"	ешарпа	3	///	3	није достављена ручна евиденција
2	18.04.2017	поклон за тајландску принцезу	лутка шаша 6 комада	1	///	1	
3	18.04.2017	поклон за тајландску принцезу	обележивач 6 комада	4	///	4	
4	18.04.2017	поклон за тајландску принцезу	лицидер магнет 1 комад	мање од једне хиљаде динара	///	мање од једне хиљаде динара	
5	април	репрезентација	кутија 1 комад	2	///	2	није достављена ручна евиденција
6	мај	није наведена сврха	свеска 4 комада	мање од једне хиљаде динара	///	мање од једне хиљаде динара	није достављена ручна евиденција
7	јул	није наведена сврха	корпица за наочаре 1 ком	мање од једне хиљаде динара	///	мање од једне хиљаде динара	
8	јул	није наведена сврха	торба 3 комад	2	///	2	
9	04.07.2017	поклон Словеначком музеју	торбица 1 комад	2	///	2	
10	04.07.2017	поклон Словеначком музеју	торбица 1 комад	1	///	1	
11	04.07.2017	поклон Словеначком музеју	свеска 2 комада	мање од једне хиљаде динара	///	мање од једне хиљаде динара	
12	05.07.2017	поклон посетиоцима из Азербејџана	кутија 1 комад	2	///	2	
13	07.07.2017	поклон посетиоцима из Индије	торбица 3 комада	2	///	2	
14	07.07.2017	поклон посетиоцима из Индије	свеска 4 комада	мање од једне хиљаде динара	///	мање од једне хиљаде динара	
15	07.07.2017	поклон посетиоцима из Индије	кутија 1 комад	4	///	4	у ручној евиденцији је стављено 2 комада кутија
16	07.07.2017	поклон посетиоцима из Индије	рељеф слика 2 комада	1	///	1	
	Укупно			25		25	

Музеј није исказао приход у износу од најмање 8 хиљада динара (25 хиљада динара *30% провизија) која се односи на провизију Музеја од продаје комисионе робе, на име узимања робе из продавнице и давања поклона.

Продаја робе из продавнице запосленима у Музеју

Музеј није писаним актом уредио начин продаје сувенира из продавнице запосленима у Музеју. Према објашњењу продавца Музеја пракса је, на основу усменог договора управе и радника продавнице, да се производи/сувенири из продавнице продају запосленима по набавној цени без музејске провизије. За овај начин продаје продавац приликом издавања фискалног рачуна куца шифру "роба са попустом". Продавац не води одвојено продату робу коју је наплатио по набавној цени, већ збирно са робом која се наплати у пуној цени. У објашњењу Музеја од 10.10.2018. године наведено је да се продаја робе запосленима евидентира кроз недељне пазаре и Извештаје о продатој роби, али само у набавној вредности, без евидентирања прихода по основу провизије музеја. Након испостављене фактуре комитенту се плаћа продата роба. Музеј је сачинио табелу о продатој роби запосленима.

Музеј није исказао приход Музеја у износу од најмање 20 хиљада динара (68 хиљада динара* 30% провизија) која се односи на провизију Музеја од продаје комисионе робе, јер је вршио продају робе/сувенира запосленима по набавним ценама (25 запослених).

Налаз

Музеј је омогућио без правног основа продају робе/сувенира у продавници запосленима Музеја по повлашћеним ценама (набавна цена), чиме су умањени приходи Музеја у износу од 20 хиљада динара.

Ризик

Услед продаје робе/сувенира у продавници запосленима Музеја по повлашћеним ценама (набавна цена), постоји ризик умањења прихода Музеја и довођења запослених у повлашћени положај у односу на остале купце.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Музеја да примењују јединствени ценовник за све купце робе у продавници.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова - конто 742141

Остварени приходи износе 1.777 хиљада динара.

На овом конту је евидентиран остварен приход од продаје улазница за посете Музеја и Манакове куће.

Табела број 7
Приказ остварених прихода Музеја од продаје улазница у 2017. години

Р.бр	Опис	Износ <i>у хиљадама динара</i>
1	Приходи од продаје улазница - недељни пазар	1.546
2	Приходи од продате улазница преко рачуна	222
3	Уплата пазара за улазнице - Манакова кућа	8
	Укупно	1.777

Музеј је приходе од улазница евидентирао на конту 742141 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уместо на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (четврти ниво конта је исти).

Музеј није писаним актом уредио начин рада билетарнице за продају улазница Музеја, у вези са задуживањем и правдањем улазница и евиденцијом продатих улазница.

Цене улазница за посете Музеју утврђене су од стране директора дана 01.10.2014. године. У 2017. години директор је донео Одлуку о измени цена улазница Број 98/1 од 20.02.2017. години.

Продаја улазница врши се у билетарници Музеја. Штампаче улазница врши „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд. Запослени који врши продају улазница задужује се реверсима за број преузетих улазница. У реверсима је наведен само број улазница којим се запослени задужује без ознаке серијских бројева улазница.

Након извршене продаје улазница запослени врши предају недељног пазара Одељењу за финансије, а након тога се врше уплате пазара на рачун сопствених прихода. На признаници којом правда продају улазница, поред износа недељног пазара продавац наводи број продатих улазница и јединичну цену улазнице.

Продаја улазница преко рачуна врши се на основу испостављених предрачуна/рачуна Музеја за групне посете Музеју, након чега су вршене уплате на рачун сопствених прихода Музеја.

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

Остварени приходи износе 1.727 хиљада динара, према табели:

Табела број 8
Приказ остварених прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у 2017. години

у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив конта	Опис	Износ
1	742371	Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима	Стални трошкови на основу Уговора о пословној сарадњи са „Чигоја штампа“, Београд	1.394
			Приходи од додатних активности - услуге Музеја (издавање просторија за одржавање концерта, биоскопских пројекција, модних ревија и остало)	333
		Укупно 742300		1.727

Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371

Остварени приходи износе 1.727 хиљада динара.

„Чигоја штампа“ д.о.о, Београд

Остварени приходи износе 1.394 хиљада динара.

Музеј је закључио Уговор о пословној сарадњи, штампању публикацији Музеја, коришћењу пословног простора и заштити зграде Музеја као споменика културе број 1166/1 од 13.12.2013. године са предузећем „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд.

Уговором је одређено:

- члан 1 – да су уговорне стране сагласне да успоставе пословну сарадњу у оквиру које ће „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, штампати публикације Музеја, а Музеј ће омогућити „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд коришћење пословног простора у згради Музеја,

- члан 2 – да Музеј уступа предузећу „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, да привремено користи пословни простор у згради Музеја и то: четири канцеларије на V спрату, улаз на Студентском тргу 13 са правом коришћења дела заједничког улаза предпростора и два тоалета (укупно 92 m²); две канцеларије на VI спрату (54 m²); једна канцеларија у мезанину (11 m²); простор „штампарије“ у сутерену зграде (укупно 140 m² са правом коришћења дела малог унутрашњег дворишта) и део подрума (41 m²),

- члан 3 - да ће „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, користити канцеларије за уобичајено пословање, простор у сутерену за организовање штампарске производње и простор у подруму као магацински простор штампарије,

- члан 4 - да „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, за све време коришћења пословног простора бесплатно штампа публикације у издању Музеја, и то годишње са одређеним обимом (број бримерака) и техничким описом,

- члан 5 - да уколико током године Музеј не буде имао издавачку делатност у претпостављеном обиму и не буду штампане публикације из члана 4 „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, ће за неизвршени део посла уплатити Музеју износ у вредности неизвршених услуга, према просечним тржишним ценама за ову врсту услуга, умањених за 50%, као и да уколико током године „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, пружи Музеју штампарске услуге у већем обиму од наведених у члану 4, Музеј ће платити „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, према просечним тржишним ценама за ову врсту услуга, умањено за 50% и

- члан 6 - да ће за све време коришћења простора „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, сносити и друге стварне трошкове сразмерно површини коју користи (грејање, вода, услуге портира, струје према утврђеном интерном бројилу и слично).

Уговор је закључен на период од 4 године, с тим да се рок рачуна почев од 20.12.2013. године.

Према објашњење Музеја број 400/3 од 15.08.2018. године Уговор о пословној сарадњи, није формулисан као уговор о закупу пословног простора, али је по својој суштини уговор о закупу који је закључен без прибављања сагласности Републичке дирекције за имовину. Уговор је истекао дана 19.12.2017. године. Уговор није продужен, али предузеће „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, није исељено и још увек користи просторије Музеја.

Музеј је испоставио 12 фактура за сталне трошкове предузећу „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд у истом износу од по 116 хиљада динара, на основу којих је укупно уплаћено 1.394 хиљада динара. Фактуре Музеја је потписало лице запослено у Одељењу за финансије, без потписа директора Музеја.

У пословном односу са „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, није било измиривања међусобних обавеза на начин одређен чланом 5. Уговора (објашњење Музеја).

Налаз

Музеј је издавао у закуп пословни простор „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, на основу Уговора о пословној сарадњи, штампању публикација музеја, коришћењу пословног простора и заштити зграде Музеја као споменика културе (број 1166/1 од 13.12.2013. године), без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед издавања у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Музеја да пре издавања пословног простора у закуп прибаве сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Налаз

Музеј је извршио наплату прихода од предузећа „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, у износу од 1.394 хиљаде динара, на основу испостављених фактура за сталне трошкове на месечном нивоу (исти је износ на свим фактурама 116 хиљада динара), које нису сачињене на основу стварно насталих трошкова сразмерно површини коју предузеће „Чигоја штампа“ д.о.о, Београд, користи (за грејање, воду, услуге портира, струју према утврђеном интерном бројилу и слично), како је одређено чланом 6. Уговора о пословној сарадњи, штампању публикација музеја, коришћењу пословног простора и заштити зграде Музеја као споменика културе (број 1166/1 од 13.12.2013. године), што није у складу са чланом 16. став 1, 2. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед непоштовања уговорних обавеза од стране Музеја, постоји ризик наплате прихода у мањем износу.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Музеја да уговорима о закупу одређују износ закупнине коју ће Музеј фактурисати закупцу, да купац фактурише за пружене услуге Музеју и да купац измирује сталне трошкове (грејање, вода, струја и др) путем префактурисања од стране Музеја (након чега ће Музеј умањивати расходе и приходе по том основу, како се не би неосновано увећавали).

Приходи од додатних активности Музеја

Остварени приходи износе 333 хиљада динара.

Музеј врши додатне активности или услуге према трећим лицима као што су издавање просторија за одржавање биоскопских пројекција, концерата, модних ревија и издавање паноа и остало.

Музеј није писаним актом уредио начин вршења додатних услуга Музеја нити је утврдио ценовник услуга по којима се врши фактурисање.

Табела број 9
Приказ ревидираних прихода Музеја од додатних услуга у 2017. години

у хиљадама динара

Р.бр.	Купац	Опис услуге	Број и датум рачуна	Износ	Извод
1	Удружење клуба љубитеља плеса Београд	Услуге Музеја 28.01. и 29.01.2017. године	1/02-4 од 01.02.2017	17	15 од 31.01.2017
2	Амбасада Републике Турске	Изнајмљивање паноа и израда конструкције	1/02-21 од 24.04.2017	17	64 од 28.04.2017
3	Амбасада Аустралије	Монтажа, превод, титловање филмова и пребацивање на двд, превод са енглеског на српски језик текстова објављених у каталогу, обрада фотографија, штампа каталога и постера и техничка припрема и оптимизација филмова за презентацију	1/02-54 од 22.09.2017	89	141 од 27.09.2017
4	Филозофски факултет	Позајмица паноа са сталцима, допремање, монтажа и демонтажа	1/02-55 од 27.09.2017	21	141 од 27.09.2017
5	Центар београдских фестивала	Концерт у Музеју 17.10.2017. године	1/02-62 од 30.10.2017	20	160 од 30.10.2017
	Укупно			164	

Налаз

Музеј није процедуром уредио: начин пословања продавнице и књижаре Музеја у вези са пријемом и продајом робе (комисионе, музејске робе и публикација), начин задуживање примљеном и раздуживање продатом робом, када се врши предаја пазара и како се врши евиденција примљене и продате робе у пословним књигама Музеја и остало; начин формирања продајне цена музејске робе; начин и доделу поклона – сувенира из продавнице, као ни начин евидентирања; начин продаје сувенира из продавнице запосленима у Музеју; начин рада билетарнице за продају улазница Музеја, у вези са задуживањем и правдањем улазница и евиденцијом продатих улазница; начин вршења додатних услуга Музеја (издавање просторија за одржавање биоскопских пројекција, концерата, модних ревија и издавање паноа и остало), нити је утврдио ценовник услуга по којима се фактуришу додатне услуге, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Недоношењем процедура/ценовника у вези са продајом робе/улазница и вршењем додатних активности Музеја, постоји ризик да се не могу вршити адекватне контроле наплате прихода.

Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима Музеја да донесу процедуре којима би уредили: начин пословања продавнице и књижаре Музеја у вези са пријемом и продајом робе (комисионе, музејске робе и публикација), начин задуживање примљеном и раздуживање продатом робом, када се врши предаја пазара и како се врши евиденција примљене и продате робе у пословним књигама Музеја и остало; начин формирања продајне цена музејске робе; начин и доделу поклона – сувенира из продавнице, као ни начин евидентирања; начин продаје сувенира из продавнице запосленима у Музеју; начин рада билетарнице за продају улазница Музеја, у вези са задуживањем и правдањем улазница и евиденцијом продатих улазница; начин вршења додатних услуга музеја (издавање просторија за одржавање биоскопских пројекција, концерата, модних ревија и издавање паноа и остало) и да донесу ценовник услуга по којима се фактуришу додатне услуге.

5.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи - конто 745100

Остварени приходи износе 49 хиљада динара и односе се на конто 745111- Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору.

Музеј је неутрошена средства на дан 31.12.2016. године у износу од 49 хиљада динара пренео на сопствени рачун дана 27.12.2017. године, од чега се средстава у износу од 31 хиљаде динара односе на неутрошена средства Града Београда, а средстава у износу од 18 хиљада динара на неутрошена буџетска средства која нису враћена у буџет Републике на крају 2016. године (описано код конта 121100).

5.1.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100

Остварени приходи износе 1.948 хиљада динара, од чега је износ од 1.839 хиљада динара евидентиран на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а износ од 109 хиљада динара на конто 772111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111

Остварени приход износи 1.839 хиљада динара.

На овом конту су евидентирани преноси средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за рефундацију исплаћене накнаде за боловање преко 30 дана и уплате од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за исплаћене накнаде за породилско одсуство.

Од укупно пренетих средстава, Музеј је у 2017. години извршио исплату накнаде за породилско боловање у износу од 1.235 хиљаде динара (конто 414111) и исплату накнада за боловање преко 30 дана у износу од 542 хиљада динара (156 хиљада динара евидентирано на конту 414121 и 386 хиљада динара евидентирано грешком на конту 414111), док се износ од 62 хиљаде динара односи на рефундирана средства за исплаћене накнаде за новембар 2016. године.

Музеј није извршио корекцију прихода за износ исплаћених накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана у износу од 1.621 хиљада динара (1235+386) - (описано код конта 414111 – Породилско боловање).

5.1.1.5. Приходи из буџета – конто 791100

Остварени приходи из буџета износе 109.619 хиљада динара и евидентирани су на конту 791111- Приходи из буџета, према табели:

Табела број 10
Пренета средства из буџета Музеју у 2017. години

Р.бр.	Опис	Пренета средства	Утрошена средства	у хиљадама динара
				Враћена средства у буџет
1	Редовна делатност	94.248	91.180	3.068
2	Програмска делатност	19.435	18.439	996
	Укупно	113.683	109.619	4.064

Министарство културе и информисања је у 2017. години административним трансферима извршило пренос средстава Музеју у укупном износу од 113.683 хиљада динара. Музеј је неутрошена средстава од 4.064 хиљада динара вратио у буџет Републике Србије дана 27.12.2017. године.

Увидом у достављену картицу Министарства културе и информисања о пренетим средствима Музеју у 2017. години потврђено је да су Музеју пренета средства из буџета у укупном износу од 109.619 хиљада динара.

а) Преноси за редовну делатност

Министарство културе и информисања је у 2017. години за редовно пословање Музеја извршило пренос од 94.248 хиљада динара на подрачун за редовну делатност Музеја, од чега је утрошено 91.180 хиљада динара.

б) Преноси за програмску делатност

Музеј је са Министарством културе и информисања закључио Уговор о финансирању програма у 2017. години број 631-02-13/2017-02 од 06.03.2017. године и Анекс 1 Уговора о финансирању програма у 2017. години број 631-02-13/2017-02/1 од 13.12.2017. године.

Уговором је утврђено тринаест културних програма и делова програма Музеја у 2017. години које ће финансирати Министарство културе и информисања у укупном износу од 23.568 хиљада динара.

Министарство културе и информисања је у 2017. години, за програмску делатност Музеја извршило пренос од 19.435 хиљада динара.

Чланом 3. Уговора о финансирању програма у 2017. години наведене су обавезе установа у погледу реализације програма и вођења финансијске и рачуноводствене документације. Музеј је дужан да: у року од 30 дана по завршетку програма за који су му додељена средства поднесе извештај о реализацији тих културних програма и достави доказе о наменском коришћењу средстава Министарству, као и да достави годишњи Извештај о раду и Годишњи извештај о финансијском пословању до 15. марта 2018. године.

Музеј је дана 16.04.2018. године доставио Министарству радну верзију Извештаја о раду за 2017. годину, док је коначан Извештај о раду доставио дана 05.06.2018. године (заводни број 442-02-63/02-13/2017) након што је усвојен Одлуком Управног одбора број 6/16/1 од 28.05.2018. године.

Завршни рачун Музеја за 2017. годину достављен је Министарству дана 28.02.2018. године који представља годишњи извештај о финансијском пословању Музеја (објашњење од 18.10.2018. године).

Појединачне извештаје о реализацији 12 (дванаест) културних програма достављени су Министарству са копијом рачуноводствене документације уз радну верзију Извештаја о раду 16.04.2018. године.

Извештај о реализацији културног програма „Манакова кућа - креативно едукативни центар за интерпретацију нематеријалног културног наслеђа“ за 2017. годину достављен је непотписан од стране директора на увид и није достављен Министарству (Објашњење 19.10.2017. године).

Налаз

Музеј није доставио Министарству културе и информисања: Извештаје о реализацији 12 културних програма у року од 30 дана по завршетку програма, Извештај о реализацији програма „Манакова кућа - креативно едукативни центар за интерпретацију нематеријалног културног наслеђа“ за 2017. годину, Извештај о раду и Годишњи извештај о финансијском пословању до 15.03.2018. године, како је одређено чланом 3. Уговора о финансирању програма у 2017. години од 06.03.2017. године и Анекса 1 од 13.12.2017. године, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед недостављања извештаја Министарству културе и информисања, постоји ризик непоштовања уговорних обавеза.

Препорука број 10

Препоручује се одговореним лицима Музеја да у складу са одредбама Уговора о финансирању програма, достављају извештаје Министарству културе и информисања.

5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Исказан су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.637 хиљада динара, остварена из осталих извора.

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

Примања од продаје робе за даљу продају остварена су у укупном износу од 1.637 хиљада динара (извор 04).

Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова - конто 823141

Примања од продате комисионе робе остварена су у укупном износу 1.637 хиљада динара.

Музеј је евидентирао примања од продате комитентове робе на овом конту, уместо на конту 823121 - Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике.

Продавац приликом продаје робе у продавници Музеја, сачињава извештај „Евиденција продате робе“ на недељном нивоу у којем, између осталог, приказује податке о вредности продате робе која припада комитентима и доставља Одељењу за финансије приликом предаје пазара.

На основу поменутих „Евиденција продате робе“, укупна примања од продате робе износе 1.503 хиљада динара, од чега је на конту 823141 - Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова евидентиран износ од 1.498 хиљада динара, а износ од 5 хиљада динара је грешком евидентиран на конту 742121 где је и описано.

5.1.3. Текући расходи - конто 400000

Исказани су текући расходи у износу 111.949 хиљада динара.

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у укупном износу 45.330 хиљада динара (43.711 хиљада динара из буџета Републике и 1.619 хиљада динара из осталих извора).

Решењима о преносу средстава, Министарство културе и информисања је пренело Музеју средства за зараде у укупном износу од 43.711 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 7.796 хиљада динара, колико је и утрошено.

Обрачун плата

Закључком Владе 05 број 121-12361/2016-1 од 23. децембра 2016. године утврђено је да ће се плате запослених у установама културе чији је оснивач Република обрачунавати и

исплаћивати по основици која, почев од плате за децембар 2016. године, износи нето 2.512,45 динара, са припадајућим порезом и доприносима за социјално осигурање. Музеј је приликом обрачуна и исплате плата за две запослене примењивао основицу у износу од 2.658,68 динара (јер је основна плата била до 25 хиљада динара).

Увидом у обрачунске листе запослених, утврђено је да је Музеј примењивао основицу у складу са прописима.

Музеј није евидентирао плате, додатке и накнаде запослених на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, већ све на субаналитичком конту 411111.

Плате, додатке и накнаде запослених требало је исказати на следећи начин:

Табела број 11
Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених
по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
411111	Плате по основу цене рада	34.052
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	9
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.980
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	969
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	6.709
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	1.611
	Укупно	45.330

Налаз

Музеј није евидентирао/исказао пословне промене за додатке и накнаде зараде запослених на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем), што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивање пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

У табели која следи приказани су уговори о раду, анекси уговора за запослене и решења којима су утврђени виши коефицијенти и увећање коефицијента у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 12
Упоредни приказ примењених коефицијената
приликом обрачуна и исплате плата у 2017. години и прописаних по Уредби
у хиљадама динара

Р. Бр.	Број и датум Уговора о раду	Радно место из уговора о раду/анекса/ решења/обр. листе	Примењени коефицијент	Примењено увећање коефицијента	Коефицијент по Уредби	Увећање коефицијента по Уредби	Више исплаћено - прерачуни плата за 2017. годину	
							411000	412000
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Уговор 891/1 од 20.07.1987. године, Уговор 842/1 од 25.06.2015.	в.д. директора (до 03.11.2017.)	25,30	2,40	23,20	2,16	103	18
2	Уговор 599/1 од 30.09.1994. године, Уговор о раду 869/1 од 16.07.2014, Анекс 2/488 од 13.11.2017.	в.д. директора (од 03.11.2017.)	25,30	2,40	23,20	2,16	9	2
3	Уговор о раду 2/574 од 30.11.2016. Анекс 2/32 од 03.02.2017. (од 01.12.2016. - 28.02.2018.)	секретар (у обр. листи исто)	20,40 23,20	1,17 1,17	// 20,40	//	120	22
4	Уговор 376/3 од 05.10.1999. године, Уговор 170/1 од 07.03.2002, Анекс 213/1 од 04.03.2015. године	аранжер (у обр. листи аранжер - декортер)	13,20	0,20	//	нема право	9	2
5	Уговор 105/1 од 19.02.2008. године, Анекс 2/83/1 од 19.02.2016.	портир (у обр. листи исто)	9,60	//	7,00	//	48	8
6	Уговор 2/30 од 31.01.2017. године, Анекс 2/350/1 од 17.07.2017. године	послови у Одељењу за конзервацију (није прецизно наведено које радно место, у обр. листи препаратор)	11,90	//	9,60	//	70	13
7	Уговор 652/1 од 21.07.2011, Уговор 691/1 од 26.06.2012. године, Анекс 1359/1 од 23.10.2014.	техничар за конзервацију (у обр. листи препаратор)	11,90	//	11,10	//	35	6
8	Уговор 27/3 од 27.02.2001, Уговор 136/1 од 28.02.2002, Уговор 1052/1 од 12.11.2013. године, Анекс 1356/1 од 23.10.2014. године	виши техничар документариста (у обр. листи техничар документариста)	13,20	//	11,10	//	96	17
9	Уговор 2/107 од 14.03.2016.	радник за одржавање хигијене (у обр. листи спремачица)	7,60	//	6,70	//	5	1
10	1424/5 од 05.02.1985. године, Решење о распоређивању на радно место 638/1 од 14.08.2006. године	изложбени техничар (у обр. листи виши изложбени техничар)	13,20	0,50	11,10	нема право	126	23
11	Уговор 927/1 од 01.10.2010, Уговор 219/1 од 21.03.2011, Уговор 219/2 од 21.03.2011, Уговор 499/1 од 26.06.2013., Уговор 586/1 од 17.07.2013, Анекс 1217/1 од 25.12.2013, Уговор 1220/1 од 26.12.2013, Анекс 1361/1 од 23.10.2014. године	препаратор (у обр. листи исто)	11,90	//	11,10	//	35	6
12	Уговор 32/3 од 27.02.2001. године, Уговор 169/1 од 07.03.2002, Уговор 1053/1 од 12.11.2013.	виши техничар препаратор (у обр. листи виши препаратор)	13,20	//	11,10	//	96	17
13	од 01.12.1978. године, Решење о распоређивању на радно место 646/1 од 14.08.2006. године	виши препаратор (у обр. листи исто)	13,20	0,30	11,10	нема право	118	21
14	Уговор 630/1 од 12.08.1996. године, Уговор 1342/3 од 22.10.2014, Анекс 1373/1 од 23.10.2014 и Анекс 2/36 од 20.01.2016. године	документариста фотограф (у обр. листи исто)	18,70	0,20	//	нема право	9	2
15	Уговор 12/3 од 27.02.2001, Уговор 13/3 од 27.02.2001., Уговор 135/1 од 28.02.2002, Уговор 771/1 од 19.08.2009. године, Анекс 921/2 од 09.07.2015, Анекс 921/1 од 21.07.2014, Анекс 2/493 од 30.09.2016, Анекс 2/35 од 03.02.2017. године	кустос (у обр. листи музејски саветник)	22,40	1,00	//	нема право	46	8
16	Уговор 996/1 од 20.11.2008., Анекс 263/1 од 22.04.2013, Анекс 1346/1 од 23.10.2014, Анекс 1730/1 од 19.11.2015, Анекс 2/23 од 18.01.2016, Анекс 2/372 од 19.07.2016. године	виши кустос (у обр. листи исто)	22,40	0,50	//	нема право	15	3
17	Уговор 247/2 од 14.04.2006, Уговор 324/2 од 05.05.2006, Анекс 2/108/1 од 14.03.2016. године	изложбени техничар - самостални сарадник (у обр. листи исто)	11,90	//	9,60	//	88	16
18	709/1 од 25.08.1995. године, Уговор 141/1 од 28.02.2002, Анекс 1368/1 од 23.10.2014. године и 2/82/1 од 19.02.2016. године	продавац (у обр. листи исто)	9,60	0,50	//	нема право	9	1
19	Уговор 628/1 од 12.08.1996. године, Решење број 660/1 од 14.08.2006. године	кустос (у обр. листи кустос – организатор програма)	17,30	0,20	//	нема право	9	2
20	Уговор 525/1 од 27.06.2002. године, Анекс 1360/1 од 23.10.2014. године	домар (у обр. листи исто)	12,30	0,50	9,60	нема право	114	20
21	Уговор 1126/2 од 01.09.2015, Уговор 2035/1 од 31.12.2015. године, Анекс 2/50 од 28.01.2016, Анекс 2/153 од 28.03.2016, Анекс 2/315 од 29.06.2016, Анекс 2/488 од 29.09.2016 и Анекс 2/609 од 16.12.2016.	кустос (у обр. листи исто)	17,30	0,50	//	нема право	7	1
22	Уговор 580/1 од 17.07.2002, Уговор 717/1 од 11.09.2002, Уговор без броја од 02.07.2003. године и Анекс број 2/105/1 од 14.03.2016.	спремачица (у обр. листи исто)	7,60	//	6,70	//	2	1
23	601/1 од 01.10.2001. године, Уговор 429/1 од 24.06.2014, Уговор 919/1 од 21.07.2014, Анекс Уговора 1255/1 од 14.09.2015.	књижничар	12,30	0,50	11,10	нема право	10	2
24	Уговор 255/3 од 18.06.1998, Уговор од 24.10.2002, Уговор 640/2 од 23.08.2007.	препаратор за текстил (у обр. листи виши препаратор)	13,20	0,20	11,10	нема право	106	19
25	Уговор 209/1 од 10.03.2009. године и Анекс 1365/1 од 23.10.2014.	благајник (у обр. листи исто)	13,20	0,70	9,60	нема право	176	31
26	Уговор 2/317/1 од 23.06.2017. године	домар (у обр. листи исто)	12,30		9,60	//	42	8
27	Уговор 144/1 од 28.02.2002, Уговор 144/2 од 05.07.2002, Уговор 12/1 од 15.01.2009.	шеф рачуноводства (у обр. листи исто)	17,30	1,17	12,30	//	235	42
28	2317 од 23.06.2017. године	техничар-препаратор (у обр. листи виши препаратор)	13,20	//	11,10	//	38	7
29	Уговор без броја од 27.06.2003, Решење 648/1 од 14.08.2006.	виши препаратор (у обр. листи исто)	13,20	0,20	11,10	нема право	112	20
30	Уговор 624/1 од 12.08.1996, Уговор 234/1 од 31.12.2013., Анекс 924/1 од 21.07.2014, и Анекс 1352/1 од 23.10.2014.	музејски саветник (у обр. листи исто)	22,40	1,00	//	нема право	47	8
31	Уговор 145/1 од 28.02.2002., Анекс 2/84/1 од 19.02.2016., Анекс 2/526 од 26.10.2016, Анекс 2/641 од 29.12.2016.	продавац (у обр. листи исто)	9,60	0,20	//	нема право	1	0
32	9/1 од 09.02.1998. године, Решење о неплаћеном одсуству бр. 2/275/1 од 06.06.2017. у трајању 01.07.2017-30.06.2018.	виши конзерватор техничар (из Решења, у обр. листи виши препаратор)	13,20	0,20	11,10	нема право	62	11
33	Уговор 26/3 од 02.02.1999, Уговор 40/1 од 25.01.2008, Уговор 24/1 од 18.01.2012, Уговор 1054/1 од 12.11.2013., Анекс 1357/1 од 23.10.2014., Анекс 2/91 од 26.02.2016.	виши препаратор (у обр. листи исто)	13,20	0,50	11,10	нема право	120	21
34	476/1 од 26.06.2008, Анекс 920/1 од 21.07.2014., Анекс 1374/1 од 23.10.2014., Анекс 1734/3 од 30.11.2015.	кустос - музејски саветник (у обр. листи исто)	22,40	0,30	//	нема право	9	2
Више исплаћено (укупно)							2.127	381

У поступку ревизије уручено је Писмо руководству број 400-2592/2018-03/8 од 8. октобра 2018. године и дата је препорука Музеју да се коефицијенти и увећања коефицијената ускладе са чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да се тачни подаци евидентирају/искажују у пословним књигама и извештајима.

Налаз

Музеј је утврдио више коефицијенте уговорима о раду, анексима и решењима, као и неосновано увећање коефицијента у односу на члан 2. тачка 7. и члан 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁵, на основу којих је преузео обавезе и извршио исплату плата у вишем износу за 2.508 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима Музеја да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са прописима.

Предузета мера у поступку ревизије

Музеј је у поступку ревизије предузео мере ради утврђивања коефицијената и увећања коефицијената запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и доставио обавештења уз понуду за измену уговорених услова рада, уговор о раду и анексе уговора о раду.

Увећање плате до 30%

Управни одбор Музеја је на седници одржаној 24.12.2014. године донео одлуку којом је утврђено да се увећава плата директора за 30%.

Директор Музеја је (месечно) доносио решења којима је запосленима који су остварили већи радни учинак на основу критеријума из члана 70. Правилника о раду Музеја увећавао плату до 30%.

Извршен је увид у исплате за четири месеца из сопствених средстава (фебруар, мај, јул и октобар). Увидом у обрачунске листе и рекапитулације обрачуна, утврђено је да је Музеј увећавао плате запосленима највише до 30% по запосленом.

Систематизована радна места

Музеј је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 2021/1 од 29.12.2015. године, којим је систематизовао 39 радних места за укупно 56 извршилаца. Поједини називи радних места и предвиђени степени стручне спреме, нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, нити су поједини називи радних места у уговорима о раду, односно анексима уговора усклађени са Правилником о организацији и систематизацији послова, према табели:

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

Табела број 13

Упоредни приказ радних места и степена стручне спреме
у Правилнику о организацији и систематизацији послова, Уредби о коефицијентима за
обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и уговорима о раду

Правилник о организацији и систематизацији послова			Уредба		Уговори о раду
Р. бр. радног места	Назив радног места	Степен стручне спреме	Назив радног места	Степен стручне спреме	
8	документариста - фотограф	VII	уметнички фотограф фотограф	V IV	документариста фотограф
10	конзерватор текстила	VII	конзерватор	VII	наченик Одељења за превентивну заштиту, конзервацију и рестаурацију
11	препаратор предмета од текстила	IV	техничар - препаратор	IV	препаратор за текстил, техничар-препаратор, виши препаратор, виши конзерватор техничар (из Решења)
13	препаратор предмета од других материјала	IV	техничар - препаратор	IV	техничар за конзервацију, препаратор у Одељењу за заштиту музејских предмета, виши техничар препаратор, виши препаратор
14	технички манипулант	IV	техничар - манипулант	IV	техничар манипулант, изложбени техничар
18	сарадник за односе са јавношћу	VII	информатор	VII	виши кустос, начелник Одељења за просветно педагошку делатност, дизајн и комуникације
19	аранжер декоратер	VI	није предвиђено Уредбом		аранжер
20	изложбени техничар	IV	није предвиђено Уредбом		изложбени техничар
24	портир	III - IV	портир	II	портир
25	домар	III - IV	домар	IV	домар
26	радник за одржавање хигијене	II	послови одржавања хигијене	I	спремачица
32	библиотекар - руководиоца библиотеке	VII	библиотекар	VII	библиотекар
37	изложбени техничар	IV	није предвиђено Уредбом		изложбени техничар - самостални сарадник
39	радник за одржавање хигијене у Манаковој кући	II	послови одржавања хигијене	I	радник за одржавање хигијене

Уредбом нису предвиђена радна места: аранжер - декоратер и изложбени техничар (редни број 19, 20 и 37), а јесу Правилником о организацији и систематизацији послова у Етнографском музеју у Београду и уговорима о раду.

Степени стручне спреме за радна места: документариста – фотограф, портир, домар и радник за одржавање хигијене, предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (редни број 8, 24, 25, 26 и 39).

У појединим уговорима о раду и анексима уговора, нису усклађени називи радних места са Правилником о организацији и систематизацији послова (редни број 10, 11, 13, 14, 18 и 32).

Налаз

Музеј није ускладио радна места и потребни степен стручне спреме у Правилнику о организацији и систематизацији послова са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, нити је ускладио радна места у уговорима о раду и анексима уговора са Правилником о организацији и систематизацији послова, што није у складу са чланом 81. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед неусаглашености интерних општих аката са прописима, односно уговора о раду са интерним општим актима, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима Музеја да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са прописима, односно називе радних места у Уговорима о раду, односно анексима уговора са Правилником о организацији и систематизацији послова.

Максималан број запослених у 2017. години

Законом о раду прописано је:

- чланом 37. да се уговор о раду може закључити на одређено време за заснивање радног односа чије трајање је унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба. Послодавац може закључити један или више уговора о раду на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца.

- чланом 197. став 1. да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: 1) незапосленим лицем; 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена и 3) корисником старосне пензије,

- чланом 198. да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студентске задруге у складу са прописима о задругама и

- чланом 199. став 1. 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.

Чланом 27е Закона о буџетском систему, прописано је:

- у ставу 36. да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених;

- у ставу 37. да изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија и

- у ставу 38. да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из става 35. и 37. овог члана.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је:

- у ставу 1. да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика;

- у ставу 2. да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана и

- у ставу 3. да се ограничења из става 1. и 2. овог члана не односе на случајеве који су таксативно наведени, између којих је замена привремено одсутног запосленог и радно ангажовање лица на пројектима и програмима у области културе.

Музеј је са Министарством културе и информисања закључио Уговор о финансирању програма у 2017. години број 631-02-13/2017-02 од 06.03.2017. године и Анекс број 631-02-13/2017-02/1 од 13.12.2017. године (Програм 0010 - Подршка раду установа у области заштите и очувања културног наслеђа).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину³⁶ (примењивала се до 30.06.2017. године) и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину³⁷ (примењује се од 01.07.2017. године), одређен је максималан број запослених на неодређено време у Музеју – 55 запослених.

Комисија Владе је Закључком 51 Број: 112-1661/2017 од 27.02.2017. године Музеју дала сагласност да имају укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, тако што ће ангажовати укупно пет лица на одређено време, због повећаног обима посла, у периоду од 01. марта до 30. јуна 2017. године.

Табела број 14
Приказ броја запослених на неодређено и одређено време
и ангажованих лица по другом основу у 2017. години

Р. бр.	2017.	Број запослених по Одлуци Владе	Укупан број запослених	Број запослених на неодређено време	Запослени на одређено време				Уговори о привременим и повременим пословима	Уговори о делу		Уговори о ауторском делу		Укупно (одређено време и остали уговори без сагласности)
					Замена привремено одсутног запосленог	Повећан обим посла		Укупно		Програм	Остало	Програм	Остало	
						Број за које је дата сагласност	Број за које није дата сагласност							
1	2	3	4 (5+9)	5	6	7	8	9 (6+7+8)	10	11	12	13	14	15 (8+10+12+14)
1	Јануар	55 запослених + 1 директор	62	49	3	/	10	13	/	1	0	2	1	11
2	Фебруар		61	47	3	/	11	14	/	2	0	1	0	11
3	Март		61	47	3	5	6	14	/	2	0	2	1	7
4	Април		61	48	2	5	6	13	/	2	1	3	1	8
5	Мај		61	48	2	5	6	13	/	2	1	3	2	9
6	Јун		61	48	2	5	6	13	/	2	1	2	2	9
7	Јул		62	48	4	/	10	14	1	5	1	3	1	13
8	Август		63	47	4	/	12	16	/	0	1	2	1	14
9	Септембар		63	47	5	/	11	16	/	8	2	2	1	14
10	Октобар		62	47	4	/	11	15	/	5	2	2	1	14
11	Новембар		62	46	5	/	11	16	/	1	1	0	0	12
12	Децембар		62	46	5	/	11	16	/	9	3	6	0	14

У току 2017. године, укупан број запослених је месечно био од 46 до 49 на неодређено време, што је у оквиру одређеног броја Одлукама Владе (колоне 5 у табели).

Поред запослених на неодређено време, запослених на одређено време за које је Комисија дала сагласност, ангажованих лица на замени привремено одсутног запосленог и лица на програму у области културе (Програм 0010 - Подршка раду установа у области заштите и очувања културног наслеђа), Музеј је имао месечно од 7 – 14 запослених на одређено време и ангажована лица на основу уговора, за које није обезбедио сагласност Комисије Владе.

Музеј је у току 2017. године имао укупно од 7 до 14 запослених на одређено време због повећаног обима посла (мимо сагласности Комисије Владе) и ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу и уговора о ауторском делу (ван Програма), а што:

- није у складу са одредбом члана 27е Закона о буџетском систему, јер је месечно више од 10% укупно запослених (могло је до 5 лица) и

- повремено није у складу са одредбом члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (у месецима I, II и VII – XII/2017. када је било

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017 и 111/2017

више од 10 лица), али повремено јесте у складу са истом одредбом (у месецима од III – VI/2017. када је било до 10 лица).

Заснивање радног односа на неодређено време у 2017. години

У 2017. години Музеј је засновао радни однос на неодређено време са једним запосленим. Комисија Владе је Закључком 51 Број: 112-2822/2017 од 28.03.2017. године Музеју дала сагласност за пријем у радни однос једног лица на неодређено време.

Музеј је закључио Уговор о раду број 2/134 од 31.03.2017. године на неодређено време са запосленим који је претходно био у радном односу на одређено време у Музеју за обављање послова кустоса – уредника веб сајта.

Радни однос на одређено време

У Музеју је у 2017. години било запослено укупно 17 лица на одређено време, од чега 15 лица због привремено повећаног обима посла или замене запослених који су на породилском одсуству и два лица на радним местима која нису предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова број 2021/1 од 29.12.2015. године (препаратор у Одељењу за конзервацију и службеник за јавне набавке).

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 8.085 хиљада динара.

Табела број 15
Извршени социјални доприноси на терет послодавца по изворима финансирања

у хиљадама динара

Конто	Опис	извор 01	извор 04	Укупно
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених	5.245	195	5.440
412211	Допринос за здравствено осигурање запослених	2.227	82	2.309
412311	Допринос за незапослене	324	12	336
412000	Укупно	7.796	289	8.085

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и евидентирање плата, додатака и накнада запослених и увидом у рекапитулацију плата и пореске обрасце.

5.1.3.3. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100

Исказан је расход за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 2.144 хиљаде динара, из осталих извора (Породилско боловање - конто 414111 у износу од 1.947 хиљада динара и Боловање преко 30 дана – конто 414121 у износу од 197 хиљада динара).

Породилско боловање - конто 414111

Расходи за породилско боловање евидентирани су у износу од 1.947 хиљада динара. Музеј је току 2017. године обрачунавао и исплаћивао накнаду за породилско одсуство за укупно пет запослених.

У 2017. години Музеју су рефундирана средства у укупном износу од 1.621 хиљаде динара (за породилско одсуство 1.235 хиљада динара и за боловање преко 30 дана 386 хиљада динара), што је евидентирано на конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Нису

рефундиране исплаћене накнаде за октобар и новембар 2017. године у износу од 326 хиљада динара.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова садржи аналитичка конта на којима се књижи породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, која се коригују када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета.

Следи да Музеј није извршио корекције на конту 414111 - Породилско боловање, а самим тим и конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода (у износу од 1.621 хиљаде динара).

Налаз

Музеј није извршио корекције, након рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана у износу од 1.621 хиљаде динара, због чега су више исказане Исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова конто 414100 и Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) и 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивање пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.3.4. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Исказан је расход за отпремнине и помоћи у износу од 866 хиљада динара и то: отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311 у износу од 736 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314 у износу од 130 хиљада динара, од чега 736 хиљада динара из буџета Републике и 130 хиљада динара из осталих извора.

Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311

Извршен је расход у износу од 736 хиљада динара (извор 01).

Музеј је у току 2017. године упутио Министарству културе и информисања захтеве за пренос средстава за исплату отпремнине за три запослена која су стекла право на старосну пензију и извршио исплату отпремнине и обрачунатог пореза у складу са одредбама члана 29. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 22. Правилника Музеја о накнади трошкова и других примања запослених.

Табела број 16
Приказ исплаћених отпремнина запосленима у Музеју у 2017. години

Р. бр.	Број и датум Захтева за прекид радног односа	Број и датум Решења о престанку радног односа	Број и датум Решења о исплати отпремине при одласку у пензију	Број и датум Захтева за пренос средстава за исплату отпремнине за 2017. годину	Износ исплате	Порез	Укупно	у хиљадама динара	
								Број и датум извода	Извор
1	2/250 од 23.05.2017.	2/291 од 13.06.2017.	2/291/1 од 13.06.2017.	3/79 од 13.06.2017.	263	24	287	122 од 24.07.2017.	01
2	2/415 од 25.08.2017.	2/440 од 14.09.2017.	2/440/1 од 14.09.2017.	2/446 од 19.09.2017.	199	13	211	186 од 24.10.2017.	
3	2/456 од 22.11.2017.	2/508 од 22.11.2017.	2/509 од 22.11.2017.	3/147 од 29.11.2017.	199	38	237	222 од 20.12.2017.	
Укупно:							736		

Музеј је за једног запосленог уплатио порез за обрачунату отпремнину у износу од 40 хиљада динара, уместо 13 хиљада динара, јер је приликом обрачуна пореза изостављено умањење зараде за неопорезиви износ у висини две просечне зараде, па из тога произлази да је Музеј на име пореза уплатио 25 хиљада динара више у буџет Републике Србије.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100

Исканан је расход за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.314 хиљада динара из буџета Републике (Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112).

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

Извршен је расход у износу од 2.314 хиљада динара (извор 01).

Извршен је увид у спискове запослених, рекапитулације обрачуна и осталу документацију за исплату накнаде за јун, јул, август и октобар месец 2017. године

Табела број 17
Превоз за јун, јул, август и октобар месец 2017. године

Р. бр	Датум исплате	Месец	Решење о преносу средстава број и датум	Износ пренетих средстава	Износ	Порез	Број и датум извода	у хиљадама динара	
								Износ	Извор финансирања
1	23.06.2017.	Јун	400-00-8/2017-06-6 од 24.05.2017.	267	182	///	103 од 23.06.2017.	01	
2	25.07.2017.	Јул	400-00-8/2017-06-7 од 23.06.2017.	260	179	///	123 од 25.07.2017.		
	02.08.2017.	Јул- међуградски превоз за једног запосленог			13	1	129 од 02.08.2017.		
3	23.08.2017.	Август	400-00-8/2017-06-8 од 24.07.2017.	267	192	1	143 од 23.08.2017.		
4	25.10.2017.	Октобар	400-00-8/2017-06-10 од 29.09.2017.	270	193	1	187 од 25.10.2017.		
Укупно:					758	3			

Чланом 28. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Музеј је донео Правилник о накнади трошкова и другим примањима запослених у Етнографском музеју у Београду - установа културе од националног значаја број 1179/1 од 25.08.2015. године. Чланом 2. став 1. тачка 1) овог Правилника прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Запосленом може да се исплати накнада за долазак и одлазак са рада и у готовом до висине цене месечне претплатне карте, односно до висине стварних трошкова превоза (члан 4).

Право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада има запослени коме је место становања удаљено од места рада најмање једну станицу градског превоза; запослени су дужни да својом изјавом потврде линије и врсту превоза која је најекономичнија за запосленог и Музеј, за које треба да им се обезбеди накнада трошкова (члан 6).

Правилником Музеја није тврђено у којим случајевима се умањује накнада за исплату превоза (годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство и др).

Музеј је у објашњењу од 28.09.2018. године навео да је накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивана само запосленима којима је место становања удаљено од места рада најмање једну станицу.

Музеј је вршио умањење накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за време породилског одсуства.

Музеј је доставио на увид Ценовник допуна персонализованих картица „Bus Plus“, према којем је утврђена висина накнаде за запослене по зонама и Изјаве запослених о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкова. Запослени су остваривали право на накнаду за: I зону – 2.990,00 динара и II зону - 3.275,00 динара.

Међуградски превоз су користили:

- Један запослени из Инђије, којем је вршена исплата у износу од 13 хиљада динара месечно за: релацију Инђија – Београд у износу од 10 хиљада динара и накнада за I зону у Београду у износу од 3 хиљаде динара. Музеј је доставио објашњење 09.08.2017. године у коме се изјашњава да не поседује превозну карту Инђија – Београд и да је исплата вршена на основу Изјаве запосленог коју је потписао тадашњи директор Музеја и да је по њеном налогу вршена исплата трошкова у износу од 10 хиљада динара који је наведен у Изјави запосленог. Запосленом је на име трошкова превоза за узорковане месеце извршена исплата у укупном износу од 39 хиљада динара, од чега је износ од 30 хиљада динара исплаћен за превоз на релацији Инђија – Београд, а 9 хиљада динара накнаду трошкова превоза за I зону у Београду. Запосленом је у 2017. години укупно исплаћено 77 хиљада динара, од чега је износ од 59 хиљада динара исплаћен за превоз на релацији Инђија – Београд, а 18 хиљада динара за накнаду трошкова превоза за I зону у Београду.

- Једна запослена из Панчева којој је вршена исплата за IV зону - 4.990,00 динара. У објашњењу Музеја од 18.09.2018. године, наведено је да се запосленој исплаћује накнада трошкова за IV зону због недостатка сталне међуградске линије и честог коришћења комби превоза који не издаје карте, па је из наведених разлога уговорено са запосленом да јој се исплаћује износ за IV зону. Запосленој није на име трошкова превоза за ревидиране месеце вршена исплата превоза због одласка на породилско одсуство (Решење број 2/428 од 01.09.2017. године).

Чланом 201. став 3. Закона о раду, прописано је да послодавац може лицу на стручном оспособљавању или усавршавању да обезбеди новчану накнаду и друга права у складу са законом, општим актом или уговором о стручном оспособљавању и усавршавању.

Чланом 21. став 1. тачка б) Закона о волонтирању, прописано је да волонтер има право на накнаду уговорених трошкова насталих у вези са волонтирањем.

Музеј је у 2017. години вршио исплату превоза лицима која су закључила Уговор о стручном оспособљавању и Уговор о волонтирању са Музејом. Права на накнаду трошкова превоза и висина исплате утврђени су уговором. У објашњењу Музеја од 14.09.2018. године наведено је да се исплате врше према важећем ценовнику допуна персонализованих картица „Bus Plus-a“, за незапослена лица према зони пребивалишта одређеној према адреси из личне карте.

Табела број 18
Приказ ревидираних исплата Музеја у јануару и новембру 2017. године
извршених на основу Уговора о стручном оспособљавању и усавршавању
и Уговора о волонтирању

у динарима

Р. бр	Број и датум уговора	Врста уговора	Период трајања приправничке обуке / обављања волонтерских послова	Месец у којем је исплаћена накнада за превоз	Износ	Зона (која одговара износу који је исплаћен)	Број и датум извода	Напомена
1	2/90 од 25.02.2016	Уговор о стручном оспособљавању	29.02.2016-01.03.2017.	Јануар	1.120,00	I и II	9 од 26.01.2017.	Исплаћен износ за I и II зону, уместо за I зону
2	2/201 од 14.04.2016.		18.04.2016-18.04.2017.	Јануар	1.890,00	I, II и III		
3	2/202 од 14.04.2016.		18.04.2016-18.04.2017.	Јануар	2.490,00	I, II, III и IV		
4	2/276 од 01.06.2016.		30.05.2016-30.05.2017.	Јануар	1.120,00	I и II		Исплаћен износ за I и II зону, уместо за I зону
5	2/60 од 28.02.2017.		01.03.2017-01.03.2018.	Новембар	1.120,00		196 од 10.11.2017.	Место пребивалишта Лесковац
6	2/421 од 23.08.2016. и Анекс број 2/421 од 23.08.2016. године	Уговор о волонтирању	05.09.2016 - 04.09.2017.	Јануар	1.120,00	I и II	9 од 26.01.2017.	Исплаћен износ за I и II зону, уместо за I зону
7	2/542 од 04.11.2016.		04.11.2016-03.05.2017.	Јануар	1.120,00	I и II		Исплаћен износ за I и II зону, уместо за I зону

На основу ценовника допуна персонализованих картица „Bus Plus“, за незапослена лица, лица која су закључила Уговоре о стручном оспособљавању и усавршавању и Уговоре о волонтирању имају право на накнаде за: I зону – 1.090,00 динара, I,II и III зону – 1.890,00 динара (једно лице) и I,II, III и IV зону – 2.490,00 (једно лице).

Лицима која су са Музејом закључила Уговоре о стручном оспособљавању и усавршавању и Уговоре о волонтирању (редни број 1, 4, 6, и 7), према подацима из личне карте, адресе становања запослених припадају тарифном систему зоне I (1.090,00 динара), а вршена је исплата накнаде за зону I и II (1.120,00 динара) – разлика 30,00 динара.

У току 2017. године Музеју су пренета средства за накнаде трошкова за запослене са подрачуна Извршења буџета Републике Србије број 840-1620-21 у укупном износу од 2.678 хиљада динара, од којих је на конту 415112 укупно утрошено 2.314 хиљаде динара. Музеј је вратио неутрошена средства у износу од 364 хиљаде динара у буџет Републике.

Налаз

Музеј није вршио обуставу накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе годишњи одмор, боловање и плаћено одсуство, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик

Услед невршења обустава накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе годишњи одмор, боловање и плаћено одсуство, постоји ризик да се изврши исплата накнаде иако запослени нема право.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше обуставу накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство и остала одсуства са рада.

Налаз

Музеј је извршио плаћање накнаде превоза за долазак и одлазак са посла за једног запосленог за међуградски превоз (Инђија – Београд) у износу од 59 хиљада динара, без достављене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 4. Правилника о накнади трошкова и другим примањима запослених у Етнографском музеју у Београду - установа културе од националног значаја број 1179/1 од 25.08.2015. године.

Ризик

Услед плаћања накнаде превоза за долазак и одлазак са посла за међуградски превоз без достављене месечне претплатне карте у међуградском саобраћају, постоји ризик неправилног извршења расхода - без доказа о висини цене месечне претплатне карте на међуградској линији.

Препорука број 14

Препоручује се одговорним лицима Музеја да прибаве месечне претплатне карте за све запослене који имају пребивалиште ван града Београда и на основу истих врше исплату накнаде превоза за те запослене.

5.1.3.6. Накнаде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Исказан је расход за накнаде запосленима и остали посебни расходи у износу од 591 хиљада динара, од чега из буџета Републике 431 хиљада динара и из осталих извора 160 хиљада динара (Јубиларне награде – конто 416111).

Јубиларне награде – конто 416111

Извршен је расход у укупном износу од 591 хиљада динара (из извора 01 у износу од 430 хиљада динара и извора 04 у износу од 160 хиљада динара).

Одредбом члана 30. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁸ прописано је да запослени има право на исплату јубиларне награде за 10 година рада проведеног у радном односу - једна плата; за 20 година рада проведеног у радном односу - две плате; за 30 година рада проведеног у радном односу, три плате и за 35 година рада проведеног у радном односу - три и по плате. Платом у смислу става 1. тачка 2) овог члана сматра се просечна месечна плата запосленог, односно запослених у установи, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, у зависности шта је за запосленог повољније.

Чланом 28. Правилника о накнади трошкова и другим примањима запослених у Етнографском Музеју у Београду - установа културе од националног значаја број 1179/1 од 25.08.2015. године уређено је право запослених на исплату јубиларне награде, а чланом 29. да се награда исплаћује током календарске године, по испуњењу услова или приликом обележавања јубилеја по обезбеђењу средстава из буџета, односно из сопствених прихода, не угрожавајући средства за зараде.

³⁸ „Службени гласник РС“, број 10/15

Табела број 19
Приказ извршених исплата јубиларних награда у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Запослено лице	Број и датум решења	Утврђена јубиларна награда решењем (за године рада)	Датум заснивања радног односа у радној књижици	Дан престанка радног односа	Остварен стаж до доношења решења	Износ	Порез	Укупно	Извод	Извор	
1	Лице 1	2/95/1 од 16.03.2017.	10	01.12.2005	31.07.2006	8 мес	74	6	80	47 од 27.03.2017.	01	
				03.09.2007	09.12.2008	1 год. 3 мес						
				10.12.2008	16.03.2017	8 год 3 мес						
	Међузбир:					10 год 3 мес						
2	Лице 2	2/96/1 од 16.03.2017.	10	16.03.2007.	16.03.2017.	10 год	64	5	69	47 од 27.03.2017.	01	
	Међузбир:					10 год						
3	Лице 3*	2/96 од 16.03.2017.	20	Није достављена радна књижица на увид – престао радни однос у 2018. г (достављено објашњење о трајању радног односа)		//	127	12	139	47 од 27.03.2017.	01	
												10 год
	Међузбир:					10 год						
4	Лице 4	2/294 од 19.06.2017.	20	1.8.1996	31.7.1997	10 год.	146	14	160	103 од 06.07.2017.	04	
				1.5.1998	19.6.2017	19 год 1,5 мес						
	Међузбир:					20 год 1,5 мес						
5	Лице 5**	2/422 од 19.09.2017.	20	01.01.1998.	19.9.2017	19 год 8 мес	130	12	143	167 од 27.09.2017.	01	
	Међузбир:					19 год 6 мес						
									Укупно:	590		

* Музеј не поседује радну књижицу запослене, јер јој је враћена након прекида радног односа у Музеју 30.06.2018. године

** Исплаћена на дан Музеја 20.09.2017. године (20 година стажа би стекла 31.12.2017. година)

Решењима је утврђен износ јубиларне награде за два запослена у висини просечне плате запослених у претходних 12 месеци и за три запослена у висини просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци за три запослене.

5.1.3.7. Енергетске услуге – конто 421200

Исказан је расход за енергетске услуге у износу од 11.500 хиљада динара, из буџета Републике и то: Услуге за електричну енергију – конто 421211 у износу од 3.154 хиљаде динара и Централно грејање – конто 421225 у износу од 8.346 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Евидентиран је расход у износу од 3.154 хиљаде динара (извор 01).

Музеј је спровео поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ ЗД2016 и закључио Уговор о купопродаји електричне енергије број 1/4 од 13.01.2017. године са „Proenergybgd“, Београд, уговорене вредности у износу од 2.365 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.838 хиљада динара са ПДВ-ом, на период од годину дана.

Добављач је доставио меницуу складу са Уговором.

Табела број 20
Приказ ревидираних рачуна на основу којих је извршено плаћање

у хиљадама динара						
Р. бр.	Број и датум рачуна	Опис	Износ рачуна	Плаћено на основу рачуна	Број и датум извода	Извор финансирања
Гаврила Принципа 5 - Мерно место број 22880761						
1	17IRS000105 од 01.02.2017.	Јануар	282	1	30 од 01.03.2017.	01
2	17IRS000213 од 01.03.2017.	Фебруар	252	7	50 од 03.04.2017.	
3	17IRS000316 од 01.03.2017.	Март	299	1	67 од 04.05.2017.	
4	17IRS000434 од 01.05.2017.	Април	217	1	89 од 05.06.2017.	
5	17IRS000555 од 01.05.2017.	Мај	213	1	109 од 04.07.2017.	
6	17IRS000677 од 01.07.2017.	Јун	243	9	128 од 01.08.2017.	
7	17IRS001010 од 01.07.2017.	Септембар	200	18	185 од 23.10.2017.	
8	17IRS001096 од 03.11.2017.	Октобар	268	8	218 од 14.12.2017.	
9	17IRS001185 од 03.11.2017.	Новембар	263	7	222 од 20.12.2017.	
Укупно:				54		
Студентски трг 13 - Мерно место 94033700						
10	17IRS000105 од 01.02.2017.	Јануар	282	106		01
11	17IRS000213 од 01.03.2017.	Фебруар	252	81	50 од 03.04.2017.	
12	17IRS000316 од 01.03.2017.	Март	299	94	67 од 04.05.2017.	
13	17IRS000434 од 01.05.2017.	Април	217	59	89 од 05.06.2017.	
14	17IRS000555 од 01.05.2017.	Мај	213	62	109 од 04.07.2017.	
15	17IRS000677 од 01.07.2017.	Јун	243	87	128 од 01.08.2017.	
16	17IRS001010 од 01.07.2017.	Септембар	200	67	185 од 23.10.2017.	
17	17IRS001096 од 03.11.2017.	Октобар	268	95	218 од 14.12.2017.	
18	17IRS001185 од 03.11.2017.	Новембар	263	72	222 од 20.12.2017.	
Укупно:				722		
Узун Миркова 2 - Мерно место 94033880						
19	17IRS000105 од 01.02.2017.	Јануар	282	175		01
20	17IRS000213 од 01.03.2017.	Фебруар	252	165	50 од 03.04.2017.	
21	17IRS000316 од 01.03.2017.	Март	299	204	67 од 04.05.2017.	
22	17IRS000434 од 01.05.2017.	Април	217	156	89 од 05.06.2017.	
23	17IRS000555 од 01.05.2017.	Мај	213	150	109 од 04.07.2017.	
24	17IRS000677 од 01.07.2017.	Јун	243	148	128 од 01.08.2017.	
25	17IRS001010 од 01.07.2017.	Септембар	200	115	185 од 23.10.2017.	
26	17IRS001096 од 03.11.2017.	Октобар	268	165	218 од 14.12.2017.	
27	17IRS001185 од 03.11.2017.	Новембар	263	184	222 од 20.12.2017.	
Укупно:				1.461		
28	17IRS000105 од 01.02.2017.	Јануар	288	6	41 од 16.03.2017.	01
29	17IRZ000014 од 25.07.2017.	Књижно задужење за месец април	7	7	123 од 25.07.2017.	01
Део рачуна 17IRS001185 од 03.11.2017. (евидентирано на конту 421919 - Остали непоменути трошкови)					-47	
С в е у к у п н о:				2.203		

На основу закљученог уговора Музеј је у 2017. години извршио плаћање у укупном износу од 2.619 хиљада динара.

Део рачуна за новембар 2017. године у износу од 47 хиљада динара је евидентиран на конту 421919 - Остали непоменути трошкови због недостатка средстава на конту 421211 – Услуге за електричну енергију (објашњење Музеја од 31.08.2018. године).

Налаз

Музеј је неправилно евидентирао део рачуна за новембар 2017. године за услуге електричне енергије у износу од 47 хиљада динара, услед чега је више исказао Остале непоменуте трошкове – конто 421919, а мање Услуге за електричну енергију – конто 421211, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивање пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Централно грејање – конто 421225

Извршен је расход у износу од 8.346 хиљада динара (извор 01), на основу три уговора закључених са ЈКП „Београдске електране“, Београд, за испоруку топлотне енергије и то:

- Уговор број II - 15232 од 22.12.1992. године, за Манакову кућу, који се примењује од 15.12.1992. године и аутоматски ће се продужавати за сваку грејну сезону (узоркована је документација на основу које је извршено плаћање у 2017. години у износу 391 хиљаде динара),

- Уговор број III - 1379 од 26.01.2006. године, за пословни простор у улици Узун Миркова 2, који ће примењивати од 11.11.2005. године - не садржи потпис овлашћеног лица Музеја (узоркована је документација на основу које је извршено плаћање у 2017. години у износу 4.827 хиљаде динара) и

- Уговор број IV - 4220 од 07.03.2006. године за пословни простор у улици Студентски трг 13, који ће примењивати од 11.11.2005. године - не садржи потпис овлашћеног лица Музеја (узоркована је документација на основу које је извршено плаћање у 2017. години у износу 1.439 хиљада динара)

Уговори не садрже јединичне цене, ни укупно уговорену вредност.

5.1.3.8. Комуналне услуге – конто 421300

Издазан је расход за комуналне услуге у износу од 9.103 хиљаде динара (из буџета Републике 9.026 хиљада динара и из осталих извора 78 хиљада динара), према табели:

Табела број 21
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 421300)

Конто	Опис	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	250
421321	Дератизација	104
421323	Услуга заштите имовине	3.983
421324	Овоз отпада	1.081
421325	Услуге чишћења	3.685
421300	Комуналне услуге	9.103

у хиљадама динара

Услуге заштите имовине – конто 421323

Извршен је расход у износу од 3.983 хиљада динара (извор 01).

Музеј је у 2016. години спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 4У2016) за услуге физичко-техничког обезбеђења објеката Музеја.

Конкурсном документацијом су одређени додатни услови, између осталих, да је понуђач у претходне три године (2013, 2014. и 2015. година) остварио позитиван биланс, односно да у траженом периоду није пословао са губитком и да је у претходне три године (2013, 2014. и 2015. година) пружао услуге физичког обезбеђења за потребе најмање три различита наручиоца – установе културе од националног значаја.

Наведени додатни услови дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер је Музеј ограничио конкуренцију и искључио учешће оних понуђача који су у последње три године пословали са губитком и који нису у претходне три године пружали услуге физичког обезбеђења за потребе најмање три различита наручиоца – установе културе од националног значаја, што не може бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге физичког обезбеђења које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину.

Није достављен на увид извештај о стручној оцени понуда. У објашњењу Музеја број 444/1 од 17.09.2018. године наведено је да лице које је била задужено у том периоду за послове јавних набавки више није запослено и Музеј не може са сигурношћу тврдити да ли је извештај сачињен.

Музеј је закључио Уговор о услугама физичко-техничког обезбеђења објеката етнографског Музеја у Београду, број 1/7 од 18.01.2017. године са „Семиотик“ д.о.о, Београд, на период од 12 месеци (објекат у улици Студентски трг 13 и Манакова кућа у улици Гаврила Принципа 5).

Музеј се обавезао да ће плаћати противвредност по ефективном сату рада једног извршиоца у износу од 215,00 динара без ПДВ-а, односно 258,00 динара са ПДВ-ом. Уговором је одређено да се услуге фактуришу једном месечно, са роком плаћања од 45 дана од пријема фактуре.

Добављач је предао меницу као средство обезбеђења за добро извршење посла.

У току 2017. године, плаћено је добављачу укупно 3.652 хиљаде динара.

Даље поступање Музеја, у вези са пословном сарадњом са „Семиотик“ д.о.о, Београд и закључивање уговора о делу са запосленима код добављача, који су обављали дужности у просторјама Музеја, описано је код конта 424221 – Услуге културе.

Одвоз отпада – конто 421324

Извршен је расход у износу од 1.081 хиљаде динара (извор 01).

Услуге одвоза отпада набављене су од ЈКП „Градска чистоћа“, Београд. Плаћања су извршена на основу месечних рачуна добављача на којима су обједињени трошкови за објекте у Београду, Студентски трг број 13 и Гаврила Принципа број 5 (Манакова кућа). Извршен је увид у документацију на основу које је извршено плаћање (рачуни, изводи и др) у укупном износу од 720 хиљада динара.

Услуге чишћења – конто 421325

Извршен је расход у износу од 3.685 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 3.607 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 78 хиљада динара.

Музеј је у току 2017. године извршио плаћања за услуге чишћења на основу рачуна и закључених уговора у 2016. и 2017. години.

Јавна набавка мале вредности број 1Y2016

Музеј је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 1Y2016) за услуге чишћења објеката Музеја у Београду.

Конкурсном документацијом су предвиђени додатни услови, између осталих, да понуђач у претходне три године (2012, 2013. и 2014. година) није исказивао губитак у пословању, да је у претходне три године (2012, 2013. и 2015. година) пружао услуге чишћења за потребе Наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама и то код најмање три различита наручиоца од којих најмање два морају бити установе културе од националног значаја и да располаже адекватни кадровским капацитетом да пре објављивања јавног позива има најмање 15 хигијеничара, запослених на одређено или неодређено време са минималним радним искуством од шест месеци.

Следи да наведени додатни услови дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке јер следи да је Музеј ограничио конкуренцију и искључио учешће оних понуђача који су у последње три године пословали са губитком и који нису у претходне три године пружали услуге чишћења за потребе најмање три различита наручиоца – од којих најмање два морају бити установе културе од националног значаја и који пре објављивања јавног позива имају најмање 15 хигијеничара запослених на одређено или неодређено време са минималним радним искуством од шест месеци, што не може бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге чишћења које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину.

Сачињен је Извештај о спроведеном поступку и стручној оцени понуда број 1/14 од 23.03.2016. године, који су потписала два од три члана комисије.

Музеј је закључио Уговор о услугама чишћења објеката у Београду број 1/16 од 24.03.2016. године са „Krol Housekeeping“ д.о.о, Београд, на период од 12 месеци (објекат у ул. Студентски трг 13 и Манакова кућа у ул. Гаврила Принципа 5).

Уговорена вредност је 1.844 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.213 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2017. години је плаћено добављачу укупно 778 хиљада динара, на основу рачуна, са месечним евиденцијама рада запослених, без потписа одговорног лица.

Јавна набавка мале вредности број 1У2017

Музеј је у 2017. години спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 1У2017) за услуге чишћења објеката Музеја.

Конкурсном документацијом су одређени додатни услови, између осталих, да понуђач у претходне три године (2013, 2014. и 2015. година) није исказао губитак у пословању, да је у претходне три године (2014, 2015. и 2016. година) пружао услуге чишћења за потребе Наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама и то код најмање три различита наручиоца од којих најмање два морају бити установе културе од националног значаја и да пре објављивања јавног позива има најмање 30 хигијеничара, запослених на одређено или неодређено време са минималним радним искуством од 12 месеци, а запослених у складу са Законом о раду.

Следи да додатни услови дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер следи да је Музеј ограничио конкуренцију и искључио учешће оних понуђача који су у последње три године пословали са губитком и који нису у претходне три године пружали услуге чишћења за потребе најмање три различита наручиоца – од којих најмање два морају бити установе културе од националног значаја и који пре објављивања јавног позива имају најмање 30 хигијеничара запослених на одређено или неодређено време са минималним радним искуством од 12 месеци, што не може бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге чишћења које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину.

Музеј је закључио Уговор о услугама чишћења објеката Етнографског музеја у Београду број 196 од 21.03.2017. године са „Krol Housekeeping“ д.о.о, Београд (објекат у ул. Студентски трг 13 и Манакова кућа у ул. Гаврила Принципа 5).

Уговорена вредност је 3.330 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.996 хиљада са ПДВ-ом, на период од 12 месеци, односно до утрошка средстава опредељених за ову врсту услуга.

Добављач је предао Музеју меницу у складу са чланом 7. Уговора.

У 2017. години је плаћено добављачу укупно 2.830 хиљада динара, на основу рачуна, са месечним евиденцијама рада запослених, без потписа одговорног лица.

Омладинска задруга "Gaudeamus", Београд

Музеј је у току 2017. године извршио плаћање рачуна број 00274 од 31.05.2017. године у износу од 78 хиљада динара за вршење услуга чишћења и спремања депоа и шестог спрата музеја Омладинској задрузи „Gaudeamus“ д.о.о, Београд, ван поступка јавне набавке - не постоје извештаји о извршеним услугама (описано код конта 424221 – Услуге културе).

Налаз

Музеј је одредио у конкурсној документацији за спроведене поступке јавних набавки мале вредности (ЈНМВ 4У2016 – услуге физичко-техничког обезбеђења, ЈНМВ 1У2016 – услуге чишћења и ЈНМВ 1У2017 – услуге чишћења) додатне услове, који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер не могу бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину, чиме је ограничио конкуренцију, а није сачинио извештај о стручној оцени понуда у поступку ЈНМВ 4У2016 и нису сви чланови Комисије за јавну набавку потписали извештај о спроведеном поступку и стручној оцени у поступку ЈНМВ 1У2016, што није у складу са чл. 10, чл. 76. став 6. и чл. 105. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед одређивања додатних услова који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, постоји ризик ограничавања конкуренције.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима Музеја да одређују додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче, који су у логичкој вези са предметом набавке и који не ограничавају конкуренцију, као и да се сачињавају/потписују извештаји о стручној оцени понуда.

Налаз

Музеј је извршио плаћање добављачу „Krol Housekeeping“ д.о.о, Београд, у износу од 3.608 хиљада динара (2.830+778) на основу достављених рачуна, са непотписаним евиденцијама о раду запослених код добављача, због чега се не може утврдити да су услуге заиста извршене што није у складу са чланом 58. став 1 и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед плаћања на основу непотпуне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће се извршити плаћања за услуге које нису извршене или нису извршене у складу са уговором и правилима струке.

Препорука број 16

Препоручује се одговорним лицима Музеја да пре плаћања уговорених услуга, прибави комплетну документацију у складу са уговором и доказе о извршеном послу.

5.1.3.9. Услуге комуникација – конто 421400

Исказан је расход у износу од 992 хиљаде динара од чега из буџета Републике 987 хиљада динара и из осталих извора 5 хиљада динара, према табели:

Табела број 22
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички konto 421400)

Кonto	Опис	Износ
421411	Телефон, телекс и телефакс	389
421412	Интернет и слично	130
421414	Услуге мобилног телефона	405
421419	Остале услуге комуникације	31
421421	Пошта	23
421422	Услуге доставе	7
421429	Остале ПТТ услуге	7
421400	Услуге комуникација	992

Услуге мобилног телефона – konto 421414

Извршен је расход у износу од 405 хиљада динара (извор 01).

Музеј је са „Telenor“ д.о.о, Београд закључио Уговор о коришћењу услуга GSM мреже јавних мобилних телекомуникација без броја са почетком примене од 03.07.2007. године. Музеј је доставио Анекс број 111/41023 (број 4/4 од 18.01.2017. године) који је закључио са „Telenor“ д.о.о, Београд, којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником (у Анексу није наведено на основу ког Уговора је закључен). Овим Анексом уговарају се посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга Telenora од стране Претплатника (члан 1) и уређују услови за коришћење електронских комуникационих услуга.

Музеј није прикупио понуде пре закључивања Уговора.

Укупно је плаћено добављачу по фактурама у износу од 481 хиљаде динара.

Музеј је донео Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона број 794/1 од 04.07.2014. године којом је прописано да се коришћење службених мобилних телефона за службене потребе ван музејске мреже ограничава до следећих износа (односи се на сва одељења, организационе јединице Музеја и иако је везано за звање кустоса, паралелно се примењује на све остале службе – конзерваторе, више препараторе, препараторе): 1 хиљаде динара за директора Музеја, музејске саветнике, начелнике, помоћнике директора, шефа рачуноводства и правника – секретара; 700,00 динара за више кустосе, рачуноводство (благајник), кадровског радника, ПР и секретарица директора и 500,00 за остале запослене (члан 3).

Музеј је донео Одлуку број 715/3 од 03.06.2015. године, којом је в.д, директору одобрено коришћење службеног мобилног телефона до месечног износа од 3 хиљаде динара на терет Музеја.

Након Одлуке број 715/3 од 03.06.2015. године, није донта ниједна Одлука којом би се проширио списак запослених (нови запослени) који су дали сагласност да се износ прекораченог лимита одбије од њихове зараде. Музеј је и без Одлуке вршио обуставу прекорачења у складу са прописаним лимитом за одређено радно место.

На овом конту је евидентирано:

- обуставе од плате запослених који су извршили прекорачење лимита у укупном износу од 90 хиљада динара (приликом обрачуна прекорачења лимита по запосленом није урачунат ПДВ од 20%, већ је укупно задужење запосленог обрачунато без ПДВ-а) и

- расход за услуге интернета и фикне телефоније у укупном износу од 14 хиљада динара уместо на конту 421412 – Интернет и слично (5 хиљада динара) и конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс (9 хиљада динара).

Табела број 23
Преглед евидентираног расхода на конту
421414 - Услуге мобилног телефона

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач/опис	Износ
1	„Telenor“ д.о.о, Београд	481
2	„SBB Solutions“ д.о.о, Београд	5
3	„Телеком“ д.о.о, Београд	9
4	Обуставе од плата запослених	-90
Укупно:		405

Налаз

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуга мобилног телефона у укупном износу од 481 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед вршења набавке без обезбеђивања конкуренције, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле прикупљањем понуда.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

5.1.3.10. Трошкови осигурања – конто 421500

Исказан је расход у износу од 1.009 хиљаде динара од чега из буџета Републике 996 хиљада динара и из осталих извора 13 хиљада динара, према табели:

Табела број 24
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 421500)

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
421512	Осигурање возила	13
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	94
421522	Здравствено осигурање запослених	902
421500	Трошкови осигурања	1.009

Здравствено осигурање запослених – конто 421522

Извршен је расход у износу од 902 хиљаде динара (извор 01).

Чланом 53. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђена је дужност послодавца:

- да под једнаким условима колективно осигура запослене за случај смрти, последица незгоде, професионалног обољења, повреде на раду и губитка радне способности (став 1);
- да обезбеди систематски преглед свих запослених најмање једном годишње, ако му билансне могућности то дозвољавају (став 3).

„Generali osiguranje Srbija“ a.d.o, Београд

У 2017. години је спроведен поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 4У2017) за услугу осигурања запослених.

Музеј је закључио Уговор број 789/17-376 од 11.12.2017. године са „Generali osiguranje Srbija“ a.d.o, Београд. Предмет Уговора је услуга осигурања запослених у Музеју за период од

годину дана од дана потписивања уговора. Уговорена вредност је 954 хиљаде динара без ПДВ-а.

Добављач је доставио меницу као гаранцију за добро извршење посла.

Достављене су следеће полисе осигурања, за 60 запослених: полиса за колективно добровољно здравствено осигурање према изабраној комбинацији покрића број 900317 (систематски преглед); полиса за осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) број 1521825 (смрт, инвалидитет и прелом кости) и полиса за колективно додатно здравствено осигурање лица за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција број 865420 (тежа болест, хируршка интервенција).

Испостављене су фактуре: број Н-3385/2017 од 01.12.2017 (примљена у Музеј 19.12.2017. године) у износу од 821 хиљаде динара (за колективно добровољно здравствено осигурање према изабраној комбинацији покрића), број N-5886/2017 од 15.12.2017. године у износу од 55 хиљада динара (за осигурање лица од последица несрећног случаја) и број D-1978/2017 од 13.12.2017. године у износу од 78 хиљада динара (за колективно додатно здравствено осигурање лица за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција).

Музеј је 19.12.2017. године извршио плаћање у износу од 954 хиљаде динара (55 хиљада динара плаћено по фактури број N-5886/2017 од 15.12.2017. године евидентирано је на конту 421521 – Осигурање запослених у случају несреће на раду).

Из изнетог следи, да је Музеј омогућио запосленима остваривање права на додатно здравствено осигурање лица за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција, иако чланом 53. став 1. Посебног колективног уговора није одређена дужност послодавца да запослене осигура за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција и извршио плаћање у износу од 78 хиљада динара, без правног основа.

Налаз

Музеј је у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 78 хиљада динара за додатно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција, односно операција, иако чланом 53. став 1. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе није одређена дужност послодавца да запослене осигура за случај тежих болести и за случај хируршких интервенција, односно операција, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед преузимања обавеза и извршених плаћања без правног основа, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима Музеја да услуге осигурања запослених набавља у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

5.1.3.11. Остали трошкови – конто 421900

Исказан је расход у износу од 495 хиљада динара од чега из буџета Републике 493 хиљаде динара и из осталих извора 2 хиљаде динара (Остали непоменути трошкови – конто 421919).

Остали непоменути трошкови – конто 421919

Исканан је расход у износу од 495 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 493 хиљада динара, а из сопствених средстава у износу од 2 хиљаде динара.

Музеј је у току 2017. године вршио исплате услуга различитих намена на основу испостављених рачуна и закључених уговора.

Табела број 25
Приказ ревидираних плаћања Музеја извршених на основу закључених уговора и испостављених рачуна у 2017. години

<i>у хиљадама динара</i>							
Р. бр.	Пружалац услуге	Број и датум рачуна	Опис	Износ	Број и датум извода	Извор финансирања	Требало је евидентирати на конту
Извршена плаћања Музеја на основу закључених Уговора о делу							
1	Физичко лице	4/1/1 од 06.01.2017.	Уговор о делу - Послови организације и вођења изложбе "Тржница трбух града", подршке кустоским активностима и послови суорганизације филмског програма "Етнофилм у подне", у периоду од 01.01.2017-30.04.2017.	21	16 од 06.02.2017.	01	423599
			Фонд за ПИО 02-2017.	7			
			Порез на лична примања 02-2017.	5			
Укупно:				33			
Извршена плаћања Музеја на основу рачуна							
2	Ауто превозник	08/2017 од 23.02.2017.	Пресељење намештаја	17	27 од 24.02.2017.	01	422911
3	Ауто превозник	13/2017 од 21.03.2017.	Пресељење експоната	18	44 од 21.03.2017.	01	422911
4	Ауто превозник	15/2017 од 27.03.2017.	Пресељење експоната	18	48 од 28.03.2017.	01	422911
5	ОЗ "Gaudeamus" д.о.о, Београд	00154 од 05.04.2017.	Додатно ангажовање при ревизији збирке	103	51 од 04.04.2017.	01	423599
6	"СОКОЈ", Организација музичких аутора Србије	6894/2017 од 30.04.2017.	Обједињена накнада тарифе за остваривање права на накнаду за јавно саопштавање музичких дела, интерпретација и фонограма ("Службени гласник РС", број 117/13) и Споразума о обједињеној наплати и накнаде за јавно саопштавање музичких дела, интерпретација и фонограма и накнадних анекса	1	80 од 23.05.2017.	01	421919
7	"Collegaremi", Београд	038/2017 од 17.07.2017.	Услуга премештања јул 2017	20	120 од 20.07.2017.	01	422911
8	ЈКП "Паркинг сервис", Београд	42843525 од 09.08.2017.	Подзона 2.0	19	133 од 08.08.2017.	01	421919
9	Благајна	122 - 500 од 14.11.2017.	Материјални трошкови према рачунима	12	197 од 14.11.2017.	01	421919
10	Књижарница "Петроф", Београд	171/17 од 11.12.2017.	Израда кутија за одлагање у депо (четири комада)	8	219 од 15.12.2017.	01	421919
11	"Телеком, Србија" д.о.о, Београд	91-194-0112481849 од 01.12.2017.	Услуга накнаде, саобраћаја и остале услуге за новембар месец	13	215 од 08.12.2017.	01	421411
12	"GT hemija", Београд	17-9357 од 13.12.2017.	Хемија	16	219 од 15.12.2017.	01	426811
13	"Proenergy", Београд	17IRS001185 од 05.12.2017.	Рачун за електричну енергију за месец 11-2017	47	222 од 20.12.2017.	01	421211
14	"Orion Telekom Tim" д.о.о, Београд	H/12483/2017 од 19.12.2017.	Professional-Linux zanati.org, etnofilm.org, knks.rs	25	221 од 19.12.2017.	01	423291
Укупно:				316			
Све укупно:				350			

Музеј је закључио уговор о делу број 4/1/1 од 06.01.2017. године. Уговорени су послови: организације и вођења изложбе "Тржница трбух града"; подршке кустоским активностима и суорганизације филмског програма "Етнофилм у подне". На основу овог уговора, извршено је плаћање у износу од 21 хиљаде динара нето, односно 33 хиљада динара бруто. Правилником о организацији и систематизацији послова у Етнографском музеју у Београду – установа културе од националног значаја број 2021/1 од 29.12.2015. године систематизовано је радно место кустос – организатор изложби и програма - редни број 16 (обухваћено налазом код конта 424221 – Услуге културе).

Плаћање за услугу Омладинске задруге "Gaudeamus", Београд, у износу од 103 хиљаде динара описано је код конта 424221 – Услуге културе.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Остале непоменуте трошкове – конто 421919 за износ од најмање 310 хиљада динара, а мање Остале стручне услуге – конто 423599 за износ од 136 хиљада динара, Трошкове селидбе и превоза – конто 422911 за износ од 73 хиљаде динара, Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 за износ од 13 хиљада динара, Услуге за електричну енергију – конто 421211 за износ од 47 хиљада динара, Хемијска средства за чишћење – конто 426811 за износ од 16 хиљада динара и Остале компјутерске услуге – конто 423291 за износ од 25 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.3.12. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Исказан је расход у износу од 799 хиљада динара из буџета Републике, према табели:

Табела број 26
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 422100)

Конто	Опис	Износ
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	45
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	578
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	175
422199	Остали трпшкови за пословна путовања у земљи	1
422100	Трошкови службених путовања у земљи	799

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111

Музеј је извршио расходе у укупном износ од 45 хиљада динара (извор 01).

Чланом 28. став 2. и став 4. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је право запослених на дневницу, у зависности од трајања службеног путовања.

Музеј је донео Правилник о накнади трошкова и другим примањима запослених у Етнографском Музеју број 1179/1 од 25.08.2015. године. Према члану 14. овог Правилника,

запослени је дужан да у року од три дана по повратку са службеног путовања поднесе уредно попуњен путни налог са извештајем о обављеном послу; обрачун путних трошкова са одговарајућим доказима о њиховој висини (карта за превоз, рачун за преноћиште, рачуни за остале трошкове и друго) подносе се финансијској служби и овлашћеном лицу ради одобравања исплате накнаде за службено путовање.

Извршен је увид у 12 налога за службени пут и осталу документацију о исплати дневница у укупном износу од 34 хиљаде динара и пореза у износу од три хиљаде динара.

Музеј је вршио исплату дневница у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Приликом обрачуна пореза на дневнице вршено је умањивање висине дневнице за неопорезиви износ. Порез је обрачунат по стопи од 10%.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422121

Извршен је расход у износу од 578 хиљада динара (извор 01).

На основу 98 ревидираних налога за службено путовање у земљи, утврђено је да је Музеј на овом конту евидентирао: трошкове дневница (исхране) на службеном путовању у износу од 556 хиљада динара, трошкове смештаја у износу од пет хиљада динара и трошкове превоза (аутобус, воз, путарина, гориво) у износу од 17 хиљада динара.

Запослени у Музеју су упућивани на службена путовања (Бездан, Шабац, Зрењанин, Сирогојно, Лазаревац, Жагубица и др) ради теренског истраживања, учешћа на семинару, учешћа на радионицама, постављања изложби, посета изложби, посета манифестацијама, допремања костима, набавке предмета и остало.

На основу Налога за службено путовање исплаћивана је дневница чији је износ обрачунат у складу са чланом 28. став 4. Посебног колективног уговора, односно у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Музеј је приликом обрачуна дневница за девет запослених користио погрешан податак о просечној заради који није био последњи објављени податак, већ податак из претходног месеца. По том основу су обрачунате и исплаћене више дневнице за два запослена у укупном износу од 1 хиљаде динара, док је за седморо запослених обрачуната и исплаћена мања дневница у укупном износу од 1 хиљаде динара.

Утврђено је да је за четири запослена (налози за службена путовања 5/8 од 17.02.2017, 5/160 од 24.11.2017, 5/161 од 24.11.2017. и 5/162 од 24.11.2017. године) обрачуната и исплаћена дневница у пуном износу, иако им је на основу броја сати проведених на службеном путу припадала половина дневнице. По том основу је на име дневница исплаћено више 7 хиљада динара.

Трошкови смештаја и превоза обрачунати су и исплаћени на основу приложених рачуна запослених. На службеном налогу специфицирани су трошкови, превозно средство, број дневница, као и датум и време поласка на службено путовање и датум и време повратка са службеног путовања.

Од ревидираних налога за службено путовање, за три налога, на основу којих је исплаћено 7 хиљада динара нису достављени извештаји.

Музеј је извршио неправилно евидентирање/исказивање расхода за трошкове дневница због чега их је више евидентирао/исказао на конту 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 556 хиљада динара, а мање на конту 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу.

5.1.3.13. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Исказан је расход у износу од 1.153 хиљаде динара, од чега из буџета Републике 1.095 хиљада динара и из осталих извора 58 хиљада динара, према табели:

Табела број 27
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 422200)

Конто	Опис	Износ
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	308
422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство(авион, аутобус, воз и сл.)	826
422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранству	19
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.153

у хиљадама динара

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211

Извршен је расход за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 308 хиљада динара (извор 01).

Музеј је за службена путовања у иностранство (дневнице, смештај, превоз и остали трошкови) исплатио аконтације у укупном износу од 328 хиљада динара, а запослени су након обављених службених путовања извршили повраћај у износу од 182,00 EUR (20 хиљада динара) на рачун Музеја (328-20=308).

Правилником о накнади трошкова и другим примањима запослених у Музеју број 1179/1 од 25.08.2015. године уређена је накнада трошкова службених путовања у иностранству. Чланом 18. Правилника је одређено да се дневнице и накнаде осталих трошкова у вези са службеним путовањима у иностранство, обрачунавају према Уредби о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Извршен је увид у 18 налога за службено путовање у иностранство и пратећу документацију. Музеј је упућивао запослене на службена путовања (Баку, Темишвар, Бања Лука, Сарајево, Лондон, Њу Делхи, Тбилиси) ради учешћа на међународним симпозијумима, потписивања споразума, учешћа у организацијама, постављања и отварања изложби и остало.

Исплаћивана је аконтација у висини од 15,00 EUR дневно.

Вршен је обрачун укупно остварених трошкова на основу исплаћене аконтације, броја дневница и испостављених рачуна од стране запослених за трошкове настале у току службених путовања (хотел, превоз, путарина и др).

Након повратка са службеног путовања запослени су подносили извештаје.

За службено путовање у Њу Делхи - Индија (налог број 5/104 од 10.07.2017. године) и за службено путовање у Тбилиси - Грузија (налог број 5/139 од 20.09.2017. године) утврђено је да је Музеј извршио обрачун и исплату дневнице у вишем износу од 4 хиљада динара (30,00 EUR). Увидом у авио карте и путне рачуне утврђено је да је запосленима исплаћена по једна дневница више.

Налаз

Музеј је извршио обрачун и исплату дневница за службено путовање у иностранство у већем износу за 4 хиљаде динара, јер је двојици запослених исплатио по две дневнице, иако им је припадала по једна дневница, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 23. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Услед обрачуна и исплате дневница за службено путовање у иностранство у већем износу од прописаног, постоји ризик извршавања расхода без правног основа.

Препорука број 19

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше обрачун и исплату дневница у складу са прописима.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422221

Извршен је расход у износу од 826 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 768 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 58 хиљада динара.

Музеј је у току 2017. године без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности извршио плаћање туристичким агенцијама у укупном износу од 768 хиљада динара за куповину авионских карата.

Поред куповине авионских карата, на овом конту је евидентиран и расход за издавање виза у износу од 10 хиљада динара.

Табела број 28
Приказ ревидираних извршених плаћања Музеја за куповину
авионских карата и трошкове визирања

Р. бр.	Пружалац ц услуге	Број и датум рачуна	Опис	Релација и датум путовања	Број лица који користе услугу	у хиљадама динара			
						Укупно	Број и датум извода	Извор	Конто
1	"VDV" д.о.о, Београд	Р-1225/2017 од 09.05.2017.	Авио карта	Београд - Лондон - Београд (25.06.2017-30.06.2017.)	1	52	70 од 09.05.2017.	01	422221
2	"FlyTime" д.о.о, Београд	1562/2017 од 19.06.2017.	Авио карта	Београд - Њу Делхи - Београд (15.07.2017-26.07.2017.)	2	231	99 од 19.06.2017.	01	422221
				Београд - Њу Делхи - Београд (21.07.2017-26.07.2017.)	1				
3	"FlyTime" д.о.о, Београд	1875/2017 од 19.07.2017.	Авио карта	Београд - Њу Делхи - Београд (29.08.2017-06.09.2017.)	2	158	119 од 19.07.2017.	01	422221
4	"FlyTime" д.о.о, Београд	1876/2017 од 19.07.2017.	Авио карта	Beg/Den/Beg (19.10.2017-06.11.2017.)	1	86	119 од 19.07.2017.	01	422221
5	"Kompas tourism&travel" д.о.о, Нови Сад	75579 од 11.09.2017.	Авио карта	Београд-Тбилиси-Београд (24.09.2017-01.10.2017.)	1	53	159 од 15.09.2017.	01	422221
6	"FlyFly Travel" д.о.о, Београд	Фактура број 19042/17 од 03.10.2017.	Авио карта	Москва-Београд-Москва (12.10.2017-16.10.2017.)	1	109	171 од 03.10.2017.	01	422221
7	"FlyFly Travel" д.о.о, Београд	Фактура број 19004/17 од 03.10.2017.	Авио карта	Москва-Београд-Москва (12.10.2017-16.10.2017.)	1	59	145 од 03.10.2017.	04	422221
8	"FlyFly Travel" д.о.о, Београд	19036/17 од 03.10.2017.	Авио карта	Москва - Београд - Москва (12.10.2017-16.10.2017.)	1	50	171 од 03.10.2017.	01	424221

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

9	"FlyFly Travel" д.о.о, Београд	19041/17 од 03.10.2017.	Авио карта	Москва - Београд - Москва (12.10.2017- 16.10.2017.)	1	42	171 од 03.10.2017.	01	424221
Укупно:						840			

Извршен је расход за куповину авио-карте у укупном износу од 344 хиљада динара без налога за службено путовање, одлука о упућивању на службено путовање, извештаја о службеном путовању, због чега се не може утврдити на која лица се односе и да ли су службена путовања заиста извршена (редни број 4 и 6 - 9). Карте су купљене преко агенције "FlyTime" д.о.о, Београд, на основу рачуна број 1876/2017 од 19.07.2017. године у износу од 85 хиљада динара и агенције "FlyFly Travel" д.о.о, Београд, на основу: фактуре број 19042/17 од 03.10.2017. године у износу од 109 хиљада динара, фактуре број 19004/17 од 03.10.2017. године у износу од 58 хиљада динара, фактуре број 19036/17 од 03.10.2017. године у износу од 50 хиљада динара и фактуре број 19041/17 од 03.10.2017. године у износу од 42 хиљаде динара. У објашњењима Музеја од 17.09.2018. и 18.10.2018. године наведено је да су авио карте плаћене по налогу претходног директора Музеја.

Музеј је евидентирао расход за авио карате у укупном износу од 92 хиљаде динара на конту 424221 – Услуге културе, уместо на конту 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и слично).

Налаз

Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за авио-карте у износу од 840 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да ће се набавке добара/услуга/радова вршити по вишим ценама од понуђених у поступку јавне набавке мале вредности.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

Налаз

Музеј је у 2017. години извршио плаћање за набавку авио-карти у укупном износу од 344 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна од „FlyTime“ д.о.о, Београд, и „FlyFly Travel“ д.о.о, Београд, без потпуне рачуноводствене документације (налога за службено путовање, одлука о упућивању на службено путовање, извештаја о службеном путовању), због чега се не може утврдити на која лица се односе и да ли су службена путовања заиста извршена, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед извршења расхода без потпуне рачуноводствене документације (налога за службено путовање, одлука о упућивању на службено путовање, извештаја о службеном путовању), постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше куповину авионских карата за службено путовања у иностранство на основу налога за службено путовање, одлука о упућивању на службено путовање и извештаја о службеном путовању.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе – конто 424221 за износ од 92 хиљаде динара (набављене авио-карте), а мање Трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и слично) – конто 422221, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.3.14. Компјутерске услуге – конто 423200

Исканан је расход у износу од 1.661 хиљаде динара, из буџета Републике, према табели:

Табела број 29
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 423200)

<i>у хиљадама динара</i>		
Конто	Опис	Износ
423211	Услуге за израду софтвера	216
423212	Услуге за одржавање софтвера	325
423221	Услуге одржавања рачунара	437
423291	Остале компјутерске услуге	683
423200	Компјутерске услуге	1.661

Остале компјутерске услуге – конто 423291

Извршен је расход у износу од 683 хиљаде динара (извор 01).

У циљу потпунијег сагледавања плаћања према добављачима овде су приказани и расходи евидентирани на другим контима.

Музеј је у току 2017. године извршио плаћања на основу рачуна и закључених уговора, према табели:

Табела број 30
Приказ извршених плаћања Музеја на конту 423291

<i>у хиљадама динара</i>						
Р. бр.	Пружалац услуге	Број и датум уговора	Број и датум рачуна/фактуре	Опис	Износ	Број и датум извода
1	Омладинска задруга "Gaudemus", Београд	4/82 од 25.05.2016.	00152 од 04.04.2017.	Компјутерске услуге	67	50 од 03.04.2017.
2	"Loopia", Ниш	///	293848 од 06.07.2017.	Kulturaishranesrbije.rs	2	110 од 05.07.2017.
3	"Титан Дизајн", Београд	422/1 од 30.04.2014.	TD-47/117 од 31.07.2017.	Дизајнерске услуге за јул месец	18	113 од 11.07.2017.
			TD-51/117 од 31.08.2017.	Дизајнерске услуге за август месец	18	130 од 03.08.2017.
			TD-63/117 од 31.12.2017.	Дизајнерске услуге за децембар месец	18	212 од 05.12.2017.
4	Народна библиотека Србије, Београд	792/1 од 05.10.2007.	17-1332-364 од 30.09.2017.	Чланарина за рад у систему COBISS.SR за јул, август и септембар 2017. године	32	185 од 23.10.2017.
5	"GSC Systems", Београд	4/151 од 01.12.2017.	05 105-38/2017 од 27.12.2017.	Услуга израде векторских етномапа према Уговору	528	215 од 08.12.2017.
Укупно:					683	

Омладинска задруга „Gaudeamus“, Београд

Музеј је извршио плаћање ОЗ „Gaudeamus“, Београд, у износу од 67 хиљада динара - описано је код конта 424221 – Услуге културе.

„Titan dizajn“, Београд

Музеј је закључио Уговор о одржавању веб сајта са „Titan dizajn“, Београд, број 422/1 од 30.04.2014. године.

Према Уговору, уговорне стране су сагласне да је „Titan dizajn“, Београд, осмислио, израдио веб сајт Музеја и објединио још три сајта, а накнадним договором је утврђено да ће: одржавати сва четири сајта, обучавати овлашћена лица да постављају чланке, слике, уређују странице и друго, као и графички обликовати веб странице (члан 1). Укупна цена реализације услуга и других послова по овом уговору, формирана је на основу процењеног обима активности и износи нето 18 хиљада динара (месечно) по примљеној фактури (члан 3). Уговорне стране сагласне су да се сва ауторска права и права коришћења дизајнираног материјала уплатом уговорене цене преносе на Музеј, с тим да је Музеј обавезан да поштује морална права аутора и у сваком даљем коришћењу нагласи да је обликовање обавио „Титан Дизајн“ (члан 4).

У уговору није наведен рок трајања уговора.

Добављачу „Titan dizajn“, Београд, је за извршене компјутерске услуге за 2017. годину извршена исплата у износу од 216 хиљада динара.

Износ од 54 хиљаде динара евидентиран је на конту 423291 – Остале компјутерске услуге, износ од 18 хиљада динара на конту 423419 – Остале услуге штампања, износ од 18 хиљада динара на конту 423431 – Услуге рекламе и пропаганде и износ од 126 хиљада динара на конту 423439 – Остале услуге рекламе и пропаганде.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Остале услуге штампања – конто 423419 за износ од 18 хиљада динара, Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431 за износ од 18 хиљада динара и Остале услуге рекламе и пропаганде - конто 423439 за износ од 126 хиљада динара (набављене компјутерске услуге), а мање Остале компјутерске услуге - конто 423291 за износ од 162 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Народна библиотека Србије, Београд

Музеј је извршио плаћање добављачу Народна библиотека Србије - ВБС Центар, Београд, у износу од 98 хиљада динара на основу три (квартална) рачуна.

Музеј је закључио Уговор о пуноправном чланству библиотеке у библиотечко – информационом систему COBISS.SR са Народном библиотеком Србије - ВБС Центар, Београд, број 792/1 од 05.10.2007. године, којим је одређено да локална база података (локални каталог) библиотеке у систему COBISS.SR буде смештена на рачунарском систему (серверу) у Народној библиотеци Србије, на којем је за потребе библиотеке инсталирана и програмска опрема COBISS2. Музеј се обавезује да ће за пуноправно чланство у систему COBISS.SR платити месечну чланарину 90,00 EUR у динарској противвредности на дан уплате, по средњем курсу Народне банке Србије (плаћа се квартално, а почев од следећег месеца након инсталације програмске опреме). Уговор је закључен на неодређено време с могућношћу промена и допуна на основу споразумно прихваћених одлука уговорних страна.

Износ од 66 хиљада динара евидентиран је на конту 423399 – Остали издаци за стручно образовање.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Остале издатке за стручно образовање – конто 423399 за износ од 66 хиљада динара (набављене компјутерске услуге), а мање Остале компјутерске услуге – конто 423291, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

„GSC Systems“ d.o.o, Београд

Музеј је извршио плаћање добављачу „GSC Systems“ d.o.o, Београд, у износу од 528 хиљада динара.

Музеј је закључио Уговор о изради векторских етномапа број 4/151 од 01.12.2017. године са „GSC Systems“d.o.o, Београд. Предмет уговора је израда векторских етномапа за 4 етнографске области одређене од стране Наручиоца (члан 1). Наручилац се обавезује да исплати цену (авансно) у износу од 528 хиљада динара бруто (члан 4).

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда).

Према објашњењу Музеја број 422/2 од 30.08.2018. године, наведено је да је Одељење за документацију Музеја закључило да једино привредно друштво „GSC Systems“d.o.o, Београд може да изврши предметну услугу у складу са потребама Музеја и да Музеј није прибавио три понуде за услугу израде векторских етномапа, већ је закључио уговор са привредним друштвом „GSC Systems“d.o.o, Београд.

Музеј није доставио извештај о извршеној услузи привредног друштва „GSC Systems“ d.o.o, Београд.

Налаз

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуга израде векторских етномапа у износу од 528 хиљада динара са ПДВ-ом привредном друштву „GSC Systems“d.o.o, Београд, на основу закљученог уговора број 4/151 од 01.12.2017. године,

што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед вршења набавке без обезбеђивања конкуренције, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле прикупљањем понуда.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

Налаз

Музеј је извршио плаћање за услуге израде векторских етномапа у износу од 528 хиљада динара привредном друштву „GSC Systems“ д.о.о, Београд, иако не постоје докази да су услуге заиста извршене, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед непостојања доказа да су услуге заиста извршене, постоји ризик да ће се извршити плаћања за услуге које нису извршене.

Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима Музеја да пре плаћања прибаве доказе да је услуга заиста извршена.

5.1.3.15. Услуге информисања – конто 423400

Исказан је расход у износу од 4.469 хиљада динара, од чега из буџета Републике 4.440 хиљада динара и из осталих извора 9 хиљада динара, према табели:

Табела број 31
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 423400)

Конто	Опис	Износ
423411	Услуге штампања билтена	1
423413	Услуге штампања публикација	1.517
423419	Остале услуге штампања	2.392
423421	Услуге информисања јавности	52
423431	Услуге рекламе и пропаганде	57
423439	Остале услуге рекламе и пропаганде	389
423449	Остале медијске услуге	61
423400	Услуге информисања	4.469

Услуге штампања публикација – конто 423413

Расход за услуге штампања публикација евидентиран је у износу од 1.517 хиљада динара, из буџета Републике.

„Verzal“ д.о.о, Београд

Музеј је извршио плаћање у износу од 48 хиљада динара за конзервацију 500 корица по рачуну – отпремници F0990 од 15.09.2017. године.

ЈП „Службени гласник“, Београд

Музеј је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 3/У/2017) за услуге штампања књига.

Конкурсном документацијом су одређени додатни услови, између осталих, да је понуђач у последње три године извршио најмање три услуге штампе за потребе наручиоца – установа културе, културних манифестација (фестивала), биоскопа и да у последње три пословне године није исказао губитак.

Следи да додатни услови дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер је Музеј ограничио конкуренцију и искључио учешће оних понуђача који су у последње три године пружали услуге штампе за потребе пословних партнера који нису установе културе, културне манифестације – фестивали и биоскопи и оних понуђача који су у последње три године пословали са губитком, што не може бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге чишћења које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину.

Музеј је закључио Уговор о пружању услуге штампања број 1/106 од 25.08.2017. године са ЈП „Службени гласник“, Београд (штампања четири књиге - укупан тираж 1.400 књига).

Уговорена вредност је 1.335 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.468 хиљада динара са ПДВ-ом, а плаћање се врши најкасније 45 дана од дана издавања рачуна са спецификацијом извршених услуга (члан 3).

Пружалац услуге је доставио меницу за добро извршење посла, у складу са чланом 9. Уговора.

Плаћање је извршено 25.12.2017. године у износу од 1.468 хиљада динара, на основу предрачуна број IPR17-44234 од 22.12.2017. године, иако се Музеј чланом 3. Уговора обавезао да плаћање изврши на основу испостављеног рачуна са спецификацијом извршених услуга.

За извршене услуге су испостављени рачуни – отпремнице у укупном износу од 387 хиљада динара, и то: број KIF17-42946 од 25.12.2017. године у износу од 157 хиљада динара, број KIF18-08895 од 28.02.2018. године у износу од 144 хиљаде динара и KIF18-26781 од 18.07.2018. године у износу од 86 хиљада динара.

Према рачунима – отпремницама, штампане су две књиге према Уговору и Понуди, и каталози, што није било уговорено, али је извршено уместо штампања две уговорене књиге, за које није био припремљен рукопис (објашњење Музеја од 22.11.2018. године).

За плаћену разлику у износу од 1.081 (1.468-387) хиљаде динара, не постоји доказ да су услуге штампања заиста извршене.

Налаз

Музеј је извршио плаћање ЈП „Службени гласник“, Београд у износу од 1.468 хиљада динара са ПДВ-ом, на основу предрачуна без спецификације извршених услуга, иако се чланом 3. Уговора број 1/106 од 25.08.2017. године обавезао да плаћање изврши на основу испостављеног рачуна са спецификацијом извршених услуга (испостављени су коначни рачуни у износу од 387 хиљада динара, а за износ од 1.081 хиљаде динара не постоји доказ да су услуге штампања заиста извршене), чиме је извршио плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 22

Препоручује се одговорним лицима Музеја да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са уговором.

Налаз

Музеј је одредио у конкурсној документацији за поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 3/У/2017) за услуге штампања књига, додатне услове (да је понуђач у последње три године извршио најмање три услуге штампе за потребе наручиоца – установа културе, културних манифестација - фестивала, биоскопа и да у последње три пословне године није исказао губитак), који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер не могу бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши услуге штампања које ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину, чиме је ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед одређивања додатних услова који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, постоји ризик ограничавања конкуренције.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима Музеја да одређују додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче, који су у логичкој вези са предметом набавке и који не ограничавају конкуренцију.

Остале услуге штампања – конто 423419

Расход за остале услуге штампања евидентиран је у износу од 2.392 хиљаде динара, из буџета Републике 2.363 хиљаде динара и из осталих извора 29 хиљада динара.

Уговори о делу и ауторски уговори

Музеј је извршио плаћање на основу уговора о делу у износу од 152 хиљаде динара и ауторских уговора у износу од 246 хиљада динара (описано код конта 424221 – Услуге културе).

Услуге припреме за штампу

Музеј је у 2017. години извршио плаћање „Dizajn studio Popović“ д.о.о, Београд, за услуге припреме за штампу у укупном износу од 869 хиљада динара и то:

а) износа од 150 хиљада динара на основу Уговора број 4/137 од 12.10.2017. године, чији је предмет дизајн обрада фотографија, прелом и припрема за штампу књига „Култура женствености у Србији XX веку – Одабрана женска штампа и мода“ и „Култура женствености у Србији XX веку – Савремена жена и модерно доба“; уговорена је цена услуге у износу од 4,00 EUR по страни (плаћање авансно у висини од 150 хиљада динара нето, а преостали део по обављеном послу и достављању фактуре са спецификацијом); плаћање је извршено 19.10.2017. године у износу од 150 хиљада динара (рачун број 22/10 од 18.10.2017. године) - према објашњењу Музеја, увидом у архиву од 2014. до краја 2017. године, утврдили су да није архивиран ниједан други уговор са „Dizajn studio Popović“ д.о.о, Београд, осим Уговора број 4/137;

б) износа од 719 хиљада динара по рачунима, према табели:

Табела број 32
Преглед извршених плаћања добављачу
„Dizajn studio Popović“ д.о.о, Београд по рачунима

у хиљадама динара

Р.бр	Рачун				Плаћено	Извод (број и датум)	Кonto	Извор
	број и датум	опис	износ (без ПДВ-а)	износ (са ПДВ-ом)				
1	11/05 од 20.05.2017	Пројектовање изложбе, припрема за штампу	106	127	127	39 од 14.03.2017	423419	01
2	10/05 од 09.05.2017	Припрема за штампу ролуп банера и флајера	64	77	77	70 од 09.05.2017		
3	15/07 од 03.07.2017	Дизајн изложбе Музеја у Индији, припрема за штампу банера	96	115	115	109 од 04.07.2017		
4	18/09 од 07.09.2017	Припрема за изложбу Конзервација панона и банера	108	130	130	154 од 08.09.2017		
5	19/09 од 08.09.2017	Пројектовање за изложбу Конзервација панона и банера	70	84	84	155 од 11.09.2017		
Укупно кonto 423419			444	533	533			
6	16/07 од 03.07.2017.	Припрема за штампу каталога	97	116	116	109 од 04.07.17.	424221	01
Укупно кonto 424221			97	116	116			
7	13/06 од 07.06.2017.	Припрема за штампу флајера, банера, плаката и позивнице	14	3	17	93 од 09.06.2017.	423439	01
8	12/06 од 07.06.2017.	Припрема за штампу фото панона и легенди	44	9	53	93 од 09.06.2017.		01
Укупно кonto 423439			58	12	70			
Укупно плаћено „Dizajn studio Popović“ д.о.о, Београд			599	661	719			

Музеј је са „Interrupt“, Панчево закључио Уговор број 4/169 од 19.12.2017. године чији је предмет припрема за штампу, дизајн, штампа и монтажа, вредности 174 хиљаде динара. Плаћање у износу од 174 хиљаде динара извршено је 22.12.2017. године, по рачуну број 116/2017 од 22.12.2017. године (евидентирано на конту 424221 – Услуге културе).

Дизајнерско – технички послови

Музеј је са SZR „Produkcija 64“, Ваљево, закључио Уговор о обављању дизајнерско – техничких послова број 1072/1 од 04.08.2015. године. Предмет Уговора је израда силуета, постера, панона, мат фолија, легенди и други послови које извршилац обавља у оквиру своје делатности (члан 1). У Уговору није утврђена укупна вредност, већ је уговорена накнада према досадашњој пословној сарадњи, а у случају недостатка пословне сарадње у погледу одређених послова, наручилац дугује разумну накнаду, односно текућу цену у тренутку закључења уговора (члан 3). Уговор је закључен на неодређено време, с тим да свака страна задржава право да раскине Уговор са отказним роком од месец дана (члан 5).

Плаћање SZR „Produkcija 64“, Ваљево, извршено је у укупном износу од 683 хиљаде динара, према табели:

Табела број 33
Преглед извршених плаћања добављачу

у хиљадама динара

Р.бр	Рачун				Извршено плаћање	Број и датум извода	Кonto	Извор
	број и датум	опис	износ (без ПДВ-а)	износ (са ПДВ-ом)				
1	001/17 од 16.01.2017	постер папир, банер	9	11	11	11 од 30.01.2017	423419	01
2	011/17 од 27.03.2017	катер фолија, постер	13	16	16	48 од 28.03.2017		
3	013/17 од 07.04.2017	лифлети, позивнице	8	9	9	55 од 10.04.2017		
4	017/17 од 11.04.2017	касирање панона	23	27	27	60 од 20.04.2017		
5	025/17 од 08.05.2017	форекс, пвц фолија, постер папир	25	31	31	71 од 10.05.2017		
6	024/17 од 08.05.2017	банер	8	9	9	71 од 10.05.2017		

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

7	030/17 од 15.05.2017	пп банер, дрвене лајсне	79	95	95	75 од 15.05.2017		
8	034/17 од 18.05.2017	ролл уп	56	67	67	77 од 18.05.2017		
9	040/17 од 05.06.2017	лифлет, позивнице, постери	86	103	103	95 од 13.06.2017		
10	042/17 од 16.06.2017	форекс, постер, лајсне постер банер	58	69	69	109 од 04.07.2017		
11	045/17 од 03.07.2017	форекс 3, постер, папир, канвас	35	42	42	113 од 11.07.2017		
12	061/17 од 22.09.2017	blockout фолија, позивнице, постер, банер	110	133	133	166 од 26.09.2017		
13	009/17 од 12.03.2017.	постер папир, лифлет	3	3	3	39 од 14.03.2017.		
14	014/17 од 07.04.2017.	форекс	1	2	2	55 од 10.04.2017.		
15	016/17 од 11.04.2017.	замена roll-up банера	4	4	4	57 од 13.04.2017.		
16	017/17 од 11.04.2017	легенде, форекс	2	3	3	60 од 20.04.2017		
17	020/17 од 19.04.2017.	постер, папир	3	3	3	63 од 26.04.2017.		
18	028/17 од 10.05.2017.	постер папир	1	1	1	74 од 15.05.2017.		
19	048/17 од 06.07.2017.	мат пвц фолија	4	4	4	113 од 11.07.2017		
20	054/17 од 02.08.2017.	постер, пвц фолија	4	5	5	139 од 16.08.2017.		
21	065/17 од 06.10.2017.	позивнице	2	2	2	177 од 11.10.2017.		
22	070/17 од 19.10.2017.	постер папир, катер фолија	3	4	4	185 од 23.10.2017.		
Укупно 423419			537	643	643			
23	063/17 од 05.10.2017.	банер	7	9	9	175 од 09.10.2017.	424221	01
Укупно 424221			7	9	9			
24	031/17 од 16.05.2017.	пвц фолија, материјал за носећу конструкцију	17	20	20	75 од 16.05.2017.	425221	01
Укупно 425221			17	20	20			
25	007/17 од 03.03.2017.	постер папир, размерници	9	11	11	33 од 06.03.2017.	426111	01
Укупно 426111			9	11	11			
Укупно:			570	683	683			

Услуга фотографисања

Музеј је са Удружењем ликовних уметника примењених уметности и дизајнера Србије (УЛУПУДС), Београд закључио Уговор о пословној сарадњи број 4/37 од 15.03.2017. године. Предмет Уговора је фотографисање 1.666 музејских предмета, према потребама и захтеву Музеја. Фотографисање ће извршити физичко лице – извршилац и сарадник фотограф којег ће извршилац да ангажује (члан 1). Уговорена је цена услуге у износу од 3,00 EUR по једном фотографисаном музејском предмету у динарској противвредности и плаћање по достављању извештаја о обављеном послу (члан 2). УЛУПУДС је доставио Извештај из марта 2017. године о фотографисању 443 предмета. У 2017. години је извршено плаћање у износу од 200 хиљада динара по рачуну број 61/17 од 31.03.2017. године за фотографисање 443 предмета (ауторски хонорар 170 хиљада динара, законске обавезе 19 хиљада динара, провизија 9 хиљада динара, ПДВ 2 хиљаде динара). Средњи курс на дан 31.03.2017. године износио је 123,97 дин/EUR из чега произилази цена фотографисања 443 предмета у износу од 165 хиљада динара уместо обрачунатих 170 хиљада динара.

Музеј је са „VR Photo team“, Београд закључио Уговор број 4/166 од 19.12.2017. године за фотографисање 74 музејских предмета. Вредност уговора износи 233 хиљаде динара. Плаћање је извршено 21.12.2017. године, по рачуну број 43/17 од 21.12.2017. године (евидентирано на конту 424221 – Услуге културе).

Омладинска задруга „Gaudeamus“, Београд

Плаћање у износу од 145 хиљада динара је извршено по рачуну број 00078 од 20.02.2017. године, за обраду фотографија - (описано код конта 424221 – Услуге културе).

Налаз

Музеј није утврдио висину преузетих обавеза у Уговору о обављању дизајнерско – техничких послова број 1072/1 од 04.08.2015. године са SZR „Продукција 64“, Ваљево, већ је уговорио накнаду према досадашњој пословној сарадњи, због чега висина преузетих обавеза није унапред била позната, а извршио је обавезе у износу од 683 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 37) истог закона.

Ризик

Услед закључивања уговора без одређене висине преузетих обавеза, постоји ризик непланираног и некономичног извршења расхода.

Препорука број 23

Препоручује се одговорним лицима Музеја да приликом закључивања уговора утврде висину преузетих обавеза.

Налаз

Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге у укупном износу од 1.726 хиљада динара (услуге обраде фотографија и припреме за штампу и за израду силуета, постера, паноа, мат фолија, легенди), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да ће се набавке добара/услуга/радова вршити по вишим ценама од понуђених у поступку јавне набавке мале вредности.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

Налаз

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке услуга фотографисања предмета у укупном износу од 433 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед вршења набавке без обезбеђивања конкуренције, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле прикупљањем понуда.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

5.1.3.16. Стручне услуге – конто 423500

Исказан је расход у износу од 2.618 хиљада динара, од чега из буџета Републике 2.538 хиљада динара и из осталих извора 80 хиљада динара, према табели:

Табела број 34
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 423500)

Конто	Опис	Износ
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	226
423531	Услуге вештачења	36
423539	Остале правне услуге	736
423542	Остале финансијске услуге	107
423599	Остале стручне услуге	1.513
423500	Стручне услуге:	2.618

Остале правне услуге – конто 423539

Извршен је расход у износу од 735 хиљада динара (извор 01).

Музеј је закључио Уговор о пружању правних услуга број 1/249 од 28.12.2016. године са двома Адвокатским канцеларијама из Београда, на период од годину дана почев од 01.01. – 31.12.2017. године.

У члану 1. став 1. Уговора одређено је да су предмет Уговора правне услуге на начин како су утврђене чланом 7. став 1. тачка 14), подтачка (1), (2) и (4) Закона о јавним набавкама, а све према захтеву и издатим овлашћењима од стране Музеја. У ставу 2. истог члана одређено је да су предмет Уговора и друге правне услуге које не спадају у врсту услуга одређених ставом 1. овог члана, као што су: услуге сачињавања општих аката из надлежности Управног одбора и директора Музеја, присуствовање седницама Управног одбора, Надзорног одбора и других радних тела Музеја, припрема седница и материјала за седницу ових органа, консултативни састанци по позиву директора у вези са пружањем правних услуга које не спадају у услуге утврђене ставом 1. овог члана и друге услуге везане за надлежности Управног одбора, Надзорног одбора и директора Музеја, које нису обухваћене услугама везаним за службена путовања.

Чланом 2. став 1. Уговора одређено је да се адвокатима за пружање правних услуга из члана 1. став 1. Уговора исплаћује награда на основу Тарифе о наградама и накнадама трошкова за рад адвоката³⁹, а на основу фактуре Адвоката. Ставом 2. истог члана одређено је да се Адвокатима исплаћује накнада за пружање других услуга из члана 1. став 2. Уговора у износу од 40 хиљада динара месечно (50% једног и 50% на рачун другог адвоката).

Укупна плаћања за правне услуге износе 898 хиљада динара, од чега:

- на основу наведеног Уговора у укупном износу од 857 хиљада динара (евидентирано на овом конту и конту 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима) и
- трећој Адвокатској канцеларији из Београда у износу од 41 хиљаде динара (евидентирано на овом конту).

Музеј није приликом набавке правних услуга обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда).

Чланом 2. став 2. Закона о правобранилаштву⁴⁰ прописано је да послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса Републике Србије обавља Државно правобранилаштво, које се оснива овим законом.

Чланом 5. Сататута Музеја број 612/1 од 22. новембра 2016. године, одређено је да је Музеј правно лице које обавља делатност од општег интереса и да је, као јавна служба, организован и послује као установа чији је оснивач Република Србија.

Правилником о организацији и систематизацији послова Музеја број 202/1 од 29. децембра 2015. године, у Одељењу за заједничке послове, образована је Правно-административна служба, у којој је систематизовано радно место под редним бројем 22. Секретар Музеја (услов: положен правосудни испит).

Налаз

Музеј је извршио плаћање за правне услуге у укупном износу од 898 хиљада динара без правног основа, иако послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса Републике Србије обавља Државно правобранилаштво и иако Музеј има систематизовано радно место „Секретар Музеја“, што није у складу са чланом 2. став 2. Закона о правобранилаштву и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед вршења набавке без обезбеђивања конкуренције, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле прикупљањем понуда.

Препорука број 24

³⁹ „Службени гласник РС“, број 121/12

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 55/14

Препоручује се одговорним лицима Музеја да не врше плаћање за правне услуге, већ да се за заштиту имовинских права и интереса Музеја обрати Државном правобранилаштву или да их обавља запослени на пословима „Секретар Музеја“, поводом чега је и засновао радни однос.

Остале стручне услуге – konto 423599

Извршен је расход у износу од 1.513 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.433 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 80 хиљада динара.

Музеј је извршио исплате добављачима, према табели:

Табела број 35
Приказ извршених плаћања на основу уговора и рачуна
у које је извршен увид

у хиљадама динара							
Р. бр.	Пружалац услуге	Број и датум рачуна/фактуре	Број и датум уговора	Опис	Износ	Број и датум извода	Извор
1	Омладинска задруга "Gaudeamus" д.о.о, Београд	00042 од 20.02.2017.	4/20 од 22.02.2017.	Услуга обраде предмета	176	24 од 20.02.2017.	01
2	Народна библиотека Србије, Београд	17-7423213-04 К од 13.06.2017.	396/3 од 30.03.2017.	Конзервација 2 уметничка дела на папиру из Ликовне збирке "Народно коло" Драгутина Инкиострија и "Марко Краљевић" Владислава Тителбаха по уговору бр. 396/3 од 30.03.2017. (достављена је документација о извршеној конзервацији уметничких дела)	145	64 од 27.04.2017.	01
3	Завод за заштиту споменика културе града Београда - установа културе од националног значаја, Београд	1293 од 25.05.2017.	/	Издавање локацијских услова за реконструкцију, адаптацију, санацију и доградњу Етнографског музеја у Београду, Студентски трг бр. 13, Београд, кат. Парцела 796 КО Стари град у Београду	114	103 од 23.06.2017.	01
4	"Cikling", Сомбор	4/011-2017 од 30.10.2017.	4/114 од 15.09.2017.	Рестаурација столица (шест комада) за потребе изложбе "Из прошлости једне породице (Осијек-Петриња-Београд)" – (достављен је извештај о рестаурацији столица)	72	195 од 09.11.2017.	01
5	"Eko-san" д.о.о, Београд	17-360-000582 од 27.12.2017.	/	Фумигација робе и услуга превоза (достављена је документација о извршеној услузи)	43	223 од 21.12.2017.	01
6	"VR Photo team", Београд	45/17 од 22.12.2017.	/	Услуга дизајнирања (достављен је документ о извршеној услузи)	54	224 од 22.12.2017.	01
Укупно:					603		

Плаћање Омладинској задрузи "Gaudeamus" д.о.о, Београд, описано је код конта 424221 – Услуге културе.

Музеј је извршио плаћања на основу уговора о делу у укупном износу од 677 хиљада динара и уговора о ауторском делу у износу од 107 хиљада динара (описано код конта 424221 – Услуге културе).

5.1.3.17. Остале опште услуге – konto 423900

Исказан је расход у износу од 555 хиљада динара од чега из буџета Републике 248 хиљада динара и из осталих извора 307 хиљада динара (Остале опште услуге – konto 423911).

Остале опште услуге – конто 423911

Извршен је расход у износу од 555 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 248 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 307 хиљада динара.

Извршен у увид у документацију за извршена плаћања у укупном износу од 449 хиљада динара, према табели:

Табела број 36
Приказ ревидиране документације за извршена плаћања

Р. бр.	Пружалац услуге	Број и датум рачуна	Опис услуге	Износ	у хиљадама динара	
					Број и датум извода	Извор
1	ЈКП "Зеленило-Београд", Београд	41-003/17-032 од 16.01.2017.	Локацијски услови за изградњу два нисконапонска 1кв кабловска вода од трафостанице ТС 10,04 "Узун Миркова 2" (рег бр. Б-1709) на КП 1820/2 КО Стари град, до кабловске прикључне кутије КПК1 и КПК2, који се постављају на предметни објекат Етнографског музеја у Београду, на КП 796 КО Стари град, преко катастарских парцела КП 796, 711 и 1820/2 КО Стари град	25	15 од 03.02.2017.	01
	ЈКП "Паркинг сервис", Београд	40062365 од 08.05.2017.	Подзона 2.0 за период од 10.05.2017-09.08.2017.	19	69 од 08.05.2017.	01
2	Омладинска задруга „Gaudeamus“, Београд	више рачуна	описано код конта 424221 – Услуге културе	296	више извода	01 и 04
3	Физичка лица	//	уговори о делу (описано код конта 424221 – Услуге културе)	109	више извода	04
Укупно:				449		

5.1.3.18. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Исканан је расход у износу од 6.504 хиљаде динара од чега из буџета Републике 5.808 хиљада динара и из осталих извора 696 хиљада динара (Услуге културе – конто 424221).

Услуге културе – конто 424221

Извршен је расход у износу од 6.504 хиљаде динара.

У циљу потпуног сагледавања плаћања добављачима, овде су приказани и расходи евидентирани на другим контима.

Омладинска задруга „Gaudeamus“, Београд

Музеј је извршио плаћање Омладинској задрузи „Gaudeamus“, Београд, у укупном износу од 2.117 хиљада динара.

Музеј је закључио Уговор о пословној сарадњи број 13/17 (деловодни број Музеја 4/20 од 22.02.2017. године), чији је предмет обављање повремених, привремених, сезонских и сличних послова, који се, сходно прописима, обављају ван радног односа (члан 1). Врсту, карактер и дужину појединачног посла одређује послодавац у складу са прописима и према својим потребама (члан 2). Врста посла се уписује на упут за рад, који задруга издаје на захтев послодавца или задругара, са подацима о редном броју и датуму упута, имену и чланском броју задругара, врсти посла и основу за обрачун зараде (члан 4). За обављање одређеног посла, закључује се посебан упу-уговор, који је саставни део овог Уговора и садржи податке о задругару, извршиоцу посла, податке о послу (врста, период рада, број радних дана и часова рада, односно друге јединице мере за обрачун зараде, основ за обрачун и укупно остварену зараду за исплату задругара; потписом оверени поменти документ, представља веродостојну исправу за књижење и плаћање од стране послодавца; за свако радно ангажовање задругара,

послодавац води „Радну листу“, са означеним датумима за које је задругар био ангажован – „радна листа се доставља задрузи ради утврђивања стажа ПИО (члан 5) и накнада за рад – зарада задругара обрачунава се на основу обима и квалитета обавеног посла и утврђеног основа за обрачун зараде, израженог у динарима по јединици мере (члан 7. став 1).

Табела број 37
Извршена плаћања Омладинској задрузи „Gaudemus“, Београд

у хиљадама динара

Р. бр.	Број и датум рачуна	Опис услуге	Износ	Број и датум извода	Извор финансирања	Документ о пријему новца („признаница“)			Конто
						Постоји (да/не)	Износ	Оригинал да/не	
1	00274 од 31.05.2017.	Чишћење и спремање депоа и шестог спрата музеја	78	81 од 30.05.2017.	04	не	//	//	421325
		Међузбир:	78						
2	00154 од 05.04.2017.	Додатно ангажовање при ревизији збирке	103	51 од 04.04.2017.	01	не	//	//	421919
		Међузбир:	103						
3	00043 од 20.02.2017.	Административне услуге	162	30 од 01.03.2017.	01	не	//	//	423191
		Међузбир:	162						
4	00152 од 04.04.2017.	Компјутерске услуге	67	50 од 03.04.2017.	01	да	32 20	не не	423291
		Међузбир:	67				52		
5	00078 од 20.02.2017.	Обрада фотографија	145	24 од 20.02.2017.	01	не	//	//	423419
		Међузбир:	145						
6	00290 од 13.06.2017.	Ангажовање око организације и отварања изложбе "Љубав ће преживети"	63	95 од 13.06.2017.	01	да	10 5 3 1 1 1 1 5 3 2 6	не не не не не не не не не не не	423439
		Међузбир:	63				40		
7	00042 од 20.02.2017.	Услуга обраде предмета	176	24 од 20.02.2017.	01	не	//	//	423599
		Међузбир:	176						
8	00153 од 04.04.2017.	Услуге чишћења простора	43	50 од 03.04.2017.	01	да	33	не	423911
9	00187 од 05.05.2017.	Ангажовање за помоћ на изложби Lego и Still из девојачке шкриње	41	67 од 04.05.2017.	01	да	32	не	423911
10	00256 од 17.05.2017.	Техничка подршка- музеји од 10-10	71	73 од 17.05.2017.	04	да	1 1 1 3 1 5 1 3 4 1 6 9 9	не не не не не не не не не не не не не	423911
11	00335 од 06.07.2017.	Гостовање изложбе из Азербџдана	41	110 од 05.07.2017.	01	да	32	не	423911
12	00336 од 06.07.2017.	Помоћ и припрема за реализацију изложбе Њу	36	102 од 05.07.2017.	04	да	1 3 3	не не не	423911

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

		Делхи					1	не	
							1	не	
							1	не	
							1	не	
							8	не	
							5	да	
13	00341 од 14.07.2017.	Паковање и припрема експоната за изложбу "Текстил и украшавање Срба"	63	115 од 13.07.2017.	01	не	//	//	423911
		Међузбир:	296				168		
14	001101 од 24.03.2017.	Ангажовање при премештању збирке	111	43 од 23.03.2017.	04	не	//	//	424221
15	00156 од 05.04.2017.	Додатно ангажовање при ревизији збирке	90	50 од 04.04.2017.	04	не	//	//	424221
16	00168 од 26.04.2017.	Помоћ при организацији изложби у току марта и априла	41	61 од 25.04.2017.	04	да	3	не	424221
							5	не	
							3	не	
							3	не	
							3	не	
							1	не	
							1	не	
							1	не	
17	00184 од 04.05.2017.	Припра гостујуће изложбе из Бакуа	27	66 од 04.05.2017.	04	не		//	424221
18	00273 од 31.05.2017.	Помоћ при организацији и регистрацији традиционалне кухиње Кореје	79	85 од 30.05.2017.	01	да	32	не	424221
19	00277 од 02.06.2017.	Накнаде за ангажовање при отварању изложбе из Азербејџана	26	87 од 01.06.2017.	01	да	2	да	424221
20	00276 од 02.06.2017.	Накнада за радно ангажовање на пословима чишћења и сређивања Депо-а	78	83 од 01.06.2017.	04	не	//	//	424221
21	00291 од 13.06.2017.	Ангажовање око организације и отварања изложбе "Љубав ће преживети"	19	90 од 13.06.2017.	04	не	//	//	424221
22	00374 од 14.07.2017.	Помоћ код организације "Манаково културно лето" (Кино и Театар на Ђумрику)	65	116 од 14.07.2017.	01	не	//	//	424221
23	00393 од 02.08.2017.	Манаково културно лето	129	128 од 01.08.2017.	01	не	//	//	424221
24	00394 од 02.08.2017.	Музеј публика, припрема радионице за децу и одрасле	94	128 од 01.08.2017.	01	да	20	не	424221
							20	не	
							7	да	
							8	не	
							3	не	
25	00395 од 02.08.2017.	Припрема изложбе 60 година одељења за конзервацију	116	128 од 01.08.2017.	01	не			424221
26	00392 од 02.08.2017.	Ревизија збирки музеја	70	114 од 01.08.2017.	04	да	5	не	424221
							1	не	
							1	не	
							5	не	
							1	не	
							1	не	
							1	не	
							1	не	

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

							9	не	
							3	не	
							2	не	
							2	не	
							2	не	
							5	да	
27	00450 од 07.09.2017.	Ангажовање људи око припреме, поставке и затварања изложбе "Сунце туђег неба"	82	130 од 06.09.2017.	04	да	32	не	424221
							1	не	
							3	не	
							5	не	
							5	не	
							1	не	
							1	не	
							1	не	
							1	не	
							3	не	
		Међузбир:	1.028				211		
		С в е у к у п н о:	2.117						

Плаћања су извршена без претходно сачињених упута за рад задругара, закључених упута-уговора и радних листа за радно ангажовање сходно закљученом Уговору о пословној сарадњи, из чега следи да не постоје докази да су послови заиста извршени.

Према писаним објашњењима запослених у Одељењу за финансије Музеја од 11.10.2018. и 12.10.2018. године у вези са плаћањима Омладинској задрузи „Gaudeamus“, Београд:

- сви рачуни Задруге су спорни и предмет су истраге и судског поступка и
- преко Задруге је вршено плаћање два волонтера (укупно 431 хиљада динара).

Извршен је увид у два уговора закључена са волонтерима, којима није одређено право волонтера на накнаду:

- Уговор о волонтирању број 2/421 од 23.08.2016. године, за обављање волонтерских послова од 05.09.2016 – 04.03.2017. године (послови: набавља артикле и стара се о послужењу у Музеју; стара се о развијању и неговању пристojних, уљудних и професионалних односа, када је реч о запосленима и гостима Музеја); Анексом Уговора број 2/421 од 23.08.2016. године продужено трајање послова до 04.09.2017. године;

- Уговор о волонтирању број 2/542 од 04.11.2016. године, за обављање волонтерских послова од 04.11.2016 – 03.05.2017. године (послови: обавља превоз лица и материјала; свакодневно се стара да возила буду у исправном стању и врши мање поправкена возилима; брине се о благовременој регистрацији возила и обавља курирске послове); одређено је право волонтера на накнаду трошкова за долазак и одлазак са места волонтирања у висини цене месечне марकिце за превоз и право на трошкове службеног путовања, укључујући и дневнице, у износима који важе за запослене у Музеју.

Правилност евидентирања расхода се не може утврдити, због непостојања доказа о извршеном послу и немогућности утврђивања врсте обављеног посла.

Налаз

Музеј је извршио плаћање у укупном износу од 2.117 хиљада динара Омладинској задрузи „Gaudeamus“, Београд, без претходно сачињених упута за рад задругара, закључених упута-уговора и радних листа за радно ангажовање сходно закљученом Уговору о пословној сарадњи са Задругом, из чега следи да не постоје докази да су послови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед плаћања без постојања потребне документације о ангажовању задругара преко омладинске задруге, постоји ризик злоупотреба.

Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше плаћање на основу комплетне документације о ангажовању задругара преко омладинске или друге задруге.

Награде

Музеј је извршио исплату награда у укупном бруто износу од 455 хиљада динара.

Музеј је у 2017. години исплатио две врсте награда: Награду „Боривоје Дробњаковић“ за најбољи мастер и Награде XXVI Међународног фестивала етнолошког филма.

Управни одбор Музеја је донео:

- Правилник о додељивању награде „Боривоје Дробњаковић“ за најбољи мастер рад број 364/2 од 12.07.2016. године, којим су уређени услови, критеријуми и поступак додељивања годишње награде за најбољи мастер рад одбрањен на Одељењу за етнологију и антропологију Филозофског факултета у Београду.

- Статут Међународног фестивала етнолошког филма број 208/1 од 18.03.2011. године, којим се уређује статус, управљање, рад, награде и финансирање Фестивала.

Достављена је на увид документација, према табели:

Табела број 38
Приказ исплаћених награда у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Награда	Лице	Износ награде	Исплата	Порез	Извод УТ	Извор
Награда "Боривоје Дробњаковић" исплаћена на основу Одлуке Управног одбора број 6/7/1 од 17.05.2017							
1	Награда за најбољи студентски завршни мастер рад у 2017. години	Физичко лице из Србије	15.000,00 RSD	15	18	79/22.05.2017.	01
XXVI Међународни фестивал етнолошког филма (Одлука жирија број 472/1 од 17.10.2017)							
1	Велика награда - Grand Prix "Драгослав Антонијевић"	Физичко лице из Француске	800,00 EUR	96	114	205/24.11.2017.	01
2	Награда за најбољи домаћи филм	Физичко лице из Србије	400,00 EUR	48	57	182/18.10.2017.	01
3	Награда за најбољи инострани филм	Физичко лице из Шпаније	400,00 EUR	48	57	182/18.10.2017.	01
			1.600,00 EUR	191	228		
			У к у п н о:	383	455		

Није достављена на увид остала документација, која се односи на награду „Боривоје Дробњаковић“ за најбољи мастер рад (одлука Управног одбора о утврђивању висине награда и акт о именовању Комисије за додељивање награде) и на награде XXVI Међународног фестивала етнолошког филма (одлука Савета Фестивала о утврђивању висине награда и акт о именовању жирија Фестивала).

Уговори о делу

На овом конту је евидентиран расход на основу уговора о делу у износу од 1.817 хиљада динара.

А) Музеј је извршио плаћања на основу уговора о делу, за обављање послова који нису систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова у Музеју број 2021/1 од 29.12.2015. године, према табели:

Табела број 39
Уговори о делу закључени за обављање послова који нису из делатности Музеја
(нису систематизовани послови)

Р.б р.	Лице	Уговор			Предмет уговора	Плаћени износ	Број и датум извода УТ	Конто	Извештај или доказ о извршеном послу
		број и датум уговора	износ (без ПДВ-а)	износ (са ПДВ- ом)					
1	Лице 1	4/98 од 13.07.2017.	48	76	Послови селекционе комисије XXVI Међународног фестивала етнолошког филма	76	119 од 19.07.17.	424221	не
2	Лице 2	4/99 од 13.07.2017.	48	76		76	117 од 17.07.17.	424221	не
8						152			
3	Лице 3	4/128 од 02.10.2017.	48	75	Послови жирија XXVI Међународног фестивала етнолошког филма	75	182 од 18.10.17.	424221	не
4	Лице 4	4/129 од 02.10.2017.	48	76		76	179 од 13.10.17.	424221	не
5	Лице 5	4/130 од 02.10.2017.	48	76		76	179 од 13.10.17.	424221	не
Међузбир:						227			
6	Лице 6	4/53 од 11.04.2017.	6	9	Одржавање часова енглеског језика	9	76 од 17.05.17.	424221	да
7						9	95 од 13.06.17.	424221	не
8						9	117 од 17.07.17.	424221	да
Међузбир:						27			
9	Лице 7	4/152/1 од 01.12.2017.	25	34	Послови стручног сарадника и саветника за послове јавних набавки	33	224 од 22.12.17.	424221	не
Међузбир:						33			
10	Лице 8	4/103 од 13.07.2017.	35	55	Послови регионалног координатора	55	129 од 02.08.17.	424221	не
11	Лице 9	4/103/1 од 13.07.2017.	35	55		55	129 од 02.08.17.	424221	не
12	Лице 10	4/126 од 02.10.2017.	30	48		47	186 од 24.10.17.	424221	не
13	Лице 11	2/127 од 02.10.2017.	30	48		47	197 од 14.11.17.	424221	не
14	Лице 12	4/143 од 10.11.2017.	30	48		47	208 од 29.11.17.	424221	не
Међузбир:						251			
Укупно:						690			

Плаћено је укупно 672 хиљаде динара на основу 12 уговора о делу, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен.

Б) Музеј је извршио плаћања на основу уговора о делу, за обављање послова који су из делатности Музеја - систематизовани су поменути Правилником, према табели:

Табела број 40
Уговори о делу закључени за обављање послова који су из делатности Музеја
(систематизовани послови)

Р.б р.	Лице	Уговор			Предмет уговора	Плаћен и износ	Број и датум извода УТ	Извор средстава	Правилник о организацији и систематизацији послова у Етнографском музеју у Београду број 2021/1 од 29.12.2015.	Конто	Извештај или документ о извршеном послу
		број и датум уговора	износ (без ПДВ-а)	износ (са ПДВ- ом)							
1	Лице 1	4/1/1 од 06.01.2017.	21	33	Послови организације и вођења изложбе "Тржница трбух града", подршка кустоским	33	34 од 07.03.17.	01	16 - кустос организатор изложби и програма 20 - изложбени техничар	424221	да
						33	52 од 05.04.17.	01		424221	да
						33	66 од 03.05.17.	01		424221	не

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

					активностима као и послови суорганизације филмског програма "Етнофилм у подне"	33	16 од 06.02.2017.	01		421919	не
Међузбир:						133					
2	Лице 2	4/9/1 од 03.02.2017.	21	38	Послови организовања и спровођења испитивања и снимања стања културних добара у договору са руковаоцима збирки, послови испитивања и истраживања порекла предмета, послови вођења документације о изведеним испитивањима и истраживањима	38	30 од 01.03.2017	01	10 - конзерватор текстила 12 - конзерватор предмета од других материјала	423419	да
						38	50 од 03.04.2017	01		423419	
						38	66 од 03.05.2017	01		423419	
		38				108 од 03.07.2017	01	423419			
Међузбир:						153					
3	Лице 3	4/67 од 10.05.2017.	21	38	Помоћ у реализовању радионица, скенирање рукописне грађе	38	95 од 13.06.17.	01	15 - кустос едукатор 33 - књижничар	424221	да
						38	117 од 17.07.17.	01		424221	
						38	138 од 15.08.17.	01		424221	
Међузбир:						114					
4	Лице 4	4/86 од 05.07.2017.	30	47	Послови стручног сарадника и саветника из области јавних набавки, економско-финансијске области и усаглашености пословања са позитивним прописима из наведених области	47	138 од 15.08.2017.	01	27 - финансијско рачуноводствени сарадник - шеф рачуноводства 22 - секретар	423599	не
5		4/125 од 0.10.2017.	20	32		32	208 од 29.11.2017.	01		423599	не
Међузбир:						79					
6	Лице 5	4/108/1 од 01.09.2017.	30	54	Послови организовања и координације помоћног особља (кетеринг служби и хигијенских служби) за потребе одржавања изложби и других јавних програма у организацији Музеја	54	150 од 10.10.2017.	04	16 - кустос организатор изложби и програма	423911	да
						54	166 од 14.11.2017.	04		423911	да
Међузбир:						108					
7	Лице 6	4/150 од 01.12.2017.	140	255	Фотографисање 360 музејских предмета за потребе Музеја	255	215 од 08.12.2017.	01	8 - документариста фотограф	423599	да
Међузбир:						255					
8	Лице 7	4/116 од 15.09.2017.	20	32	Члан Комисије за евалуацију предлога за упис у национални регистар нематеријалног културног наслеђа	32	208 од 29.11.17		Делокруг Центра за НКН* (иницира активности регион.координат ора на очувању и заштити НКН) и 29. Кустос – координатор Центра за НКН	424221	не
9	Лице 8	4/117 од 15.09.2017.	20	32		32	186 од 24.10.17.			424221	не
10	Лице 9	4/118 од 15.09.2017.	20	32		32	174 од 06.10.17.			424221	не
11	Лице 10	4/119 од 15.09.2017.	20	32		32	174 од 06.10.17.			424221	не
12	Лице 11	4/120 од 15.09.2017.	20	32		32	174 од 06.10.17.			424221	не
13	Лице 12	4/121 од 15.09.2017.	20	32		32	174 од 06.10.17.			424221	не
Међузбир:						192					
С в е у к у п н о:						1.034					

*Центар за нематеријално културно наслеђе Србије

У вези са уговорима о делу под редним бројем 8 - 13 у претходној табели, достављено је на увид решење о формирању Комисије за евалуацију предлога за упис елемената у национални регистар нематеријалног културног наслеђа број 301/1 од 06.06.2017. године директора Музеја, којим је одређено да Комисија: изврши евалуацију предлога и упути коначан предлог на усвајање Националном комитету за нематеријално културно наслеђе; разматра предлоге и доставља смернице за даљи рад на елементима, односно усваја закључак о упућивању предлога Националном комитету за нематеријално културно наслеђе на усвајање; иницира активности регионалних координатора на очувању и заштити нематеријалног културног наслеђа и учествује у изради правилника, критеријума, упутства и формулара за упис у Регистар нематеријалног културног наслеђа.

Плаћено је укупно 337 хиљаде динара на основу 10 уговора о делу, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен.

В) Музеј је закључио девет уговора о делу (са девет лица) за обављање послова техничке подршке за потребе одржавања изложбе „Путеви женског наслеђа“ на основу којих је исплаћено укупно 344 хиљада динара (евидентирано на конту 423599 – Остале стручне услуге).

У вези са разлогом за закључивање наведених уговора о делу, Музеј је доставио Објашњење број 400/2 од 15.08.2018. године, у којем је навео:

- да је контролор запослен код добављача „Семиотик“ д.о.о, Београд, обавестио координатора за послове безбедности Музеја (приликом редовне посете у августу 2017. године) да се „Семиотик“ д.о.о, Београд „гаси“ и да више неће пружати услуге на које се обавезао Уговором;

- да је добављач своје запослене који су обављали дужности у Музеју, обавестио да је последња исплата зараде за септембар 2017. године и да их више неће примати, а да се убудуће за исплату обрате Музеју;

- да је провером код Агенције за привредне регистре сазнао да „Семиотик“ д.о.о, Београд, није „угашен“, већ је променио пословно име у „Семиотик“ д.о.о, Лозница и да је промењена адреса седишта и власник;

- да је упутио допис на адресу седишта „Семиотик“ д.о.о, Лозница, број 523/1 од 27.11.2017. године, да се хитно изјасни о насталим проблемима и незваничним наводима;

- да није могао да ступи у контакт са директором, због чега се консултовао са Министарством културе и информисања и обавестио Управу за јавне набавке и

- да је договорено, у сарадњи са Министарством, да се чувари који су обезбеђивали Музеј (у периоду од октобра 2017 - јануара 2018. године) исплате путем уговора о делу, за шта су средства „прераспоређена“ од стране Министарства.

Поступак јавне набавке мале вредности и пословни однос са добављачем „Семиотик“ д.о.о, Београд описани су код конта 421323 – Услуга заштите имовине.

Уговори о делу су приказани у наредној табели:

Табела број 41

Уговори о делу закључени ради исплате лица (физичко-техничко обезбеђење)
запослених код добављача „Семиотик“ д.о.о, Београд

у хиљадама динара

Р.б р.	Лице	Уговор			Предмет уговора	Плаћени износ	Број и датум извода УТ	Извор средстава	Конто
		број и датум уговора	износ (без ПДВ-а)	износ (са ПДВ- ом)					
1	Лице 1	4/156 од 11.12.2017.	28	45	Послови техничке подршке за потребе одржавања изложбе "Путеви женског	45	223 од 21.12.2017.	01	423599
2	Лице 2	4/157 од 11.12.2017.	28	44		44	223 од 21.12.2017.	01	423599

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

3	Лице 3	4/158 од 11.12.2017.	22	35	наслеђа"	35	223 од 21.12.2017.	01	423599
4	Лице 4	4/159 од 11.12.2017.	25	40		40	223 од 21.12.2017.	01	423599
5	Лице 5	4/160 од 11.12.2017.	27	43		43	223 од 21.12.2017.	01	423599
6	Лице 6	4/161 од 11.12.2017.	19	31		31	223 од 21.12.2017.	01	423599
7	Лице 7	4/162 од 11.12.2017.	21	33		33	223 од 21.12.2017.	01	423599
8	Лице 8	4/163 од 11.12.2017.	24	38		38	223 од 21.12.2017.	01	423599
9	Лице 9	4/164 од 11.12.2017.	22	35		35	223 од 21.12.2017.	01	423599
Укупно:						344			

Музеј је доставио: евиденцију рада за осам ангажованих лица у децембру 2017. године (за једно лице није достављена); изјаву два запослена музејска саветника број 541/1 од 20.11.2018. године да је радни назив изложбе био „Путеви женског наслеђа“, како је наведено у плану за 2017. годину, који је из стручних разлога промењен у назив „Из прошлости једне породице“, из разлога што је накнадно у Музеј пристигао већи број предмета које је поклонио наследник, као и каталог за изложбу „Из прошлости једне породице“. Према усменој информацији директора Музеја, изложба је отворена 23.12.2017. године (припреме су отпочеле почетком децембра) и трајала је до септембра 2018. године.

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавки уговора о делу (за обављање разних послова и услуга из области културе и других области) у укупном износу од 1.724 (690 + 1.034) хиљаде динара.

Налаз

Музеј је извршио расход на основу 22 уговора о делу у износу од 1.009 (672 + 337) хиљада динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед плаћања на основу уговора о делу, без доказа да је посао заиста извршен, постоји ризик неоснованог плаћања.

Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше плаћања на основу уговора о делу уз претходно постојање доказа да је посао заиста извршен.

Налаз

Музеј је извршио расход на основу уговора о делу закључених за обављање послова из делатности Музеја, који су систематизовани, у износу од 1.034 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед извршења расхода на основу уговора о делу закључених за обављање послова из делатности Музеја (систематизовани послови), постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 26

Препоручује се одговорним лицима Музеја да закључују уговоре о делу за послове који нису из делатности Музеја (нису систематизовани).

Налаз

Музеј није приликом закључивања уговора о делу (за обављање разних послова и услуга из области културе и других области) поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), а извршио је расход у износу од 1.724 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед закључивања уговора о делу, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле уз поштовање овог начела.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима Музеја да набавку уговора о делу врше у складу са прописима из области јавних набавки, али за послове који нису из делатности Музеја (нису систематизовани).

Уговори о ауторском делу

На овом конту је евидентиран расход на основу уговора о ауторском делу у износу од 1.305 хиљада динара.

А) Музеј је закључио уговоре о ауторском делу за обављање послова који јесу ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима, према табели:

Табела број 42
Уговори о ауторском делу закључени за обављање послова
који јесу ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима

Р. бр.	Лице	Уговор			Предмет уговора	Плаћени износ	Број и датум извода УТ	Конто	Правни основ – Закон о ауторским и сродним правима	Извештај или документ о извршеном послу
		Број и датум уговора	износ (без ПДВ-а)	износ (са ПДВ-ом)						
1	Лице 1	4/5 од 26.01.2017.	65	88	Дизајн и превод Зборника -Јован Цвијић и Српска етнологија и антропологија	88	15 од 03.02.17	423419	члан 2. став 1. тачка 1) и члан 5. став 1.	да
2		4/152 од 01.12.2017.	45	61	Дизајн и превод Зборника	61	216 од 11.12.17	423419	члан 2. став 1. тачка 1) и члан 5. став 1.	не
3	Лице 2	4/155 од 11.12.2017.	196	266	Дизајн и прелом каталога за изложбу "Из прошлости једне породице" и дизајн саме изложбе	265	224 од 22.12.17.	424221	члан 5. став 1.	не
4	Лице 3	4/46 од 03.03.2017.	15	21	Послови превођења	21	144 од 24.08.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	да
5	Лице 4	4/55 од 13.04.2017.	54	73	Превод текста са српског на енглески језик материјала потребног за номинацију "Певања уз гусле" за упис на репрезентативну листу нематеријалног културног наслеђа UNESCO-а	73	64 од 27.04.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	да
6		4/80 од 19.06.2017 7.	45	61	Превод више текстова са српског на енглески језик	61	100 од 20.06.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	да
7		4/104 од 31.07.2017.	39	53	Превод текста са српског на енглески језик (говора на	53	129 од 02.08.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	да

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

8		4/115 од 15.09.2017.	31	42	отварању изложбе, уговора и сл) Превод текста са српског на енглески језик додатног материјала потребног за номинацију "Певања уз гусле" за упис на репрезентативну листу нематеријалног културног наслеђа UNESCO-а	42	186 од 24.10.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	не	
9		4/134 од 02.10.2017.	77	105	Превод текстова за каталог и сајт Фестивала са српског на енглески језик и лектура текстова	105	186 од 24.10.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	да	
10	Лице 5	4/167 од 19.12.2017.	25	37	Превод са српског на енглески језик текста "Косовски вез"	37	225 од 25.12.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	не	
11	Лице 6	4/170 од 19.12.2017.	20	27	Превод легенде за изложбу "Из прошлости једне породице"	27	225 од 25.12.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	не	
12	Лице 7	4/101 од 13.07.2017.	14	19	Превод текста "Уметнички ткачи из Бездана" са мађарског на српски језик	19	129 од 02.08.17.	424221	члан 2. став 1. тачка 1)	не	
13	Лице 8	4/108 од 01.09.2017.	21	31	Осмишљавање, организовање и одржавање едукативних радионица и предавање у оквиру пројекта "Музеј-Публика"	31	173 од 05.10.17.	424221	члан 2.	да	
						31	197 од 14.11.17.	424221		да	
14	Лице 9	4/101/1 од 13.07.2017.	40	54	Обрада библиографских и каталожних података, редакција текстова и превод резимеа за текстове под насловима Савремена жена, Јованка Броз и Процес трансформације одевања у централно балканском подручју.	54	187 од 25.10.17	423419	члан 2. став 1. тачка 1)	не	
		4/107 од 29.06.2016.	40	54		54	80 од 23.05.17.	424221		не	
						54	110 од 05.07.17.	424221		не	
Укупно:						1.078					

Плаћено је укупно 613 хиљада динара на основу девет уговора о ауторском делу, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен.

Б) Музеј је закључио уговоре о ауторском делу за обављање послова који нису ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима, према табели:

Табела број 43
Уговори о ауторском делу закључени за обављање послова
који нису ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима

Р. бр.	Лице	Уговор			Предмет уговора	Плаћени износ	Број и датум извода УТ	Извор	Конто	Извештај или документ о извршеном послу
		Број и датум уговора	износ (без ПДВ-а)	износ (са ПДВ-ом)						
1	Лице 1	4/54 од 13.04.2017.	39	53	Послови лектуре и коректуре 212 страна каталога "Гласник Етнографског" музеја	53	69 од 08.05.17.	01	424221	не
2	Лице 2	4/66 од 10.05.2017.	4	5	Лекторисање: легенде, предговор за зборник 2 мастер радова, Индија текстил и накит, Ана Дајић, Каталог лево	5	76 од 17.05.17	01	423419	да
3		4/136 од 12.10.2017.	28	38	Лекторисање: Музеј Херцеговине, 140-годишњица др НИка Зупанича, изложба - Председништво, конзервација – Зборник радова, уводна реч за Зборника радова, Чувамо будућност - текст	38	187 од 25.10.17	01	423419	да
4	Лице 3	4/168 од 19.12.2017.	17	24	Послови лектуре и коректуре текстова: - "Из прошлости једне породице, Осијек - Петриња - Београд"-84 страна, - Биографија и уводна легенда - 6 страна, - Легенде Радовановићи - 8 страна	24	224 од 22.12.17.	01	424221	не
5	Лице 4	4/106/1 од 07.08.2017.	79	107	Услуге обраде материјала за улагање у депо Фрањевачког самостана у Бачу	27	154 од 08.09.2017.	01	423599	не
						80	154 од 16.10.2017.	04	423599	не
Укупно:						227				

Плаћено је укупно 184 хиљаде динара на основу четири уговора о ауторском делу, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен.

Налаз

Музеј је извршио расход на основу пет уговора о ауторском делу у износу од 227 хиљада динара, чији предмет није ауторско дело сходно члану 2 - 5. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед извршења расхода на основу уговора о ауторском делу чији предмет није ауторско дело, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 28

Препоручује се одговорним лицима Музеја да закључују уговоре о ауторском делу, чији предмет јесте ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима.

Налаз

Музеј је извршио расход на основу четири уговора о ауторском делу у износу од 184 хиљаде динара, без постојања извештаја о извршеном послу или другог доказа на основу којег се може закључити да је посао заиста извршен, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед плаћања на основу уговора о ауторском делу, без доказа да је посао заиста извршен и за обављање послова који нису обављени, постоји ризик неоснованог плаћања.

Препорука број 29

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше плаћања на основу уговора о ауторском делу уз претходно прибављене доказе да је посао заиста извршен, али чији предмет јесте ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима.

Налаз

Музеј није приликом закључивања уговора о ауторском делу (за обављање разних послова и услуга из области културе и других области) поштовао начело обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), а извршио је расход у износу од 1.305 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед закључивања уговора о ауторском делу, без поштовања начела обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда), постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле уз поштовање начела.

Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима Музеја да набавку уговора о ауторском делу врше у складу са прописима из области јавних набавки, али чији предмет јесте ауторско дело сходно Закону о ауторским и сродним правима.

Службена путовања

Музеј је извршио расходе за службена путовања у укупном износу од најмање 80 хиљада динара, према табели:

Табела број 44
Приказ расхода за службена путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Налог за службени пут		Сврха	Место путовања	Врста трошкова	Износ	Извод (подизање готовине за аконтацију)	Извор	Кonto на којем је требало да се књижи
	Број	Датум							
1	5/22	16.03.2017.	Састанак Савета Међународног фестивала етнолошког филма	Зајечар - Београд - Зајечар	Дневница	3	42 од 17.03.2017.	01	422111
2	5/41	10.05.2017.	Држање предавања у музеју Срема	Београд - Сремска Митровица - Београд	Дневница	7	72 од 11.05.2017.	01	422111
					Превоз	1			422121
					Смештај	2			422131
3	5/43	11.05.2017.	Постављање изложбе "Украш мушког лица"	Нови Сад - Београд - Нови Сад	Дневница	7	73 од 12.05.2017.	01	422111
4	5/45	11.05.2017.		Нови Сад - Београд - Нови Сад	Дневница	7	73 од 12.05.2017.	01	422111
5	5/44	11.05.2017.		Нови Сад - Београд - Нови Сад	Дневница	7	73 од 12.05.2017.	01	422111
6	5/39	09.05.2017.	Отварање изложбе "Писмо и традиција" у Новом Пазару и изложбе "Живот народа и претрајавања храмова" у Јагодини	Београд - Нови Пазар - Јагодина - Београд	Дневница	3	70 од 09.05.2017.	01	422111
7	5/37	09.05.2017.		Београд - Нови Пазар - Јагодина - Београд	Дневница	3	70 од 09.05.2017.	01	422111
8	5/38	09.05.2017.		Београд - Нови Пазар - Јагодина - Београд	Дневница	3	70 од 09.05.2017.	01	422111
9	5/36	09.05.2017.		Београд - Нови Пазар - Јагодина	Дневница	3	70 од 09.05.2017.	01	422111
10	5/51	16.05.2017.	Припрема за изложбу "Косовски и Шаркези вез"	Београд - Лепосавић - Београд	Дневница	7	75 од 16.05.2017.	01	422211
11	5/50	16.05.2017.		Београд - Лепосавић - Београд	Дневница	7	75 од 16.05.2017.	01	422211
12	5/62	24.05.2017.	Састанак Савета Међународног фестивала етнолошког филма	Зајечар - Београд - Зајечар	Дневница	3	81 од 24.05.2017.	01	422111
13	5/143	05.10.2017.		Зајечар - Београд - Зајечар	Дневница	3	174 од 06.10.2017.	01	422111
			Превоз		2	422121			
14	5/140	28.09.2017.	Учешће на стручном скупу Етнолошке селекције Музејског друштва Србије	Београд - Рума - Београд	Дневница	7	169 од 29.09.2017.	01	422111
15	5/141	28.09.2017.		Београд - Рума - Београд	Дневница	7	169 од 29.09.2017.	01	422111
Укупно:						80			

Напомена: запослени су пре одласка на службено путовање примили аконтацију

Музеј није правилно евидентирао/исказао расходе за службена путовања.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе - конто 424221 за износ од најмање 80 хиљада динара, а мање Трошкове службених путовања у земљи – конто 422100, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Услуге шпедиције

Музеј је извршио набавку услуге шпедиције у укупном износу од 748 хиљада динара, према табели:

Табела број 45
Приказ извршених плаћања "Cargo-Belair" DOO, Београд,
за услуге шпедиције

у хиљадама динара

Р. бр.	Број и датум рачуна	Опис	Износ рачуна		Број и датум извода УТ	Извор средстава	Напомена
			без ПДВ-а	са ПДВ-ом			
1	427/R/17/ 29.05.17.	магацински трошак аеродрома Београд, откуп товарног листа, достава пошиљке Аеродрома-Етнографски, увозно царинско посредовање (услуга шпедитера и коришћење шпед. гаранције	47	56		01	//
2	582/R/17 14.07.17.	преузимање пошиљке и превоз до аеродрома Београд, магацински трошак Аеродрома Београд, царинско посредовање, испостављање товарног листа, авио возарина Београд-Делхи, магацински трошкови аеродрома Делхи, царинско посредовање и достава пошиљке у Делхи	295	295	116/14.07.17.	01	ослобођено ПДВ-а на основу члана 24. Закона о ПДВ
3	861/P/17 09.10.17.	авио возарина делхи-Београд, трошак ино шпедитера, откуп товарног листа, магацински трошак Аеродрома Београд, достава пошиљке Аеродром-Музеј, царинско посредовање, услуга шпедитера	367	370	176/10.10.17.	01	//
4	646/R/17 31.07.17.	превоз робе Музеј-СИ терминал, извозно царинско посредовање, услуга шпедитера	26	26	199/16.11.17.	01	ослобођено ПДВ-а на основу члана 24. Закона о ПДВ
У к у п н о:			735	748			

Налаз

Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге шпедиције у износу од 748 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да ће се набавке добара/услуга/радова вршити по вишим ценама од понуђених у поступку јавне набавке мале вредности.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

Угоститељске услуге

Музеј је извршио набавку угоститељских услуга у укупном износу од 323 хиљаде динара, према табели:

Табела број 46
Приказ извршених плаћања за угоститељске услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Број и датум рачуна	Опис	Износ рачуна		Број и датум извода	Извор средстава
				без ПДВ-а	са ПДВ-ом		
1	"Бранковина", Београд	20 од 05.06.2017.	угоститељске услуге (пиће, јело, сокови, салате и остало)	2	3	90 од 06.06.2017.	01
		25 од 04.07.2017.		5	6	110 од 05.07.2017.	01
		24 од 04.07.2017.		3	4	110 од 05.07.2017.	01
		23 од 03.07.2017.		3	3	110 од 05.07.2017.	01
			Међузбир:	13	16		
2	Угоститељско туристичка школа, школска радионица "Палас" хотел, Београд	481/17 од 12.04.2017.	угоститељ.услуге	8	10	63 од 26.04.2017.	01
		339/17 од 22.03.2017.	угоститељ.услуге	58	70	67 од 04.05.2017.	01
		661/17 од 11.05.2017.	угоститељ.услуге	8	10	75 од 16.05.2017.	01
		685/17 од 18.05.2017.	угоститељ.услуге	8	10	80 од 23.05.2017.	01
		844/17 од 06.06.2017.	угоститељ.услуге	24	29	92 од 08.06.2017.	01
		1031/17 од 11.07.2017.	угоститељ.услуге	8	10	115 од 13.07.2017.	01
		1114/17 од 03.08.2017.	угоститељ.услуге	8	10	137 од 14.08.2017.	01
		1211/17 од 05.09.2017.	угоститељ.услуге	23	28	154 од 08.09.2017.	01
		1294/17 од 26.09.2017.	угоститељ.услуге	50	60	170 од 02.10.2017.	01
		1362/17 од 30.09.2017.	угоститељ.услуге	25	30	177 од 11.10.2017.	01
		1414/17 од 12.10.2017.	угоститељ.услуге	17	20	183 од 19.10.2017.	01
1434/17 од 16.10.2017.	угоститељ.услуге	17	20	156 од 19.10.2017.	04		
			Међузбир:	256	307		
			У к у п н о:	269	323		

Музеј није претходно прибавио понуде.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе - конто 424221 за износ од 323 хиљаде динара (набављене угоститељске услуге), а мање Угоститељске услуге – конто 423621, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Хотелске услуге

Музеј је извршио набавку хотелских услуга у укупном износу од 322 хиљаде динара, према табели:

Табела број 47
Приказ извршених плаћања за хотелске услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Број и датум рачуна/фактура	Опис шта је набављено	Износ рачуна		Број и датум извода	Извор средстава
				без	са		

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

				ПДВ-а	ПДВ-ом		
1	"Belgrade inn", Београд	2782 од 10.06.17.	Ноћење, доручак, дневни одмор, бораваћна такса	76	84	69/08.05.17.	01
		3143 од 12.07.17.	Ноћење, доручак, бораваћна такса	14	15	120/20.07.17.	01
		4964 од 16.10.2017.	Ноћење, доручак, бораваћна такса	161	178	171/03.10.17.	01
			Међузбир:	250	276		
2	Угоститељско туристичка школа, школска радионица "Палас" хотел, Београд	303/17 од 20.09.2017.	Смештај, доручак, бораваћна такса и осигурање	21	23	171 од 03.10.2017.	01
		1446/17 од 18.10.2017.	Смештај, доручак, бораваћна такса и осигурање	21	23	195 од 09.11.2017.	01
			Међузбир:	42	46		
			Укупно:	292	322		

Музеј није претходно прикупио понуде.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Услуге културе - конто 424221 за износ од 322 хиљаде динара (набављене хотелске услуге), а мање Угоститељске услуге – конто 423621, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Услуге продукције

Музеј је закључио Уговор о изради видео материјала са *Produkcijom video materijala „Zero“ preduzetnik*, Београд, број 4/23 од 24.02.2017. године, која се обавезала да најкасније до 20.03.2017. године изради видео материјал у трајању од 10 минута на српском језику (титл на енглеском језику), односно уради претпродукцију, продукцију и постпродукцију, што обухвата и снимање на терену (снимање звука и слике), прегледање и одабир архивских материјала, монтажу звука и слике и титловање (члан 1). Уговорена вредност је 250 хиљада динара (члан 4). Музеј је претходно прибавио две понуде, а треће лице се није одазвало на захтев.

Музеј је извршио плаћање 04.05.2017. године на основу рачуна број 03-2017 од 21.03.2017. године за претпродукцију, продукцију и постпродукцију промотивног филма „Певање уз гусле“ у износу од 250 хиљада динара.

Услуге техничке обраде материјала

Музеј је извршио набавку услуга техничке обраде материјала за фестивал етнографског филма, према табели:

Табела број 48
Приказ извршених плаћања добављачу
„Sini comp“, Барајево

Р.	Добављач	Број и датум	Опис	Износ рачуна	Број и	Извор
----	----------	--------------	------	--------------	--------	-------

у хиљадама динара

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

бр.		рачуна/фактура		без ПДВ-а	са ПДВ-ом	датум извода УТ	средстава
1	„Sini comp“, Барајево	2017/1014 03.09.2017.	техничка обрада материјала за Фестивал етнографског филма 2017.	183	обезник није у систему ПДВ-а	171/03.10.17.	01
		2017/1015 11.10.2017.		13		177/11.10.17.	01
Укупно:				196	//		

Музеј није претходно прикупио понуде.

Остала плаћања (описано код других конта)

Музеј је извршио плаћање за набавку:

- авио карти у износу од 92 хиљаде динара од „FlyFlay Travel“ д.о.о, Београд (описано код конта 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл)),
- услуге припреме за штампу, дизајна, штампе и монтаже у износу од 174 хиљаде динара од „Interrupt“, Панчево, банера у износу од 9 хиљада динара од SZR „Produkcija 64“, Ваљево и услуге фотографисања у износу од 233 хиљаде динара од „VR Photo team“, Београд (описано код конта 423419 – Остале услуге штампања).

Налаз

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавки угоститељских услуга (323 хиљада динара), хотелских услуга (322 хиљаде динара) и услуга техничке обраде материјала за фестивал етнографског филма (196 хиљада динара), што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед вршења набавке без обезбеђивања конкуренције, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле прикупљањем понуда.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

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

Исказан је расход у износу од 2.921 хиљада динара, из буџета Републике, према табели:

Табела број 49
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 425100)

Конто	Опис	Износ
425112	Столарски радови	70
425113	Молерски радови	341
425114	Радови на крову	538
425115	Радови на водоводу и канализацији	64
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	1.440
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	441
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	27
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.921

Радови на крову – конто 425114

Расход за радове на крову евидентиран је у износу од 538 хиљада динара, из буџета Републике.

„Hidro-tehna“ д.о.о, Нови Сад

Музеј је са „Hidro-tehna“ д.о.о, Нови Сад, закључио Уговор о извођењу радова број 4/148 од 29.11.2017. године. Предмет Уговора су хидроизолатерски радови у Музеју према понуди број 58 од 26.05.2017. године (члан 1). Вредност радова износи 418 хиљада динара без ПДВ-а (члан 3). Чланом 5. Уговора одређено је плаћање по завршетку посла, најкасније пет дана од дана испостављања фактуре. Чланом 7. Уговора утврђене су обавезе извођача радова, између осталих, да уредно води градилишну документацију – грађевински дневник и грађевинску књигу која мора бити потписана од стране Надзорног органа. Гарантни рок на изведене радове је 10 година (члан 9). Према објашњењу Музеја, прегледом документације у Музеју нису пронађене прикупљене понуде пре закључења Уговора (објашњење од 24.09.2018. године).

Плаћање у износу од 501 хиљаде динара са ПДВ-ом, извршено је 19.12.2017. године, по рачуну број 78 од 18.12.2017. године.

Нису достављени на увид докази да су радови заиста извршени, нити да је вршен стручни надзор.

„Galenika klirit“ д.о.о, Београд

Музеј је 13.04.2017. године извршио плаћање у износу од 37 хиљада динара за набавку купола по рачуну – отпремници број 295/17 од 13.04.2017. године.

Налаз

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке хидроизолатерских радова у укупном износу од 501 хиљаде динара, нити постоје докази да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чл. 56. став 4. и 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед вршења набавке без обезбеђивања конкуренције, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле прикупљањем понуда.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

Радови на комуникацијским инсталацијама – конто 425118

Извршен је расход за радове на комуникацијским инсталацијама у износу од 1.440 хиљада динара (извор 01).

У циљу потпуног сагледавања плаћања добављачима, овде су приказани расходи евидентирани и на другим контима, према табелама:

Табела број 50
Приказ извршених плаћања
добављачима „JMV Group“, Београд и „Limijer“, Београд

Р.б р.	Добављач	Прикупљене понуде	Наруџбеница	Предмет	Рачун	Опис рачуна	Износ са ПДВ-ом	Датум плаћања	Конто	Конто где је требало извршити евидентирање
1	„JMV Group“, Београд	3	Наруџбеница 1/Н/2017.	сервис, адаптација и модернизација алармног система	28-2017 од 07.04.2017.	сервис, адаптација и модернизација алармног система зграде Музеја	490	07.04.2017.	425118	425224

у хиљадама динара

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

				зграде Музеја							
2		3	Наруџбеница 3/Н/2017	инсталација и подешавање система за контролу приступа и евиденцију улазака запослених у Музеју	33-2017 од 04.05.2017.	инсталација и подешавање система за контролу приступа и евиденцију улазака запослених у Музеју	99	04.05.2017.		425224	
3		//	//	//	38-2017 од 30.05.2017.	демонтажа старе, монтажа нове, програмирање и пуштање у рад телефонске централе	98	30.05.2017.			
4		//	//	//	39-2017 од 30.05.2017.	монтажа и инсталација система телефонске централе	117	30.05.2017.			
5		//	//	//	34-2017 од 04.05.2017.	инсталација и подешавање система за контролу приступа у објекту Музеја (Тастатура БС 2000)	12	04.05.2017.	425223	425224	
6		//	//	//	36-2017 од 04.05.2017.	набавка и испорука Rack ормана са додатном опремом у објекту	87	04.05.2017.	425227		
							Међузбир:	903			
5		3	Наруџбеница 4/Н/2017	реконструкција и модернизација опреме за видео надзор у Музеју	21-2017 од 11.05.2017.	интеграција и модернизација HD видео система (камере и додатна опрема)	332	09.05.2017.	425118	512241	
6	„Limijer“, Београд	//	//	//	20-2017 од 11.05.2017.	монтажа, програмирање и пуштање у рад система HD видео надзора	121	11.05.2017.		425224	
7		3	Наруџбеница 6/Н/2017	реконструкција и модернизација телефонске централе	27-2017 од 14.06.2017.	реконструкција и модернизација телефонске централе	390	14.06.2017.	512631	512231	
		//	//	//	28-2017 од 03.07.2017.	додатна програмирања телефонске централе и монтажа уређаја у портирници	73	04.07.2017.	425212	425118	
							Међузбир:	916			
							Укупно:	1.819			

Табела број 51
Извршена плаћања добављачу „VM телекомуникације“, Земун

Р.б р.	Добављач	Прикупљене понуде	Уговор	Предмет	Рачун	Опис рачуна	Износ са ПДВ-ом	Датум плаћања	Конто	Конто где је требало извршити евидентирање
1	„VM телекомуникације“, Земун	не	Уговор 4/80/1 од 19.06.2017 - уговорена месечна цена 35 хиљада динара без ПДВ-а (закључен на период 01.07.2017. - 31.06..2018)	Предмет: одржавање опреме и система техничке заштите и комуникација са припадајућом инсталацијом у Музеју (телефонски систем, видео систем, алармни систем и контрола приступа са	28-2017 од 04.09.2017.	за јул 2017.	42	04.09.2017.	425118	425223
2					27-2017 од 04.09.2017.	за август 2017.	42	04.09.2017.	425118	425223
3					34/2017 од 02.10..2017.	за септембар 2017.	42	02.10.2017.	425118	425223
4					36/2017 од 31.10.2017.	за октобар 2017.	42	09.11.2017.	425118	425223
5					39/2017 од 30.11.2017.	за новембар 2017.	42	06.12.2017.	425223	
6					47/2017 од 31.12.2017.	за децембар 2017.	42	31.12.2017.	425212	425223

			евиденцијом радног времена).							
						У к у п н о:	252			

Музеј није доставио доказе да су радови заиста извршени.

Налаз

Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за радове у укупном износу од 1.819 хиљада динара (сервис, адаптација и модернизација алармног система зграде; инсталација и подешавање система за контролу приступа и евиденцију улазака запослених; демонтажа старе, монтажа нове, програмирање и пуштање у рад телефонске централе; монтажа и инсталација система телефонске централе; инсталација и подешавање система за контролу приступа у објекту; набавка и испорука Раск ормана са додатном опремом у објекту; интеграција и модернизација видео система; монтажа, програмирање и пуштање у рад система видео надзора; реконструкција и модернизација телефонске централе и додатна програмирања телефонске централе и монтажа уређаја у портирници), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да ће се набавке добара/услуга/радова вршити по вишим ценама од понуђених у поступку јавне набавке мале вредности.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Радове на комуникацијским инсталацијама – конто 425118 за износ од 1.137 хиљада динара, Поправке електричне и електронске опреме - конто 425212 за износ од 115 хиљада динара и Опрему за културу – конто 512631 за износ од 390 хиљада динара, а мање Опрему за комуникацију – конто 425223 за износ од 198 хиљада динара, Електронску и фотографску опрему – конто 425224 за износ од 722 хиљаде динара, Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима – конто 512231 за износ од 390 хиљада динара и Електронску опрему – конто 512241 за износ од 332 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.3.20. Административни материјал – конто 426100

Исказан је расход у износу од 577 хиљада динара, од чега из буџета Републике 472 хиљаде динара и из осталих извора 105 хиљада динара, према табели:

Табела број 52
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички konto 426100)

Кonto	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
426111	Канцеларијски материјал		510
426121	Расходи за радну униформу		22
426129	Остали расходи за обућу, одећу и униформе		45
426100	Административни материјал		577

Канцеларијски материјал – konto 426111

Извршен је расход у укупном износу од 510 хиљада динара (извор 01).

Извршен је увид у документацију која се односи на набавку канцеларијског материјала од „Табулир комерц“ д.о.о, Београд, у износу од 318 хиљада динара, према табели:

Табела број 53
Приказ извршених плаћања „Табулир комерц“ д.о.о, Београд

Р. бр.	Број и датум рачуна/фактура	Износ рачуна		Плаћени износ	Број и датум извода	Извор средстава
		без ПДВ-а	са ПДВ-ом			
1	01Ф000179 од 17.01.2017.	6	7	7	5 од 20.01.2017.	01
2	01Ф0465 од 07.02.2017.	20	24	24	19 од 09.02.2017.	01
3	01Ф0614 од 20.02.2017.	6	7	7	27 од 24.02.2017.	01
4	01Ф0790 од 01.03.2017.	4	5	5	32 од 03.03.2017.	01
5	01Ф1235 од 30.03.2017.	12	15	15	50 од 03.04.2017.	01
6	01Ф1551 од 23.04.2017.	33	40	40	63 од 26.04.2017.	01
7	01Ф1961 од 22.05.2017.	16	19	19	80 од 23.05.2017.	01
8	01Ф2544 од 30.06.2017.	18	21	21	109 од 04.07.2017.	01
9	01Ф2568 од 03.07.2017.	6	7	7	109 од 04.07.2017.	01
10	01Ф2845 од 25.07.2017.	10	12	12	129 од 02.08.2017.	01
11	01Ф3676 од 02.10.2017.	22	26	26	171 од 03.10.2017.	01
12	01Ф3782 од 06.10.2017.	2	2	2	176 од 10.10.2017.	01
13	01Ф4553 од 23.11.2017.	82	98	98	205 од 24.11.2017.	01
14	01Ф4830 од 07.12.2017.	30	35	35	215 од 08.12.2017.	01
	У к у п н о:	265	318	318		

Музеј није претходно прикупио понуде.

Налаз

Музеј није обезбедио конкуренцију (прикупљањем понуда) приликом набавке канцеларијског материјала у износу од 318 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед вршења набавке без обезбеђивања конкуренције, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се постигле прикупљањем понуда.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

5.1.3.21. Материјали за образовање, културу и спорт – konto 426600

Исказан је расход у износу од 2.809 хиљада динара, од чега из буџета Републике 5.658 хиљада динара и из осталих извора 151 хиљаде динара (Материјали за културу – konto 426621).

Материјали за културу – конто 426621

Извршен је расход у износу од 2.809 хиљаде динара.
Увид је извршен у документацију, према табели:

Табела број 54
Приказ ревидиране документације
(конто 46621)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Број и датум пред/рачуна	Опис шта је набављено	Износ са ПДВ-ом	Број и датум извода УТ	Извор средстава	
1	"Maxel" предузетник, Београд	16/17 од 10.02.17. и 18/17 од 17.02.17	електроматеријал (сијалице, прекидачи, утикачи и др)	25	21/13.02.17	01	
		29/17 од 17.03.17. и 34/17 од 21.03.17		21	42/17.03.17	01	
		46/17 од 05.05.17 и 58/17 од 09.05.17		25	69/08.05.17	01	
		64/17 од 23.06.17. и 84/17 од 27.06.17		28	104/27.06.17	01	
		76/17 од 07.08.17. и 107/17 од 08.08.17		36	132/07.08.17	01	
		88/17 од 12.09.17. и 125/17 од 14.09.17		34	157/13.09.17	01	
		113/17 од 07.11.17. и 168/17 од 14.11.17		31	197/14.11.17	01	
		129/17 од 07.12.17. и 186/17 од 11.12.17		61	215/08.12.17	01	
				Међузбир:	260		
2	"Стаклопан плус", Београд	66/3 од 20.06.17	стакло	21	102/22.06.17	01	
		70/3 од 04.07.17	стакло, рамови за слике	25	111/06.07.17	01	
		78/3 од 25.07.17	урамљивање слика	18	124/26.07.17	01	
		25/3 од 21.09.17. и 97/3 од 29.09.17	стакло	6	164/22.09.17	01	
		132/3 од 25.12.17	стакло	12	225/25.12.17	01	
		139/3 од 26.12.17	стакло	119	225/25.12.17	01	
			Међузбир:	200			
3	"Музејско снабдевање" ДОО, Београд	11/2017 од 29.05.2017. и 111/2017 од 02.06.17	бескиселински папир, мерлинекс 12 микеон	126	88/02.06.17	01	
		349/2017 од 22.11.2017. и 349/2017 од 28.11.17	пигма микрон пен, албуми и др	129	206/27.11.17	01	
			Међузбир:	255			
4	"Алепет" Д.О.О, Београд	006/2017 од 12.05.2017. и 012/2017 од 02.06.17	вентили за нитрекс систем, апсорбер преосталог кисеоника, сонда	92	73/12.05.17	01	
			Међузбир:	92			
5	"Електродизалица" А.Д, Београд	рн 381/28.12.16	четке, креп трака, силиконски кит, жица, четке и др	5	15/31.01.17	04	
		рн 26/06.02.17		28	17/07.02.17	01	
		рн 68/21.03.17		10	45/23.03.17	01	
		93/18.04.17		13	60/20.04.17	01	
		106/08.05.17		2	73/12.05.17	01	
		118/23.05.17		13	80/23.05.17	01	
		136/31.05.17		4		01	
		141/01.06.17		15	88/02.06.17	01	
		143/02.06.17		15		01	
		144/06.06.17		18	90/06.06.17	01	
		147/07.06.17		18	92/08.06.17	01	
		148/08.06.17		4	93/09.06.17	01	
		170/29.06.17		9	110/05.07.17	01	
		205/04.08.17		3	133/08.08.17	01	
		214/21.08.17		3	141/21.08.17	01	
		255/29.09.17		13	170/02.10.17	01	
		288/17.10.17		46	181/17.10.17	01	
		289/18.10.17		22	183/19.10.17	01	
		293/20.10.17		25	157/20.10.17	04	
		296/26.10.17		4	195/09.11.17	01	
		380/20.12.17		1	223/21.12.17	01	
				Међузбир:	270		

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

6	"Mega pod" d.o.o, Београд	17-016-000149 од 22.02.17. и 17-300-000104/ 24.02.17	рvc асоустic, подна зидна лајсна	16	27/24.02.17	01
		17-016-000205 (без датума) и 17-300-000140/ 17.03.17	пvc асоустic, подна зидна лајсна	43	36/09.03.17	01
		17-016-000250 (без датума) и 17-300-000165/ 27.03.17	отирач	6	46/24.03.17	01
		17-016-000301 (без датума) и 17-300-000185/ 03.04.17	рvc асоустic,	23	50/03.04.17	01
		17-016-000773 (без датума) и 17-300-000429/ 08.08.17	force искра	6	133/08.08.17	01
			Међузбир:	93		
7	"Termohemija" d.o.o, Београд	1243/17 од 09.08.17. и FA-1301-0/17 од 17.08.17	каустична сода, ацетон, парафин, етил алкохол	45	135/10.08.17	01
			Међузбир:	45		
8	"Crvena jabuka" doo, Београд	ПФ-586-М/17 од 07.09.17. и ФМ-602-М/17/ 07.09.17	универ бели, абс трака, кантовање	40	153/07.09.17	01
		ФМ-628-М/17/ 14.09.17	универ бели корпус, кантовање	8	158/14.09.17	01
			Међузбир:	48		
			С в е у к у п н о:	1.264		

Налаз

Музеј није спровео поступак јавне набавке мале вредности за материјал (електроматеријал, стакло, молерски материјал и др) у вредности од 1.264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да ће се набавке добара/услуга/радова вршити по вишим ценама од понуђених у поступку јавне набавке мале вредности.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.304 хиљаде динара.

5.1.4.1. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600

Исказани су издаци у износу од 3.468 хиљада динара, од чега из буџета Републике 3.421 хиљада динара и из осталих извора 47 хиљада динара (Опрема за културу – конто 512631).

Опрема за културу – конто 512631

Извршени су издаци у укупном износу од 3.468 хиљада динара.

Музеј је спровео поступак јавне набавке мале вредности за фиксне и покретне поличне регале и металне ормане – опрема за депое Музеја (ЈНМВ 1/Д/2017).

Конкурсном документацијом су одређени додатни услови, између осталих, да понуђач у последње три пословне године (2014, 2015. и 2016) није исказао губитак у пословању.

Наведени додатни услов дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер следи да је Музеј ограничио конкуренцију и искључио учешће оних понуђача који су у последње три године пословали са губитком, што не може бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши испоруку добара која ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину.

Музеј и „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, закључили су Уговор о испоруци добара број 1/121 од 21.09.2017. године. Уговорена вредност за испоруку и монтажу добара (опрема за депое Музеја) је 1.986 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.383 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 2. и 3. став 1).

Уговором је одређено да Музеј врши плаћање најкасније у року од 45 дана од дана пријема рачуна добављача са спецификацијом испоручених и монтираних добара; трошкови испоруке и монтаже добара су укључени у цену (члан 3. став 2).

Добављач је предао меницу као средство обезбеђења за добро извршење посла.

Извршено је плаћање добављачу, према табели:

Табела број 55
Приказ извршених плаћања „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд

у хиљадама динара

Р.бр.	Број и датум рачуна	Опис	Износ рачуна		Плаћени износ	Број и датум извода УТ	Извор
			без ПДВ-а	са ПДВ-ом			
1	рачун-отпремница (97) 68-00980 од 11.12.2017.	Метални и палетно полични регали	793	951	951	217 од 12.12.2017.	01
2	авансни рачун 64-00367 од 22.12.2017.	Уплата за аванс	411	493	493	224 од 22.12.2017.	01
3	аванасни рачун 58-00369 од 25.12.2017.	Уплата за аванс	782	939	939	225 од 25.12.2017.	01
		У к у п н о:	1.986	2.383	2.383		

Према отпремници број 756/2017 од 07.11.2017. године, отпремници број 813/2017 од 27.11.2017. године, отпремници број 821/2017 од 29.11.2017. године и рачуну-отпремници број (97) 68-00980 од 11.12.2017. године, испоручен је мањи део опреме у износу од 951 хиљаде динара (није испоручена опрема у вредности од 1.432 хиљаде динара).

Део опреме није испоручен, јер је заузет простор намењен за опремање (бесправно користи Удружење драмских уметника Србије), због чега је „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, пристао да опрему задржи у свом магацину док се не створе услови за преузимање (објашњење Музеја број 502/1 од 23.10.2018. године).

Музеј је повукао тужбу против туженог Удружења драмских уметника Србије, ради иселења (решење Првог основног суда у Београду 45. П. бр. 4506/17 од 25.01.2018. године).

Музеј је извршио плаћање осталим добављачима, према табели:

Табела број 56
Приказ извршених плаћања осталим добављачима

у хиљадама динара

Р.бр.	Број наруџбенице	Добављач	Предмет уговора	Број и датум пред/рачуна	Опис шта је набављено	Износ рачуна		Плаћени износ	Број и датум извода УТ	Извор
						без ПДВ-а	са ПДВ-ом			
1	5/Н/2017 (прикупљене три понуде)	"Refot" д.о.о, Београд	Набавка опреме-објективи за фотолабораторију	2017061402000001 од 14.06.2017.	Никон објектив (2 комада)	340	408	408	96 од 14.06.2017.	01
2	7/Н/2017 (прикупљене три понуде)	"ACS shop service" д.о.о, Београд	Клима уређаји	375/17 од 25.07.2017.	Клима уређаји (6 комада) и монтажа	200	240	240	123 од 25.07.2017.	01
3	///	"Ехро Line" д.о.о, Београд	///	ор-10-3980/3 од 11.01.2017. и број: IF0068 од 31.01.2017.	Канцеларијски сто	19	23	23	9 од 19.01.2017.	01
4	///	"Луледа", Београд	///	07 /17 од 20.03.2017.	Израда ормана од универа са монтажом	24	24	24	64 од 28.04.2017.	01
					У к у п н о:	584	695	695		

Плаћање добављачу „Limijer“, Београд, у износу од 390 хиљада динара описано је код конта 425118 – Радови на комуникацијским инсталацијама.

Налаз

Музеј је одредио у конкурсној документацији за поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 1/Д/2017 - испорука опреме за депое) додатни услов (да понуђач у последње три пословне године није исказао губитак у пословању), који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер не може бити од утицаја на утврђивање успешности понуђача да изврши испоруку добара која ће се реализовати у периоду који следи након закључења уговора и представља нову пословну годину, чиме је ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед одређивања додатних услова који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, постоји ризик ограничавања конкуренције.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима Музеја да одређују додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки који не дискриминишу понуђаче, који су у логичкој вези са предметом набавке и који не ограничавају конкуренцију.

Налаз

Музеј је извршио два авансна плаћања „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, у укупном износу од 1.432 хиљаде динара, без правног основа, јер Уговором о испоруци добара број 1/121 од 21.09.2017. године није преузео обавезу за авансно плаћање, већ да врши плаћање најкасније у року од 45 дана од дана пријема рачуна добављача са спецификацијом испоручених и монтираних добара, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед плаћања аванса који нису уговорени, постоји ризик неоснованог начина плаћања и наношења штете Музеју.

Препорука број 31

Препоручује се одговорним лицима Музеја да извршавају преузете обавезе на начин како је уговорено.

Налаз

Музеј није предузео радње у погледу омогућавања испоруке опреме купљене од „Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд, из чега следи да није поступао као добар домаћин према покретним стварима у јавној својини, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед непредузимања радњи за омогућавање испоруке опреме, постоји ризик да покретне ствари у јавној својини нису заштићене.

Препорука број 32

Препоручује се одговорним лицима Музеја да предузму радње у погледу омогућавања испоруке купљене опреме и да се о стварима у јавној својини стара као добар домаћин.

5.1.4.2. Нематеријална имовина – конто 515100

Исказани су издаци у износу од 597 хиљада динара и то: Књиге у библиотеци – конто 515121 у износу од 105 хиљада динара и Музејски експонати и споменици културе – конто 515122 у износу од 492 хиљаде динара, од чега из буџета Републике 596 хиљада динара и из осталих извора 1 хиљада динара.

Музејски експонати и споменици културе – конто 515122

Извршени су издаци у укупном износу од 492 хиљаде динара за откуп музејских предмета (описано код конта 016161 - Остала нематеријална имовина).

5.1.4.3. Залихе робе за даљу продају – конто 523100

Исказани су издаци у износу од 1.782 хиљаде динара, из осталих извора (Залихе робе за даљу продају – конто 523111).

Залихе робе за даљу продају – конто 523111

Извршени су издаци у укупном износу од 1.782 хиљаде динара, који се односе на плаћања комитентима за робу коју се предали на комисиону продају.

Извршен је увид у документацију за комитенте, према табели:

Табела број 57
Приказ комитената за које је извршен увид у документацију

Р.бр.	Назив комитента	Подаци из Дневног извештај исплаћене и враћене робе комитентима-физичким лицима - Образац КРИ 1 (сачињава се на месечном нивоу и доставља се комитенту као обавештење о продатој роби)	Евиденција продате робе <i>у хиљадама динара</i>	
			Конто 523111 И 252111	Конто 742121
			Вредност плаћена комитенту (70%)	Провизија Музеја (30%)
1	"Рукотворине етно мреже" доо Београд	158	154	46
2	"Дорос" уметнички атеље, Београд	119	120	36
3	"Solid systems" Д.О.О. Београд	51	51	15
4	ПГ, Падина	23	23	7
5	Сликар текстила, Београд - члан УЛУПУДС-а	32	108	217
6	Вајар 1, члан УЛУПУДС-а	11		
7	Вајар 1, члан УЛУПУДС-а	51		
8	Вајар 3, члан УЛУДУПС-а	15	483	145
9	СЗР "Руке", Кучево	483		
10	Радионица "Сувенир ВД", Нови Бановци	105	105	32
11	ЗР "Стефано", Краљево	71	71	21
12	Ткачко занатска радња "Катараина М", Панчево	3	3	1
У к у п н о:		1.124	1.119	520

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Исказан је резултат пословања (вишак прихода и примања – буџетски суфицит) у износу од 3 хиљаде динара у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017.

године – Образац 2, Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Музеј је сачинио Биланс стања - Образац 1 у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године.

У Билансу стања Музеја исказана је нефинансијска имовина (Класа 000000) у износу од 58.509 хиљада динара (96% средстава у активи) и финансијска имовина (Класа 100000) у износу од 2.200 хиљада динара (4% средстава у активи). Укупне обавезе (Класа 200000) исказане су у износу од 2.483 хиљаде динара (4% средстава у пасиви), а Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (Класа 300000) је исказан у износу од 58.226 хиљада динара (96% средстава у пасиви).

Ванбилансна актива и пасива исказане су у износу од по 3.891 хиљада динара.

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања за 2017. годину (Колона 4) одговарају преузетим подацима из обрасца Биланс стања на дан 31.12.2016. године (Колона 7).

5.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године

Вршилац дужности директора Музеја је донео Решење о редовном попису и образовању комисија за попис Број: 513/1 од 16.11.2017. године којом су образоване Централна пописна комисија и три појединачне комисије: 1) Комисија за попис основних средстава, 2) Комисија за попис материјала и ситног инвентара и 3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, пласмана и обавеза.

Истим Решењем именовани су председници комисија, чланови комисија и заменици.

У поменутом Решењу су утврђени задаци и начин рада пописних комисија, као и рокови вршења пописа и сачињавања извештаја.

Појединачне комисије су сачиниле планове рада по коме ће вршити попис.

Комисије су сачиниле извештаје:

1) Комисија за попис основних средстава је сачинила Извештај пописне комисије број 55/1 од 29.01.2018. године у којем је наведено да је попис сачињен у писаном и електронском облику и да је прослеђен секретару Музеја, шефу рачуноводства и члановима Централне пописне комисије.

У прилогу извештаја достављени су табеларни прегледи стања непокретности и опреме и основних средстава у припреми које нису потписали чланови пописне комисије.

2) Комисија за попис материјала и ситног инвентара је сачинила Извештај о раду комисије за попис материјала и ситног инвентара број 590/1 од 28.12.2017. године у коме је навела да је извршила попис материјала и ситног инвентара у објекту Музеја и Манакове куће. Пописне листе садрже податке о опису средстава, количину и локацију, без вредносних података.

3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, пласмана и обавеза је сачинила Извештај број 31/1 од 25.01.2018. године у којем је констатовала стање финансијске имовине.

Извештаји појединачних пописних комисија достављени су Централној пописној комисији која је сачинила Извештај о извршеном попису број 66/1 од 02.02.2018. године.

Централна пописна комисија је у извештају приказала стање по попису и по књиговодственој вредности на дан 31.12.2017. године за основна средства, новчана средства, рекапитулацију потраживања и рекапитулацију обавеза.

Пописне комисије нису утврдиле вишак, ни мањак приликом вршења пописа.

Решењем о именовању комисија није образована комисија за попис продавнице, односно комисионе робе.

Управни одбор Музеја је Одлуком број 6/6/1 од 27.02.2018. године усвојио Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису број 66/1 од 02.02.2018. године.

Одељењу за финансије су достављени Извештај о извршеном попису број 66/1 од 02.02.2018. године и Одлука Управног одбора о усвајању извештаја, ради спровођења књижења и састављања Завршног рачуна.

Попис збирки Музеја

Закон о културним добрима дефинисао је да су културна добра ствари и творевине материјалне и духовне културе од општег интереса које уживају посебну заштиту утврђену овим законом. Културна добра, у зависности од свог значаја, разврставају се у категорије: културна добра, културна добра од великог значаја и културна добра од изузетног значаја.

Покретна културна добра су уметничко-историјско дело, архивска грађа, филмска грађа, стара и ретка књига.

Закон о културним добрима је чланом 51. уредио да су установе дужне да врше ревизију покретних културних добара најмање једанпут у десет година.

У Објашњењу Музеја број 429/2 од 07.09.2018. године је наведено да је Музеј у јануару 2017. године започео комисијску ревизију свих збирки које сачињавају музејски фонд, у складу са Законом о културним добрима, Стручним упутством о условима и начину чувања и коришћења уметничко-историјских дела Народног музеја у Београду број 198/4 од 11.06.2011. године и Решењем Министарства културе и информисања 119-01-181/2016-02 од 01.12.2016. године. Ревизију збирки врше комисије које се именују за сваку збирку појединачно уз присуство кустоса (руковаоца збирком). Комисија након завршене ревизије сачињава извештај о спроведеној ревизији и доставља кустосу (руковацу збирке) који сачињава списак предмета који чине конкретну збирку. До сада је завршена ревизија 32 музејске збирке, а преостало је да се заврши за још две збирке. Упоредо са ревизијом врши се и утврђивање својства културног добра појединачних збирки као целине и свих предмета који их сачињавају.

Нисмо присуствовали попису и нисмо 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, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Исказане су зграде и грађевински објекти у нето вредности 29.672 хиљаде динара.

Остале пословне зграде – конто 011125

Исказана су улагања у објекте Манакова кућа и Етнографски музеј у Београду у износу од 30.224 хиљада динара (почетно стање), али не и вредност зграда Музеја на адреси Студентски трг број 13 и Манакове куће у улици Гаврила Принципа број 5 (непознате вредности).

Није извршен попис зграда на дан 31.12.2017. године.

Помоћна књига основних средстава не садржи податке о објектима Музеја као што су подаци о: носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број), врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази, површини објекта, уделу, спратности, структури, броју катастарске парцеле, листу непокретности, правном основу коришћења непокретности, ближем опису објекта и друго.

Исказано је само почетно стање у износу од 30.224 хиљада динара које се односи на улагање у реконструкцију, рестаурацију и адаптацију Манакове куће током 2015. и 2016. године у износу од 29.199 хиљада динара и израду пројектне документације и техничке контроле пројекта за грађевинску дозволу за извођење радова на згради Музеја у Београду у износу од 1.025 хиљада динара.

Зграда у улици Студентски трг број 13 у Београду

Влада је донела Закључак 05 Број: 464-13194/2015 од 11. децембра 2015. године којим је одредила Етнографски музеј у Београду – Установу културе од националног значаја за носиоца права коришћења на непокретности у јавној својини Републике Србије, која се налази у Београду, Студентски трг број 13 и Узун Миркова број 2, укупне корисне површине 7.136,18m², спратности По+П+6.

Влада је сагласна да Музеј врши инвеститорска права и обавезе и обавља друге стручне послове у вези са израдом пројекта реконструкције објекта. Овлашћење из ове тачке важи до прибављања грађевинске дозволе.

Увидом у последњи Препис листа непокретности број 1983 (заводни број 952-1-4405/17 од 20.09.2017. године) издат од Републичког геодетског завода, утврђено је да је зграда културе Етнографски музеј у јавној својини Републике Србије.

Манакова кућа Гаврила Принципа број 5 у Београду

Влада је донела Закључак 05 Број: 464-5795/2016 од 24. јуна 2016. године којим је одредила Етнографски музеј у Београду – Установу културе од националног значаја за носиоца права коришћења на непокретности у јавној својини Републике Србије, која се налази у Београду, у улици Гаврила Принципа број 5 – Манакова кућа, на катастарској парцели број 335 КО Савски венац, површине 12 а 36 m², уписаној као „споменик културе – Манакова кућа“ ради обављања регистроване делатности.

Влада је сагласна да Етнографски музеј у Београду, у име и за рачун Републике Србије, врши инвеститорска права и обавезе и обавља друге стручне послове у вези са израдом пројекта и извођење грађевинских радова на реконструкцији, адаптацији и санацији објеката. Овлашћење важи до завршетка радова на реконструкцији, адаптацији и санацији предметног објекта, односно правоснажности употребне дозволе.

Музеј не поседује лист непокретности за објекат Манакова кућа у улици Гаврила Принципа 5 (Објашњење Музеја 477/1 од 09.10.2018. године).

Музеј није увећао вредност зграде и грађевинских објеката у 2017. години за извршене издатке у износу од 164 хиљада динара који се односе на плаћене накнаде за издавање локацијских услова за канализацију, водовод, прикључке на електричну енергију, унутрашње ТК инсталације и остало у вези са реконструкцијом, адаптацијом, санацијом и доградњом зграде Музеја, Студентски трг број 13 у Београду (евидентирано на конту 511451 – Пројектна документација).

Музеј је сачинио Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (без дел. броја од 12.03.2018. године) - Образац СВИ 1 и доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (електронски).

Налаз

Музеј није евидентирао/исказао непокретности које користи – непознате вредности (зграду у улици Студентски трг број 13 и Манакову кућу у улици Гаврила Принципа број 5), што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1, чланом 3. став 1. тачка 2), чланом 4. став 1. тачка 1) – 4) и чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неевидентирања/неисказивања зграда у пословним књигама, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 33

Препоручује се одговорним лицима Музеја да прибаве податке од надлежног органа о вредности зграда које користи или, у супротном, да утврди вредност и изврши евидентирање у пословним књигама.

Налаз

Музеј није извршио попис евидентираних улагања у објекте (Зграде и грађевински објекти - конто 011100) у нето вредности од 29.672 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа улагања у објекте, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 34

Препоручује се одговорним лицима Музеја да, комисија за попис врши попис улагања у објекте са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Налаз

Помоћна књига основних средстава не садржи податке о објектима Музеја као што су подаци о: носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број), врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази, површини објекта, уделу, спратности, структури, броју катастарске парцеле, листу непокретности, правном основу коришћења непокретности, ближем опису објекта и друго, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, а сходно члану 2 - 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик

Услед непотпуних података о објектима у помоћној књизи основних средстава, постоји ризик отежаног препознавања објекта.

Препорука број 35

Препоручује се одговорним лицима Музеја да помоћна књига основних средстава садржи свеобухватне податке о објектима и то: податке о носиоцу права коришћења на непокретности

(назив, седиште, адреса, матични број), податке о врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази, површини објекта, уделу, спратности, броју катастарске парцеле, листу непокретности, правном основу коришћења непокретности, ближем опису објекта и друго, како је прописано Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

Налаз

Музеј није у 2017. години увећао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 164 хиљаде динара за извршене издатке за пројектну документацију (конто 511451) и за исти износ није увећао вредност зграда и грађевинских објекта (конто 311111), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 и 1. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.3.2.2. Опрема – конто 011200

Исказана је опрема у нето вредности од 13.300 хиљада динара.

Табела број 58
Преглед промена на нефинансијској имовини у 2017. години на конту 011200 – Опрема

Р б	Конто	Назив конта	Почетн о стање	Увећање у 2017.		По попису	Отпис/ Расход	Набавна вредност	Исправка вредности	Нето вредност
				Износ	Опис/добављач					
1	011221	Канцеларијска опрема	15.750	15	Фотеља "SB AlSan" doo Београд	није пописано	///	15.819	10.120	5.699
				34	Намештај "Office 1 Superstore" Београд					
				21	Фотеља "EXPO LINE" doo Београд					
2	011222	Рачунарска опрема	853	92	Рачунарска опрема "PC 011" Лесковац	није пописано	///	1.077	410	667
				28	Штампач, екстерни диск "PC 011" Лесковац					
				10	Монитор "PC 011" Лесковац					
				93	Рачунарска опрема "PC 011" Лесковац					
3	011224	Електронска и фотографска опрема	19	0	///	није пописано	///	19	3	16
Међузбир 011220			16.622	293				16.915	10.533	6.382
4	011263	Опрема за културу	4.464	23	Канцеларијски сто "EXPO LINE" doo Beograd	није пописано	///	7.932	1.015	6.918
				24	Израда ормана "ПР Горан Лепотић" Београд					
				409	Објективи за фотолабораторију "REFOT B d.o.o" Beograd					
				390	Репарација и модернизација телефонске централе "Лимијер ПР" Београд					
				240	Клима уређаји "ACS" Beograd					
				951	Метални ормари и регали "Metal sistemi plus" Крагујевац (Опрема за депое Музеја)					
				493	Авансни рачун без описа "Metal sistemi plus" Крагујевац					
				939	Авансни рачун без описа "Metal sistemi plus" Крагујевац					

Међузбир 011260	4.464	3.469			///	7.932	1.015	6.918
Укупно 011200 Опрема	21.086	3.762		0	0	24.847	11.547	13.300

Музеј је сачинио Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (без дел. броја од 12.03.2018. године) - Образац СВИ 2 и доставио га Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (електронски). Исказани су нетачни подаци, који су исправљени у току ревизије и достављени Републичкој дирекцији за имовину.

Попис опреме

Комисија за попис основних средстава је сачинила извештај број 55/1 од 29.01.2018. године у којем је наведено да је извршен попис основних средстава у Музеју и Манаковој кући. Према Објашњењу Музеја од 20.08.2018. године пописна комисија није добила пописне листе од Одељењу за финансије, већ их је сачињавала приликом вршења пописа. Пописне листе основних средстава (опреме) које су достављене у поступку ревизије нису потписали чланови пописне комисије.

У Извештају централне пописне комисије о извршеном попису за 2017. годину (број 66/1 од 02.2.2018. године) приказане су вредности пописаних основних средстава по контима на дан 31.12.2017. године по попису и књиговодствено стање опреме.

Централна пописна комисија је утврдила набавну вредност опреме у укупном износу од 14.557 хиљада динара.

Налаз:

Музеј није извршио попис Опреме - конто 011200 у нето износу од 13.300 хиљада динара (набавна вредност у главној књизи 24.847 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа опреме, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 36

Препоручује се одговорним лицима Музеја да, комисија за попис врши попис опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Налаз

Чланови Комисије за попис основних средстава нису потписали пописне листе на дан 31.12.2017. године на којима је наведена опрема Музеја, нити су потписане од стране лица које задужује имовину у датом простору, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед непотписивањ апописних листа, постоји ризик да комисије за попис нису извршиле попис.

Препорука број 37

Препоручује се одговорним лицима Музеја да чланови пописне комисије и лица која задужењу имовину у датом простору потписују пописне листе,

Усклађивање вредности опреме у главној књизи, помоћној књизи основних средстава и након извршеног пописа

Музеј није извршио усклађивање књиговодствене вредности опреме са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2017. године, према табели:

Табела број 59
Разлике у исказаној вредности опреме у главној књизи и утврђене вредност опреме након извршеног пописа на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив конта	Књиговодствено стање опреме у главној књизи			Набавна вредност опреме по извршеном попису (Извештај централне пописне комисије број 66/1 од 02.02.2018. г) и у помоћној књизи основних средстава	Разлике између књиговодственог и стварног стања опреме (набавна вредност)
			Набавна вредност	Исправка вредности	Нето вредност		
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (4-7)
1	011221	Канцеларијска опрема	15.819	10.120	5.699	6.328	9.492
2	011222	Рачунарска опрема	1.077	410	667	829	266
3	011224	Електронска и фотографска опрема	19	3	16		
4	011263	Опрема за културу	7.932	1.015	6.917	7.400	532
	011200	Опрема	24.847	11.547	13.300	14.557	10.290

Музеј није ускладио податке о вредности опреме евидентиране у главној књизи и помоћној књизи основних средстава (ексел табела „Основна средства у 2017. години“) на дан 31.12.2017. године, према табели:

Табела број 60
Упоредни преглед евиденције опреме у главној књизи и помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р.б	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Главна књига (Опрема - конто 011200)	24.847	11.547	13.300
2	Помоћна књига основних средстава (Опрема - конто 011200)	14.557	1.257	13.300
Разлика (р.б 1 - р.б 2)		10.290	10.290	0

Налаз

Вредност пописане опреме и евидентиране опреме у помоћној књизи основних средстава (14.557 хиљада динара) је мања за 10.290 хиљада динара од вредности опреме евидентиране у главној књизи (24.847 хиљада динара), односно није извршено усклађивање главне књиге са вредношћу пописане опреме 31.12.2017. године и вредношћу опреме евидентиране у помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед неусклађивања података у помоћној књизи основних средстава са евиденцијом у главној књизи, као и неусклађивања вредности опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом, постоји ризик немогућности утврђивања исправне вредности опреме.

Препорука број 38

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, пре пописа и пре састављања финансијских извештаја и врше усклађивање стања опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, које се врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Помоћна књига основних средстава

Помоћну књигу основних средстава Музеј води у ексел табели „Основна средства за 2017. годину“. Помоћна књига садржи: конто, датум набавке, назив основног средства и добављача, локацију, количину, исправку вредности, набавну вредност, стопу амортизације број месеци обрачуна амортизације, амортизацију за 2017. годину, укупну отписану вредност и садашњу вредност.

Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о опреми Музеја, и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству као што су подаци о задуживању опремом (реверси) У објашњењу Музеја је наведено да је започет унос података о основним средствима у књиговодствени програм „Bit impexs“ (објашњење Музеја од 10.09.2018.године).

У поступку ревизије нису достављени реверси запослених који су задужени опремом.

Налаз

Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о опреми Музеја, и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству као што су подаци о задуживању опремом (реверси), што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед непотпуних података о опреми у помоћној књизи основних средстава, постоји ризик отежаног препознавања опреме и неправилног евидентирање.

Препорука број 39

Препоручује се одговорним лицима Музеја да помоћна књига основних средстава садржи свеобухватне податке о опреми Музеја, и то: назив, инвентарски број и начин доделе инвентарског броја, локација, модел основног средства, датум набавке, датум активације, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом (реверси), отпис основног средства по годинама, стопа амортизације, набавна и садашња

вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству, односно сачини реверсе о задужењу запослених опремом.

Амортизација опреме

Основна средства се у пословним књигама евидентирају по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Музеј примењује прописане амортизационе стопе за основна средства.

Канцеларијска опрема – konto 011221

Евидентирана је канцеларијска опрема набавне вредности 15.820 хиљада динара. (садашња вредност канцеларијске опреме је 5.699 хиљада динара).

У помоћној књизи основних средстава Музеја за 2017. годину основна средства на конту 011221 – Канцеларијска опрема нису унета по врсти опреме, већ су исказана у збирном износу од 5.965 хиљада динара (почетно стање 01.01.2015 године).

У објашњењу Музеја од 10.09.2018. године наведено је да се део исказане вредности канцеларијске опреме у износу од 2.616 хиљада динара односи (1.229+1.387) на два аутомобила које музеј поседује, док се остатак вредности у износу 3.349 хиљада динара односи на збирну исказану вредност опреме која је наслеђена из ранијих година коју надлежна лица Музеја нису могла да одреде на коју опрему се односе (исказана неидентификована опрема је обухваћена налазом код помоћне књиге основних средстава).

Музеј поседује два аутомобила (набављена у 2005. и 2008. години). Евидентирани су на конту 011221 – Канцеларијска опрема у укупном износу од 2.616 хиљада динара. Комисија за попис основних средстава није пописала аутомобиле (описано код Пописа опреме).

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Канцеларијску опрему – konto 011221 за износ од 2.616 хиљада динара (вредност аутомобила), а мање Опреду за копнени саобраћај – konto 011211, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Музеј није у пословним књигама евидентирао фиксне и мобилне телефоне набављене ранијих година (непознате вредности), нити је евидентирао набављене мобилне телефоне у 2017. години (48 апарата по 1,00 динар) на основу Анекса 1 претплатничког уговора број 5.37080 закљученог са „Telenor“, Београд (дел. број 4/40 од 17.03.2017. године) - везани су за тарифни пакет: Biznis 100.

Реверси о задужењу мобилних телефона за ову набавку нису достављени на увид.

Мобилни телефони нису пописани, док је Комисија за попис материјала и ситног инвентара пописала фиксне телефоне само количински без вредности (Објашњење од 27.09.2018. године).

Налаз

Музеј је мање евидентирао/исказао Комуникациону опрему – конто 011223 услед неевидентирања у пословним књигама фиксних и мобилних телефона набављених ранијих година (непознате вредности), и набављених мобилних телефона у 2017. години (48 апарата по 1,00 динар), нити су сачињени реверси о задужењу, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9 и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Налаз

Музеј није извршио попис мобилних телефона (непознате вредности), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа комуникационе опреме, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања опреме са стварним стањем, неправилног исказивања билансних позиција и непотпуних евиденција.

Препорука број 40

Препоручује се одговорним лицима Музеја да, комисија за попис врши попис комуникационе опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања опреме са стварним стањем.

Опрема за културу - конто 011263

Евидентирана је опрема за културу набавне вредности 7.932 хиљаде динара (садашња вредност опреме за културу је 6.918 хиљада динара).

Музеј је закључио Уговор о испоруци добара број 1/121 од 21.09.2017. године са „Metal sistemi plus“ Крагујевац са предметом испорука и монтажа добара – опреме за депое Музеја. Вредност уговора износи 2.382 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У 2017. години по уговору и Рачуну–отпремници број (97) 68-00980 од 11.12.2017. године испоручена су добра (конзони регали, метални ормани за експонате, палетно полични регали и остало) у вредности од 951 хиљада динара (конто 512631 - Опрема за културу), што је евидентирано као увећање на конту 011263 – Опрема за културу.

Музеј у 2017. години увећао вредност опреме за културу у износу од 1.432 хиљаде динара на основу авансних рачуна од „Metal sistemi plus“ Крагујевац број (97) 64-00367 од

22.12.2017. године у износу од 493 хиљаде динара и број (97) 58-00369 од 25.12.2017. године у износу од 939 хиљада динара. На авансним рачунима није наведен назив добара/услуге. Музеј је издатак по основу авансних рачуна у укупном износу од 1.432 хиљада динара евидентирао на конту 512631 - Опрема за културу.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао Опрему за културу - konto 011263 и Опрему – konto 311112 за износ од по 1.432 хиљаде динара (вредност опреме за депое), а мање Авансе за опрему за образовање, науку, културу и спорт – konto 015226 и Плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства - konto 291212, што није у складу 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10, 12 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.3.2.3. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Исказана је у износу од 10.772 хиљаде динара и у целости се односи на Пословне зграде и друге грађевинске објекте у припреми – konto 015112 (почетно стање).

Музеј је евидентирао услугу израде Пројекта за грађевинску дозволу и Пројекта за извођење радова за зграду Музеја на основу три привремене ситуације из 2016. године које су испостављене од „Машинопројект Копринг“ а.д, Београд које садрже и правдања датог аванса.

Табела број 61
Спецификација плаћених рачуна евидентираних на
конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти

Р.б	Добављач	Број рачуна	у хиљадама динара	
			Износ	Број и датум извода
1	„Машинопројект Копринг“ а.д, Београд (Уговор број 1805/1 од 02.12.2015. године)	Прва привремена ситуација бр. 05-121-0 од 19.05.2016. године	1.521	103 од 14.06.2016
		Правдање аванса по авансној ситуацији 05-285-2 од 07.12.2015. године - пренос са конта 015212	380	///
		Друга привремена ситуација бр. 05-258-5 од 15.09.2016. године	1.521	189 од 19.10.2016
		Правдање аванса по авансној ситуацији 05-285-2 од 07.12.2015. године - пренос са конта 015212	380	///
		Трећа привремена ситуација бр. 05-301-8 од 24.10.2016. године	5.576	215 од 25.11.2016
		Правдање аванса по авансној ситуацији 05-285-2 од 07.12.2015. године - пренос са конта 015212	1.394	///
		Укупно	10.772	

Напомена: Аванс у износу од 2.534 хиљада динара је плаћен 07.12.2015. године

Музеј је на основу спроведеног поступка јавне набавке (ЈН Број 2/ОП/2015 – није вршен увид) закључио Уговор о услугама израде пројектне документације број 1805/1 од 02.12.2015. године са „Машинопројект копринг“ ад Београд, која се односи на реконструкцију зграде у Београду, Студентски трг број 13. Уговорена вредност за услуге пројектовања износи 12.672 хиљада динара са ПДВ-ом. У Објашњењу Музеја број 447/3 од 19.09.2017. године наведено је да су достављена два пројекта у 2016. години, као и разлози кашњења за издавање грађевинске дозволе и неопходност прибављања потребних локацијских услова и сагласности надлежних органа.

Музеј је извршио плаћања у укупном износу од 11.151 хиљада динара и то: плаћање аванса у износу од 2.534 хиљада динара 07.12.2015. године и плаћања по привременим ситуацијама у износу од 8.617 хиљада динара у 2016. години.

Записници о примопредаји пројеката нису достављени на увид.

Нефинансијска имовина у припреми није пописана.

Налаз

Музеј није извршио попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.772 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа нефинансијске имовине у припреми, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 41

Препоручује се одговорним лицима Музеја да комисија за попис врши попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

5.3.2.4. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Исказани су у износу од 380 хиљада динара и у целости се односе на Авансе за пословне зграде и друге објекте – конто 015212.

Музеј је на овом конту евидентирао плаћени аванс добављачу „Машинопројект копринг“ а.д, Београд у износу од 2.534 хиљаде динара, на основу Уговора о услугама израде пројектне документације број 1805/1 од 02.12.2015. године и предрачуна број рг-67/15 од 04.12.2015. године.

Током 2016. године добављач је кроз достављене привремене ситуације оправдао део аванса у износу од 2.154 хиљада динара, док део аванса у износу од 380 хиљада динара није оправдан.

Налаз

Музеј није извршио попис аванса за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 380 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа аванса за нефинансијску имовину, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 42

Препоручује се одговорним лицима Музеја да комисија за попис врши попис аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

5.3.2.5. Нематеријална имовина – конто 016100

Исказана је у износу од 4.385 хиљада динара и у целости се односи на Остала нематеријална основна средства – конто 016161.

Остала нематеријална имовина – конто 016161

Музеј је на овом конту евидентирао откупљене музејске предмете и набављене књиге за библиотеку.

У 2017. години Музеј је увећао вредност нематеријалне имовине за 597 хиљада динара, и то:

а) Набаваком књига за Библиотеку Музеја у износу од 105 хиљада динара (евидентирано на конту 515121 – Књиге у библиотеци).

Библиотека Музеја садржи публикације значајне за научно истраживачки и стучни рад у области етнологије и антропологије које су намењене запосленима у Музеју, али и научним радницима и сарадницима других институција, наставном особљу и осталим грађанима; Библиотека поседује фонд од 58.000 публикација (монографских и периодичних), од чега преко 100 примерака старе и ретке књиге; највећи број публикација је из области етнологије и антропологије, али су заступљена и издања из историје уметности, музеологије, фолклористике, археологије, архитектуре и друго; фонд библиотеке се попуњава куповином, поклоном и разменом (објашњење Музеја од 26.09.2018. године).

Комисија за ревизију формирана Одлуком број 192/1 од 14.04.2016. године, извршила је проверу бројчаног и физичког стања фонда монографских публикација сходно Правилнику о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе⁴¹. Комисија је сачинила Записник о ревизији библиотечке грађе број 334/1 од 29.06.2017. године и Извештај о ревизији библиотечке грађе број 334/2 од 29.06.2017. године, којима је констатовано бројчано стање фонда од 27.415 монографских публикација. Управни одбор Музеја је донео Одлуку о усвајању Извештаја о ревизији библиотечке грађе за 2017. годину (број 6/14 од 17.05.2018. године)

б) Откупом музејске грађе од физичких лица у износу од 492 хиљаде динара (евидентирано на конту 515122 – Музејски експонати и споменици културе).

Музеј је донео Правилник о набавци музејских предмета број 274/1 од 30.05.2017. године, којим су уређени услови, начин и поступак за набавку музејских предмета, као и организацију и начин рада Комисије за набавку музејских предмета. Збирке Музеја се попуњавају набавком музејских предмета путем археолошких ископавања или других теренских истраживања, откупом, разменом, пријемом поклона, легата и завештања, као и израдом дозвољеног броја одливака или са целог или делова оригинала, копирањем фресака или на други дозвољен начин.

Директор Музеја је донела Решење о именовању секретара Комисије за откуп музејских предмета број 2/51 од 28.01.2016. године и Решење о именовању комисије за набавку музејских предмета број 96/1 од 10.02.2017. године, у којем је наведено да Комисију чине и у њеном раду учествују сви кустоси руковаоци збиркама Музеја и да је у прилогу решења списак кустоса руковаоца збиркама (списак није приложен уз решење).

Комисија је сачинила реферате у којима су наведени предмети који се откупљују (машина за прање веша, шпорет, лустер, торбе, мараме, прегаче, фотографије и остало), подаци о продавцу и подаци о вредности предмета (усмено објашњење запосленог у Музеју је да нису све реферате потписивали сви кустоси, већ само они који су присуствовали састанку на коме се одлучивало о конкретном предмету). Директорка музеја је својим потписом одобрила откуп наведених предмета.

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 47/13

Именована комисија за попис материјала и ситног инвентара извршила је попис ситног инвентара у употреби бројањем и сачинила 38 пописних листа у којима је исказала пописане количине ситног инвентара на дан 31.12.2017. године.

Према објашњењу од 27.09.2018. године, Музеј има магацин у којем се складиште писана издања – каталози Музеја („Гласник Етнографског музеја у Београду“ (ГЕМ) који се штампа једном годишње, каталози који се штампају уз скоро сваки програм Музеја и Зборник радова), која су пописана од стране Комисије за попис материјала и ситног инвентара.

Музеј не води помоћну књигу залиха писаних издања и каталога.

Налаз

Музеј не води помоћну књигу залиха писаних издања и каталога Музеја, што није у складу са чланом 14. став 2. тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед невођења помоћне књиге залиха, постоји непоузданих евиденција.

Препорука број 43

Препоручује се одговорним лицима Музеја, да води помоћну књигу залиха писаних издања и каталога Музеја.

5.3.3. Финансијска имовина – класа 100000

Музеј је исказао Финансијску имовину - конто 100000 у износу од 2.200 хиљада динара, према табели:

Табела број 62
Приказ финансијске имовине на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Назив конта	Стање по попису на дан 31.12.2017.	Стање у главној књизи на дан 31.12.2017. г
1	121100	Жиро и текући рачуни	99	99
2	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	99	99
3	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	437	437
4	122000	Краткорочна потраживања	437	437
5	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.664	1.664
6	123000	Краткорочни пласмани	1.664	1.664
Финансијска имовина - Класа 100000			2.200	2.200

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, пласмана и обавеза је сачинила Извештај број 31/1 од 25.01.2018. године у којем је утврдила стање финансијске имовине на дан 31.12.2017. године.

5.3.3.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Жиро и текући рачуни – конто 121100 исказани су у износу од 99 хиљада динара, према табели:

Табела број 63
Приказ стања средстава на подрачунима Музеја 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р. бр	Конто	Опис	Број подрачуна	Намена	Стање на дан 31.12.2017	Извод	Извештај Централне пописне комисије (број 66/1 од 02.02.2018.г)	Конто класе 700000 и 800000
1	121112/1	Подрачун за редовно	840-521664-37	Преноси средстава Министарства културе и информисања за плате	0	227 од 27.12.2017	0	791111

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

		пословање		запослених, материјалне трошкове, програмску делатност Музеја и остало				
2	121112/2	Подрачун за сопствене приходе	840-521668-25	Уплате дневног пазара од продаје улазница, сувенира из продавнице, вршења музејске делатности	96	190 од 29.12.2017	96	742121 742141 742142 742147 742371 745111 823141
3	121112/3	Подрачун за боловање	840-446764-85	Преноси од Републичког фонда за здравствено осигурање (рефундације накнада за боловање преко 30 дана) и Министарства за рад, запошљавање, борацка и социјална питања (рефундације накнада за породилско одсуство)	3	36 од 20.12.2017	3	771111 772111
		Укупно			99		99	

Подрачун за редовно пословање - буџетска средства

Пренос буџетских средства на подрачун за редовно пословање Музеја број 840-521664-37 врши Министарство културе и информисања (конто 121121/1).

Почетно стање на подрачуну на дан 05.01.2017. године износило је 49 хиљада динара.

У објашњењу Музеја од 09.10.2018. године наведено је да се део средстава у износу од 31 хиљаде динара односи на неутрошена средства града Београда, а део средстава у износу од 18 хиљада динара на неутрошена буџетска средства која нису враћена у буџет Републике.

Музеј је 27.12.2017. године пренео неутрошена средства у износу од 49 хиљада динара на подрачун сопствених прихода.

Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања⁴² ближе је уређен начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника средстава буџета Републике и организација обавезног социјалног осигурања, укључених у консолидовани рачун трезора Републике.

Чланом 2. став 4. овог Правилника уређено је да се новчана средства са подрачуна за редовно пословање не могу преносити на подрачуне сопствених прихода и подрачуне других корисника буџета Републике.

Музеј и град Београд, Градска управа града Београда - Секретаријат за културу закључили су Уговор број 4/88 од 03.06.2016. године, који за предмет има учешће у финансирању реализације Пројекта XXV Међународни фестивал етнолошког филма. Град Београд је преко Министарства културе и информисања извршио пренос средстава Музеју у износу 300 хиљада динара у 2016. години (Решење о преносу средстава број 631-02-2/2016-02 од 23.11.2016. године). Чланом 5. Уговора је уређено да је Музеј у обавези да у року од 30 дана од дана реализације пројекта достави Секретаријату за културу извештаје о реализацији и наменском трошењу средстава.

Према објашњењу Музеја од 09.08.2018. године од укупно пренетих средстава за овај пројекат, утрошено је 269 хиљада динара, а неутрошена средства у износу од 31 хиљаду динара су остала на рачуну. Музеј не поседује извештаје о реализацији пројекта нити је извршено правдање средстава Граду Београду.

Финансијским планом Музеја за 2017. годину (допис Министарства службено од 29.12.2017. године) и изменама Финансијског плана за 2017. годину број 3/10 од 13.01.2017. године, број 3/29 од 20.02.2017. године, број 3/154 од 06.12.2017. године и број 3/158 од 14.12.2017. године планирана су средства за редовну и програмску делатност Музеја.

Министарство културе и информисања је у 2017. години у оквиру одобрених апропијација Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину у Резделу 27 – Министарство

⁴² „Службени гласник РС“ број 3/2004, 140/2004, 1/2006 и 111/2009

културе и информисања, Глава 27.1 - Установе културе, функција 820 – Услуге културе вршило трансфер средстава Музеју.

Административним трансферима Министарство је извршило пренос средстава Музеју у укупном износу од 113.681 хиљада динара.

Табела број 64
Пренета, утошена и враћена буџетска средства у 2017. години

Р. бр.	Намена	Пренета средства	Утошена средства	у хиљадама динара
				Повраћај у буџет – СВС образац
1	Редовно пословање	94.246	91.180	3.066
2	Програмска делатност	19.435	18.439	996
3	Укупно	113.681	109.619	4.062

Пренос средстава за редовно пословање у износу од 94.246 хиљада динара Министарство је вршило са рачуна број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије за финансирање плата запослених и материјалне трошкова Музеја, а у складу са одобреним финансијским планом.

Пренос средстава за програмску делатност у износу од 19.435 хиљада динара Министарство је вршило са рачуна број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије за финансирање програмске делатности Музеја у складу са Уговором о финансирању програма у 2017. години број 631-02-13/2017-02 од 06.03.2017. године и Анексом 1 Уговора о финансирању програма у 2017. години број 631-02-13/2017-02/1 од 13.12.2017. године. Уговором је утврђено тринаест културних програма и делова програма Музеја у 2017. години које ће финансирати Министарство у укупном износу од 23.568 хиљада динара.

Неутошена средства у износу од 4.062 хиљада динара (3.066 хиљада динара неутошених средства за редовно пословање и 996 хиљада динара неутошених средстава програмске делатности) Музеј је вратио на рачун број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије дана 27.12.2017. године (Извод број 227 од 27.12.2017. године).

Музеј је сачинио Спецификацију враћених буџетских средстава – Образац СВС по економским класификацијама које је 16.01.2018. године предало Министарству.

На подрачун за редовно пословање Музеј је у 2017. години извршио пренос средстава са сопственог рачуна у износу од 1.908 хиљада динара за исплату стимулације запосленима по решењима у складу са чланом 70. Правилника о раду број 1177/1 од 25.08.2015. године.

На подрачун за редовно пословање извршен је повраћај од стране добављача у износу 812 хиљада динара.

Налаз

Музеј је извршио пренос неутошених средстава 27.12.2017. године у износу 49 хиљада динара са подрачуна за редовно пословање број 840-521664-37 на подрачун сопствених прихода број 840-521668-25, што није у складу са чланом 4. став 2 Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик

Услед преноса неутошених средстава са подрачуна за редовно пословање на подрачун сопствених прихода, постоји ризик да се неутошена буџетска средства не врате у буџет Републике Србије.

Препорука број 44

Препоручује се одговорним лицима Музеја да не врше преносе буџетских средстава са подрачуна за редовно пословање на подрачун сопствених прихода и да врше повраћај неутошених буџетских средстава до 31.12. текуће године у складу са прописима.

Налаз

Музеј није извршио повраћај буџетских средстава из 2016. године на рачун Извршење буџета Републике Србије у износу од 18 хиљада динара до 31.12.2016. године, нити до 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 59. став 1 и 4. Закона о буџетском систему и чланом 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије⁴³.

Ризик

Услед неврешења повраћаја буџетских средстава, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 45

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12. текуће године на рачун Извршење буџета Републике Србије у складу са прописима.

Налаз

Музеј није извршио повраћај неутрошених средстава града Београда из 2016. године на рачун града Београда у износу од 31 хиљада динара, нити је доставио граду Београду извештаје о реализацији и наменском трошењу средстава, сходно члану 5. Уговора број 4/88 од 03.06.2016. године, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед неврешења повраћаја буџетских средстава, постоји ризик неправилног поступања.

Препорука број 46

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше извештавање о трошењу средстава која су им пренета за реализацију пројеката и врше повраћај неутрошених средстава на рачун града Београда у складу са уговорним обавезама.

Подрачун за сопствене приходе

Музеј има отворен подрачун за сопствене приходе код Управе за трезор број 840-521668-25 (конто 121112/2)

На овом подрачуну се врше уплате пазара Музеја од продаје комисионе робе, улазница, уплате од вршења додатних активности Музеја (одржане радионице, издавање просторија за одржавање концерта, биоскопских пројекција, модних ревија, уплате од закупа и остало).

По овом основу на подрачун сопствених прихода је уплаћен износ од 6.768 хиљада динара. Са подрачуна су вршене исплате обавеза према добављачима, пренос средстава на редован рачун Музеја за исплату стимулација запосленима, солидарне помоћи запосленима и остало.

Стање на овом подрачуну на дан 31.12.2017. године износи 96 хиљада динара.

Подрачун за уплату средстава за боловање

Музеј има отворен подрачун за рефундацију средстава и исплату накнада за боловање код Управе за трезор број 840-446764-85 (конто 121112/3)

⁴³ „Службени гласник РС“, број 120/12

У 2017. години укупан прилив на подрачун боловања износио је 2.226 хиљада динара. Републички фонд за здравствено осигурање Београд је извршио рефундацију средстава у износу од 1.948 хиљада динара (конто 771111 и 772111), док је Музеј пренео средства са сопственог рачуна у износу од 278 хиљада динара.

Укупан одлив са подрачуна износи 2.223 хиљаде динара, од чега се износ од 2.143 хиљаде динара односи на извршене исплате накнада за боловање у 2017. години (конто 414111 и 414121), а износ док је износ од 80 хиљада динара пренет на рачун сопствених прихода.

Стање на подрачуну на дан 20.12.2017 године износи 3 хиљаде динара (Извод број 36 од 20.12.2017. године).

Музеј има три отворена девизна подрачуна код Управе за трезор - Филијала Стари град и то: број 840-0000002334830-08 – Подрачун за обезбеђење плаћања за девизна средства (трансакциони рачун преко којег је Музеј вршио купопродају девизних средстава за уплату регистрационе накнаде за учешћа запослених на међународним манифестацијама и плаћања инопровизије за купопродају девиза), број 840-0000002334831-05 – Подрачун пренетих девизних средстава за готовинске исплате (трансакциони рачун преко којег је Музеј вршио купопродају девизних средстава за исплату девизних дневница за службена путовања у иностранство) и број 840-0000000046794-08 – Редован девизни подрачун за приливе из иностранства.

Музеј има девизни рачун код Народне банке Србије: 540101-100000425-42 (IBAN RS35908504101000042542) – Рачун донације 2 – наменски депозити у иностранству – Етнографски музеј.

Стање на девизним рачунима 31.12.2017. године је „0“.

5.3.3.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Музеј је исказао стање потраживања у износу од 437 хиљада динара, од чега се износ од 62 хиљаде динара односи на Потраживања од купаца – конто 122111, а износ од 375 хиљада на Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192.

Табела број 65

Промене на Потраживањима по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у 2017. години
у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2017.			Смањење у 2017.			Стање на дан 31.12.2017. године
				Укупно увећање	Основ увећања	Појединачни износи	Укупно смањење	Основ смањења	Појединачни износи	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	122111	Потраживања од купаца	49	1.952	Издате фактуре за извршене услуге Музеја	више износа	1.939	Плаћене фактуре купаца	више износа	62
2	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	218	2.104	Потраживања настала по основу исплаћених накнада за боловање и породилско одсуство	више износа	1.948	Пренос средстава од РФЗО Београд	више износа	375
	Конто 122100		267	4.056			3.887			437

Потраживања по основу продаје и друга потраживања су пописана.

Потраживања од купаца – конто 122111

Евидентирана су у износу од 62 хиљаде динара и односе се на потраживања од девет предузећа на основу издатих фактура за извршене услуге Музеја. Потраживања од купаца у износу од 49 хиљада динара настала су 2015. и 2016. године и нису наплаћена.

Музеј је доставио Изводе отворених ставки (ИОС обрасце) са стањем на дан 31.12.2017. године за 8 дужника (за купца „Arriva litas“ д.о.о, Пожаревац није достављен ИОС образац), али стање дуговања није потврђено од стране дужника.

Налаз

Музеј није извршио усаглашавање потраживања (није доставио ИОС обрасце купцима) у износу од 62 хиљаде динара (Потраживања од купаца – конто 122111) на дан састављања финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. став 2, 4 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед неусаглашавања стања потраживања од купаца, постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем и нетачног исказивања билансних позиција.

Препорука број 47

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше усаглашавање потраживања од купаца на дан састављања финансијског извештаја и доставе опомене купцима да измире своја потраживања према Музеју.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192

Исказана су у износу од 375 хиљада динара, а односе се на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана.

Музеј је извршио исплату накнада за породилско одсуство и накнаду за негу детета за три запослене и накнаду за боловање преко 30 дана за једног запосленог са подрачуна сопствених прихода. Обрачуне и пратећу документацију је доставио надлежном фонду за рефундацију средстава.

5.3.3.3. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Музеј је исказао стање на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.664 хиљада динара, према табели:

Табела број 66
Промене на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2017.			Смањење у 2017.			Нето вредност
				Укупно увећање	Основ увећања	Појединачни износи	Укупно смањење	Основ смањења	Појединачни износи	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	123211	Аванси за набавку материјала	0	2.438	Дати аванси	Више износа	2.395	Испоручен материјал	Више износа	43
2	123231	Аванси за обављене услуге	253	7.103	Дати аванси	Више износа	5.735	Обављене услуге	Више износа	1.621
	Укупно конто 123200		253	9.541			8.130			1.664

Музеј није извршио усаглашавање датих аванса на дан састављања финансијских извештаја 31.12.2017. године (није доставио ИОС обрасце).

Аванси за набавку материјала – конто 123211

Исказани аванси у износу од 43 хиљаде динара. Музеј је платио аванс за набавку материјала за кречење „Тор јоб 2009.“ Продавница број 3, Београд, на основу предрачуна број 271 од 25.12.2017. године (извод број 225 од 25.12.2017. године) који није оправдан у 2017. години.

Аванси за обављање услуга – конто 123231

Исказани су у износу од 1.621 хиљаде динара, према табели:

Табела број 67
Аванси за обављање услуга у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Број и датум уговора	Број и датум предрачуна	Опис	Износ	Извод УТ	Разлог "незатварања"
1	ЈП "Службени гласник" Београд	1/106 од 25.08.2017.	IPR17-44234 од 22.12.2017.	Услуге штампе, дизајна, лектуре и коректуре	1.468	225 од 25.12.2017.	незавршене услуге
2	Капител	///	08/17 од 25.12.2017.	Кречење сталне поставке у музеју	130	225 од 25.12.2017.	незавршене услуге
3	Угоститељко туристичка школа "Палас" Београд	///	303/17 од 20.09.2017	Услуге смештаја са доручком	23	171 од 03.10.2017.	фактура није достављена
	Укупно:				1.621		

Налаз

Музеј није извршио усаглашавање (није доставио ИОС обрасце дужницима) датих аванса у укупном износу од 1.664 хиљада динара (Дати аванси за набавку материјала – конто 123211 и Дати аванси за обављање услуга - конто 123231) на дан састављања финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. став 2, 4 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед неусаглашавања стања датих аванса са дужницима, постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем и нетачног исказивања билансних позиција.

Препорука број 48

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше усаглашавање датих аванса са дужницима на дан састављања финансијског извештаја.

5.3.4. Обавезе – конто 200000

Музеј је исказао Обавезе - конто 200000 у износу од 2.483 хиљада динара и то: Разграничене плаћене расходе и издатке – конто 291200 у износу од 2.046 хиљада динара, Обрачунате ненаплаћене приходе и примања – конто 291300 у износу од 62 хиљада динара и Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 у износу од 375 хиљада динара.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, пласмана и обавеза је сачинила Извештај број 31/1 од 25.01.2018. године у којем је утврдила стање обавеза на дан 31.12.2017. године.

Исказано стање на конту 252111 – Добављачи у земљи је „0“. Према Објашњењу од 10.10.2018. године Музеј је закључно са 31.12.2017. године измирио све обавезе према добављачима.

Добављачи у земљи су у 2017. години извршили повраћаје на редован рачун Музеја у износу од 812 хиљада динара, из разлога што нису извршили услуге или је Музеј грешком извршио уплате два пута или остало према табели:

Табела број 68
Извршени повраћаји добављача на редован подрачун Музеја

у хиљадама динара

Р.Б	Добављач	Рачун / Предрачун (број и датум)	Повраћај средстава на жиро рачун			Није евидентирани повраћај на конту 252111	Није евидентирани створена обавеза ни повраћај на конту 252111	Исправно евидентирани повраћај	Конто класе 400000	Напомена
			Износ	Датум	Разлог за повраћај					
1	„JMV Group“, Београд	12-2017 од 10.02.2017	151	14.02.2017	неизвршене услуге	///	151	///	423419	сториран трошак - није евидентирана обавеза према добављачима па по тому основу ни повраћај
2	„JMV Group“, Београд	11-2017 од 10.02.2017	139	14.02.2017	неизвршене услуге	///	139	///	423111	сториран трошак - није евидентирана обавеза према добављачима па по тому основу ни повраћај
3	"Miss liberty", Београд	није достављена	45	13.03.2017	одложено путовање за Ферару - стручно усавршавање	45	///	///	///	сторирана је профактура, па трошак није био ни искazan
4	Народна банка Србије	Одлука број 5/19/1 и 5/18/1 од 13.03.2017	23	13.03.2017	пут за Ферару је одложен и износ је истог дана враћен на рачун	///	///	23	///	подигнута средства са подрачуна и враћена су на рачун истог дана
5	"Krol housekeeping", Београд	346/2017 од 30.11.2017	11	15.12.2017	достављена нова исправљена фактура број 346/2017 на износ од 344.100,00 динара	11	///	///	421325	сториран трошак, али не и обавеза према добављачу
6	Привредни суд у Београду	ФАЛИ РАЧУН	5	07.11.2017	секретар Музеја уплатио лично на рачун Привредног суда	///	5	///	421919	сториран трошак - није евидентирана обавеза према добављачима па по тому основу ни повраћај
7	“Ватропрема” д.о.о, Београд	3222/08 од 25.08.2017.	259	05.09.2017	грешком уплаћен већи износ приликом плаћања фактуре добављачу	259	///	///	///	трошак је исказан у тачном износу а није сторирана обавеза према добављачима
8	“Теленор”, Београд	201702/5,37 080 од 28.2.2017	38	24.03.2017	група рачуна је плаћена истог дана два пута	38	///	///	///	трошак је исказан у тачном износу а није сторирана обавеза према добављачима
9	“Теленор”, Београд	201702/5,18 463 од 28.2.2017	1	08.03.2017	група рачуна је плаћена истог дана два пута	1	///	///	///	трошак је исказан у тачном износу а није сторирана обавеза према добављачима
10	ЈКП “Градска	46-21820-	90	13.3.2017	група рачуна је	90	///	///	///	трошак је исказан у

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

	чистоћа”, Београд	00-0217 од 15.03.2017			плаћена истог дана два пута					тачно износу а није сторирана обавеза према добављачима
11	“Телеком Србија”, ад Београд	више рачуна	30	08.03.2017	група рачуна је плаћена истог дана два пута	30	///	///	///	трошак је исказан у тачно износу а није сторирана обавеза према добављачима
12	“Телеком Србија” ад Београд	више рачуна	0	08.03.2017	група рачуна је плаћена истог дана два пута	0	///	///	///	трошак је исказан у тачно износу а није сторирана обавеза према добављачима
13	ЈКП “Паркинг сервис”, Београд	42662354 од 9.4.2017	6	10.03.2017	група рачуна је плаћена истог дана два пута	6	///	///	///	трошак је исказан у тачно износу а није сторирана обавеза према добављачима
14	“Foliatec”, Београд	22/17 од 03.03.2017	2	09.03.2017	група рачуна је плаћена истог дана два пута	2	///	///	///	трошак је исказан у тачно износу а није сторирана обавеза према добављачима
15	“Sas monitoring” Нови Београд	3170642 од 01.03.2017	4	08.03.2017	група рачуна је плаћена истог дана два пута	4	///	///	///	трошак је исказан у тачно износу а није сторирана обавеза према добављачима
16	“Belgrade in” Garni hotel, Београд	4964 од 16.10.2017	5	18.10.2017	повраћај више уплаћеног износа	0	///	5	424221	обавеза према добављачима је исказана на основу стварне фактуре умањене за повраћај
17	„Belgrade in” Garni hotel, Београд	2782 од 17.06.2017	3	13.6.2017	повраћај више уплаћеног износа	0	///	3	424221	обавеза према добављачима је исказана на основу стварне фактуре умањене за повраћај
	Укупно		812			486	295	31		

Увидом у картице добављача у земљи утврђено је да Музеј није извршио смањење обавеза према добављачима који су извршили повраћај средстава на рачун у износу од 486 хиљада динара (редни број 3, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14 и 15 у табели). За два добављача “JMV Group”, Београд и Привредни суд у Београду, Музеј није евидентирао претходно насталу обавезу у износу од 295 хиљаде динара (редни број 1, 2 и 6 у табели) по основу плаћања рачуна, па самим тим није касније када су добављачи извршили повраћај евидентирао и смањење те обавезе. За три добављача у износу 31 хиљада динара (редни број 4, 16 и 17) је добро исказан повраћај.

Налаз

Музеј није у помоћној књизи добављача правилно евидентирао стање обавеза појединих добављача, јер није евидентирао повраћаје средстава од стране 10 добављача у износу од 486 хиљада динара, као ни настале обавезе и смањење обавеза по основу повраћаја у износу од 295 хиљада динара за 3 добављача, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 2) Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања обавеза према добављачима, постоји ризик немогућности сагледавања висине преузетих обавеза.

Препорука број 49

Препоручује се одговорним лицима Музеја да исправе погрешно евидентирање/исказивање повраћаја средстава од стране добављача, изврше потребне корекције и утврде тачно стање обавеза према добављачима, као и да убудуће врше евидентирање/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.3.4.1. Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200

Исказани су у износу од 2.046 хиљада динара, од чега се износ од 43 хиљаде динара односи на Плаћене авансе за набавку материјала – конто 291211, а износ од 2.002 хиљада динара на Плаћене авансе за куповину услуга – конто 291213.

5.3.4.2. Обрачунати ненаплаћени приходи и примањи – конто 291300

Исказани су у износу од 62 хиљаде динара и у целости се односе на Обрачунате ненаплаћене приходе – конто 291311.

5.3.4.3. Остала пасивна временска разграничења – конто 291900

Исказана су износу од 375 хиљада динара и у целости се односе на Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – конто 291911.

Табела број 69
Усаглашавање потраживања и аванса са контима пасивних временских разграничења
на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Назив	Износ	Конто	Назив	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=4-7
1	291211	Плаћени аванси за набавку материјала	43	123211	Аванси за набавку материјала	43	0
2	291213	Плаћени аванси за куповину услуга	2.002	123231	Аванси за обављање услуга	1.621	-381
3	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	62	122111	Потраживања од купаца	62	0
4	291911	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима	375	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	375	0
		Укупно	2.482		Укупно	2.101	381

Налаз

Музеј није успоставио усаглашеност за 381 хиљада динара између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења, што није у складу са чланом чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем/неисказивањем пословних промена на прописаним контима, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 50

Препоручује се одговорним лицима Музеја да успоставе усаглашеност између конта потраживања и датих аванса, у односу на одговарајућа конта пасивних временских разграничења.

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

Музеј је исказао Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 58.226 хиљада динара.

Исказан је Капитал – конто 311000 у износу од 58.127 хиљада динара у целости се односи на Нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100.

У складу са чланом 22. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, Музеј је обрачунату исправку вредности – амортизацију за 2017. годину у укупном износу од 1.710 хиљада динара (452+1258) књижио задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000.

Табела број 70

Упоредни преглед усаглашености нефинансијске имовине
у сталним средствима и капитала на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р.б	Класа 000000			Класа 300000			Разлика
	Назив конта	Конто	Износ	Назив конта	Конто	Износ	
1	2	3	4	5	6	7	8= 4-7
1	Зграде и грађевински објекти	011100	29.672	Зграде и грађевински објекти	311111	29.672	0
2	Опрема	011200	13.299	Опрема	311112	15.657	-2.358
3	Нефинансијска имовина у припреми	015100	10.771	Нефинансијска имовина у припреми	311151	10.771	0
4	Нематеријална имовина	016100	4.385	Нематеријална имовина	311161	2.027	2.358
5	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	121000	99	Нераспор.вишак прихода и примања из ранијих година и примања из претх.год.	321311	96	0
				Распоред вишка прихода и примања	321211	3	
6	Имовина	Класа 000000 и позиција 121000	58.226	Извори средстава	Класа 300000	58.226	0
7	Аванси за нефинансијску имовину	015200	380	Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства	291212	0	380
Укупна разлика							5.096

Музеј није успоставио усаглашеност на конту 011200 – Опрема и конту 311112 – Опрема, као и конту 016100 Нематеријална имовина и конту 311161 – Нематеријална имовина у износу од 2.358 хиљада динара. Није успостављена равнотежа између износа евидентираног на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и конту 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства у износу од 380 хиљада динара.

Налаз

Музеј није успоставио усаглашеност за 5.096 хиљада динара између одговарајућих конта Класе 000000 - Нефинансијска имовина, Класе 200000 - Обавезе и Класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, што није у складу са чланом са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем/неисказивањем пословних промена на прописаним контима, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 51

Препоручује се одговорним лицима Музеја да успоставе усаглашеност између класе 000000, класе 300000 и класе 200000 – Обавезе.

Табела број 71

Упоредни приказ усаглашености између класе 500000,
класе 000000 и конта 311112 на дан 31.12.2017.године

у хиљадама динара

Р бр.	Опис	Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину		Класа 000000 - Нефинансијска имовина		Класа 300000 - Капитал		Разлика
		конто	износ	конто	износ	конто	износ	
1	Пројектна документација	511451	164	///	///	///	///	164

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

2	Намештај	512211	69	011221	Канцеларијска опрема	311112	69	0
3	Рачунарска опрема	512221	196	011222	Рачунарска опрема	311112	196	0
4	Штампаџи	512222	28	011222	Рачунарска опрема	311112	28	0
5	Опрема за културу	512631	3.468	011263	Опрема за културу	311112	3.468	0
6	Књиге у библиотеци	515122	105	016161	Остала нематеријална основна средства	311161	105	0
7	Музејски експонати и спом.култ.	515122	492	016161	Остала нематеријална основна средства	311161	492	0
	Укупно		4.522				4.358	164

Музеј није извршио одговарајућа евидентирања у износу од 164 хиљаде динара на контима Класе 000000 и Класе 300000, а у вези са израдом пројектне документације за зграду Етнографског музеја (описано код конта 011125 – Остале пословне зграде).

Примљене менице и банкарске гаранције

Музеј није у пословним књигама евидентирао примљене менице и банкарске гаранције од добављача. Није извршен попис меница и банкарских гаранција, према табели:

Табела број 72
Приказ примљених меница и банкарских гаранција од добављача у 2017. години

у хиљадама динара

А) Примљене менице							
Р. бр.	Добављач	Број и даум уговора	Број менице	Датум пријема менице	Датум истека важења уговора	Вредност 31.12.2017.	Пописано на дан 31.12.2017. (да/не)
1	"Метал системи плус", Крагујевац	1563/2 од 19.09.2017. године	АВ 8433794	није заведен датум пријема	35 дана након потписивања уговора односно 24.10.2017.	199	не
2	"Proenergy" ,Београд	1/4 ОД 13.01.2017. године	АВ 1739355	није заведен датум пријема	12.01.2018.	236	не
3	"Semiotik" д.о.о, Београд	1/7 од 18.01.2017. године	АВ4293010	није заведен датум пријема	17.01.2018.	387	не
4.	"Krol housekeeping" д.о.о, Београд	1/24 од 22.03.2017. године	АВ 0328274	није заведен датум пријема	21.03.2018.	333	не
5.	"Generali osiguranje Srbije", Beograd	1/131 од 18.12.2017. године	АВ 0644781	није заведен датум пријема	17.12.2018.	95	не
6.	Друштво архитеката Београда	1/105 од 25.08.2017. године	АВ 6774962	није заведен датум пријема	уговор је на снази до окончања поступка	70	не
7.	ЈП "Службени гласник", Београд	1/106 од 25.08.2017. године	АС 1502246	није заведен датум пријема	након извршене услуге	133	не
	Укупно:					1.454	
Б) Примљене банкарске гаранције							
Р. бр.	Добављач	Број/даум уговора и врста банкарске гаранције	Банка и број банкарске гаранције	Датум пријема банкарске гаранције	Датум истека важења уговора	Вредност 31.12.2017.	Пописано на дан 31.12.2017. (да/не)
1	„Машинопројект копринг“ а.д., Београд	1805/1 од 02.12.2015. године, Банкарске гаранције за добро извршење посла и	HALKBANK Beograd, 71-803-0113542.8	Банкарске гаранције су првобитно издате са роком важења до 01.11.2016. године, затим су банкарске гаранције продужене до 31.05.2017. године, затим су поново		1.056	не

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

	Банкарске гаранције за повраћај аванса		продужене до 31.08.2017. године, затим до 31.11.2017. године, затим до 29.12.2017. године, до 28.02.2018. године, као и до 31.04.2018. године, до 31.07.2018. године, као и до 31.10.2018. године			
	Укупно:					1.056
	Укупно А+Б					2.510

Налаз

Музеј је мање евидентирао/исказао ванбилансну активу/пасиву (конто 351141 – Авали и друге гаранције и конто 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције) за износ од најмање по 2.510 хиљада динара, услед неевидентирања примљених меница и банкарских гаранција, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Налаз

Музеј није извршио попис примљених меница и банкарских гаранција у износу од најмање 2.510 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа примљених меница и банкарских гаранција, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 52

Препоручује се одговорним лицима Музеја да, комисија за попис врши попис примљених меница и банкарских гаранција са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврши усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

5.3.5.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду 1.1 - 31.12.2017. године, Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1 – 31.12.2017. године и Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.- 31.12.2017. године, исказан је Вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 3 хиљаде динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2017.године Музеј је исказао Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 3 хиљаде динара, као и Нераспоређени вишак прихода и примања из

ранијих година – конто 321311 у износу од 96 хиљада динара, што одговара исказаном стању на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

5.3.5.2. Ванбилансна актива - конто 351000 и Ванбилансна пасива - конто 352000

Музеј је исказао ванбилансну активу и пасиву у износу од по 3.891 хиљаде динара која се односи на примљену робу у комисиону (конто 351122) и обавезе за робу у комисиону (конто 352122). Продату комитентову робу Музеј није евидентирао на контима ванбилансне активе/пасиве.

а) Уговори о комисионој продаји

Музеј је током 2017. године закључио 34 уговора о продајном комисиону са комитентима. Уговори се закључују са дугогодишњим комитентима, а предмет уговора су продаја различитих врста сувенира са етно мотивима који се продају у продавници Музеја.

Музеј је у 2017. години вршио продају робе од три комитента са којима није закључио уговоре о комисионој продаји (описано код Текућих прихода - конто 700000).

Уговори су типског карактера и садрже опис комитентових производа који се продају, права и обавезе уговорних страна, трајање, отказ уговора и остало. Уговори су закључени на период од годину дана, а уговорена провизија Музеја (комисионара) износи 30% од вредности продате робе.

Чланом 2. Уговора је предвиђено да је спецификација комитентових производа (робе) са ценовником саставни део Уговора о продајном комисиону. Члан 5. Уговора обавезује комитента да комисионару о свом трошку достави своје производе према спецификацији на адресу Студентски трг 13, Београд, заједно са ценовником производа.

У поступку ревизије нису достављене на увид спецификације комитентових производа (робе) са ценовником производа које су требале да буду саставни део уговора (осим за „Удружење ткаља“ Нови Сад). У Објашњењу Музеја (без броја) наведено је да у моменту када комитент донесе робу у Музеј, продајне цене робе се утврђују усмено, тако што се набавне цене комитентове робе увећавају за износ провизије која припада Музеју.

Налаз

Музеј није формирао цене комисионих производа на основу спецификација комитентових производа са ценовником, које су саставни део типских Уговора о продајном комисиону, већ усменим путем приликом пријема робе, што није у складу са чланом 2. ових Уговора.

Ризик

Непоштовањем уговорних одредаба приликом формирања цене комитентових производа, постоји ризик неправилног поступања.

Препорука број 53

Препоручује се одговорним лицима Музеја да приликом закључивања уговора о комисионој продаји, захтевају од комитента спецификације комитентових производа (робе) са утврђеним ценовником по којем ће се вршити продаја комитентових производа.

б) Евиденција комисионе робе

Музеј је у обавези да води евиденцију примљене и продате комитентове робе на основу Правилника о евиденцији промета⁴⁴ којим се уређује садржина, облик, начин вођења и место чувања евиденције промета робе.

Чланом 2. Правилника прописано је да евиденцију промета чине: Књига евиденције промета (образац КЕП), Пријемни лист комисионе робе (образац ПКР), Евиденција продате, исплаћене и враћене комисионе робе (образац ПКР -1), Дневни извештај о пријему робе на комисиону продају од комитента физичких лица (образац КРИ), Дневни извештај исплаћене и враћене робе комитентима – физичким лицима (образац КРИ-1), Дневни пумпни извештај (образац ДПИ). Наведени обрасци су саставни делови овог Правилника, у којем је детаљно описана њихова садржина и начин попуњавања.

Музеј није вршио евиденцију промета комисионе робе како је прописно чланом 2. Правилника о евиденцији промета.

Музеј је у вези са пријемом и продајом комисионе робе сачињавао обрасце: Пријемни – евиденциони лист комисионе робе (образац КР), Дневне извештаје о пријему робе на комисиону продају од комитента - физичких лица (образац КРИ) и Дневне извештаје исплаћене и враћене робе комитентима – физичким лицима (образац КРИ-1) са непотпуним подацима и без потписа комитената.

Налаз

Музеј није вршио правилну евиденцију у вези са прометом комисионе робе, односно није водио књигу евиденције (образац КЕП), није сачињавао пријемни лист комисионе робе и евиденцију продате, исплаћене и враћене комисионе робе на обрасцима ПКР и ПКР-1, док је Дневне извештаје о пријему робе на комисиону продају од комитента - физичких лица (образац КРИ) и Дневне извештаје исплаћене и враћене робе комитентима – физичким лицима (образац КРИ-1) сачињавао са непотпуним подацима и без потписа комитената, што није у складу са чланом 2. Правилника о евиденцији промета.

Ризик

Невођењем промета комисионе робе на прописаним обрасцима, постоји ризик непоуздане и нетачне евиденције.

Препорука број 54

Препоручује се одговорним лицима да воде евиденције о комисионој продаји робе у складу са прописима.

в) Задужење примљеном комисионом робом

Током 2017. године Музеј је након пријема робе од комитента сачињавао Пријемни евиденциони лист (Образац КР), а након тога израђивао калкулације у рачуноводственом програму „NextBiz BitImpex”. Калкулације садрже: шифру робе, назив робе, количину, јединицу мере, јединичну цену (набавну цену), вредност робе, маржу односно провизију Музеја продајну цену и вредност робе.

На основу унетих калкулација Музеј је евидентирао у ванбилансној евиденцији задужење робом (на конту 351122 и конту 352122) у износу 3.891 хиљада динара.

Увидом у евиденцију примљене робе за 12 комитената утврђено је: за девет комитената мање је евидентирано задужење примљеном робом у ванбилансној евиденцији (конто 315152 и 352122) у износу од 263 хиљаде динара, због грешке запосленог приликом уноса података у књиговодствени програм, док за седам комитената није евидентирано задужење примљеном

⁴⁴ „Службени гласник РС“ број 99/2015 и 44/2018 – др. закони

робом у ванбилансној евиденцији у износу од 172 хиљаде динара, јер нису унети подаци о примљеној роби у књиговодствени програм.

г) Раздуживање продатом комисином робом

Приликом продаје комисионе робе Музеј је на месечном нивоу сачињавао извештај исплаћене и враћене робе комитентима – физичким лицима – (Образац КРИ 1), али није попуњавао све колоне.

Музеј није евидентирао продату робу комитента у износу од најмање од 1.692 хиљада динара на одговарајућим контима ванбилансне активе и пасиве, јер није евидентирао раздуживање продате робе у комисиону на основу сачињених месечних извештаја о исплаћеној и враћеној роби комитентима.

Налаз

Музеј је више евидентирао/исказао ванбилансну активу/пасиву (Примљена роба у комисион – konto 351122 и Обавезе за робу у комисиону – konto 352122) за износ од најмање по 1.257 хиљада динара (1.692-263-172), услед неевидентирања задужења примљеном комитентовом робом (263+172) и раздужења за продату комитентову робу (1.692), што није у складу чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања/исказивања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Музеја да врше евидентирања/исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

д) Попис комисионе робе

Музеј није именовано комисију и није извршио попис комисионе робе која се налази у продавници.

Налаз

Музеј није именовано комисију за попис комисионе робе (евидентирана на контима ванбилансне активе/пасиве), што није у складу са чланом 6. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед неименовања комисије за попис комисионе робе, постоји ризик невршења пописа.

Препорука број 55

Препоручује се одговорним лицима Музеја да именују потребан број комисија које ће вршити редован попис имовина и обавеза и имовине других правних субјеката Музеја која се налази у Музеју.

Налаз

Музеј није извршио попис комисионе робе у продавници (ванбилансна актива/пасива) у укупној вредности од 3.891 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о

буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа позиција ванбилансне активе/пасиве, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 56

Препоручује се одговорним лицима Музеја да комисија за попис врши попис имовине других правних лица са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, евидентира их у посебним пописним листама и достави их том правном субјекту и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 3 исказана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.637 хиљада динара (класа 800000) и издаци за нефинансијску имовину у износу од 6.304 хиљаде динара (класа 500000) и мањак примања у истом износу.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 исказани су новчани приливи у износу од 118.256 хиљада динара (класа 700000 и 800000), новчани одливи у износу од 118.253 хиљаде динара (класа 400000 и 500000) и вишак новчаних прилива у износу од 3 хиљаде динара.

Исказан је салдо готовине на почетку и на крају 2017. године, према табели:

Табела број 73
Приказ исказаног салда готовине у
Извештају о новчаним токовима – Образац 4

Р. бр.	Ознака ОП	Опис	Исказано <i>у хиљадама динара</i>
1	4436	Салдо готовине на почетку године	145
2	4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	118.256
3	4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	/
4	4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	118.253
5	4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	/
6	4442	Салдо готовине на крају године	148

Према пословним књигама, изводима Управе за трезор/Народне банке Србије и дневницима благајни, салдо готовине на почетку и на крају 2017. године је према табели:

Табела број 74
Салдо готовине на почетку и на крају 2017. године

Р. бр.	Подрачуни и благајна	Стање 31.12.2016.	Стање 01.01.2017.	Стање 31.12.2017. <i>у хиљадама динара</i>
1	Подрачун за редовно пословање број 840-521664-37	49	49	0
2	Подрачун за сопствене приход број 840-521668-25	95	95	96
3	Подрачун за боловање број 840-446764-85	1	1	3
	Међузбир:	145	145	99

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

4	Девизни рачун	0	0	0
	Међузбир:	0	0	0
5	Благајна	0	0	0
	Међузбир:	0	0	0
	Укупно:	145	145	99

У Објашњењу Музеја од 26.10.2018. године наведено је да је Музеј извршио пренос средстава у износу од 49 хиљада динара са буџетског рачуна на подрачун сопствених прихода и да је то погрешно евидентирано, смањењем на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, а повећањем на конту 745111 - Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору, чиме су увећани приходи за тај износ (описано код 121100 – Жиро и текући рачуни).

Налаз

Музеј је мање исказао у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 салдо готовине на крају године за 49 хиљада динара, што није у складу са 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

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 57

Препоручује се одговорним лицима Музеја да исказују тачне податке у финансијским извештајима.

6. Јавне набавке

Музеј је сачинио План јавних набавки за 2017. годину број 1/11 од 08.03.2011. године, којим су укупно планиране набавке добара и услуга у износу од 11.600 хиљада динара.

Извршена је измена 02.08.2017. године, тако да су укупно планиране набавке добара и услуга у износу од 21.810 хиљада динара (податак из апликације Управе за јавне набавке).

У току ревизије, ревидирани су поступци јавних набавки, према табели:

Табела број 75
Приказ поступака јавних набавки мале вредности у које је извршен увид

Р. бр.	Број ЈН	Предмет ЈН	Добављач	Уговор између Музеја и добављача (број/датум)	Уговорена вредност		Плаћено у 2017. са ПДВ-ом	Конто
					без ПДВ-а	са ПДВ-ом		
1	4У/2017	услуга осигурања запослених	„Generali osiguranje Srbija“ a.d.o, Београд	789/17-376 од 11.12.2017.	954	ослобођени	954	421522
2	3У/2017	услуга штампања књига	ЈП „Службени гласник“, Београд	1/106 од 25.08.2017.	1.335	1.468	1.468	423413
3	3Д/2016	Услуге за електричну енергију	„PROENERGYBGD“, Београд.	1/4 од 13.01.2017.	2.365	2.838	2.619	421211
4	4У/2016	услуге физичко-техничког обезбеђења	„Семиотик“ д.о.о, Београд	1/7 од 18.01.2017	215,00 дин по сату	258,00 дин по сату	3.652	421323
5	1У/2016	услуга чишћења	„Krol Housekeeping“ д.о.о, Београд	1/16 од 24.03.2016.	1.844	2.213	778	421325
6	1У/2017	услуга чишћења	„Krol Housekeeping“ д.о.о, Београд	196 од 21.03.2017.	3.330	3.996	2.830	421325

у хиљадама динара

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

7	1/Д/2017	набавка фиксне и покретне поличне регале и металне ормане – опрема за депое Музеја	„Metal Sistemi Plus“ д.о.о, Београд	1/121 од 21.09.2017.	1.986	2.383	2.383	512631
Укупно:					14.476	17.045	15.541	

Утврђене неправилности у спровођењу поступака јавних набавки описане су код класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, а овде је наведена неправилност, која се односи на несачињавање изјава о одсуству сукоба интереса од стране чланова комисије за јавне набавке, према табели:

Табела број 76
Ревидирани поступци јавних набавки мале вредности у којима нису сачињене изјаве о одсуству сукоба интереса од стране Комисије

Р. бр	Конто	Број ЈН	Решење о образовању Комисије за јавну набавку		Изјава о одсуству сукоба интереса
			број и датум решења	број чланова	број и датум изјаве
1	421522	4У/2017	1/124 од 22.11.2017.	3	не постоји
2	421211	3Д/2016	1/204 од 30.11.2016.	3	не постоји
3	421323	4У/2016	1/232 од 15.12.2016.	3	не постоји
4	421325	1У/2016	1/6 од 11.03.2016.	3	не постоји
5	421325	1У/2017	1/13 од 08.03.2017.	3	не постоји
6	512631	1/Д/2017	1/92 од 02.08.2017.	3	не постоји

Налаз

Нису сачињене изјаве о одсуству сукоба интереса од стране свих чланова комисија за јавне набавке у шест спроведених поступака јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 54. став 9. и 10. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 29. истог закона.

Ризик

Услед непотписивања изјава о одсуству сукоба интереса у поступцима јавних набавки, постоји ризик да ће чланови комисије за јавну набавку бити у сукобу интереса и да може доћи до корупције.

Препорука број 58

Препоручује се одговорним лицима Музеја да сви чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о одсуству сукоба интереса.

7. Потенцијалне обавезе

Према подацима Музеја, у току су судски поступци, према табелама:

Табела број 77
Спорови у којима је Музеј тужени

у хиљадама динара

Р. бр.	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Тужилац	Предмет	Вредност	Стање спора		
						У току (да/не)	Окончано (број и датум пресуде/решења)	Извршено (износ)
1	11 Пуз бр. 10/17	Виши суд у Београду	физичко лице	заштита у вези са узбуђивањем	1.000	да	//	//
2	14 ПП бр. 979/17	Први основни суд у Београду	физичко лице	поништај решења о отказу уговора о раду	//	да	//	//

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

3	10 ППр-уз бр. 11/16	Виши суд у Београду	физичко лице	предлог за одређивање привремене мере пре покретања судског поступка (заштита узбуњивача)	//	//	Решење 10 ппр-уз бр. 11/16 од које је Музеју достављено 11.10.2016. године	//
4	7 ППр-уз бр. 8/2016	Виши суд у Београду	физичко лице	предлог за одређивање привремене мере пре покретања судског поступка (заштита узбуњивача)	//	//	Решење бр Гж1-Уз 16/16 од 25.11.2016. године	//
5	Пп 2530/14	Први основни суд у Београду	физичко лице	поништај решења о отказу уговора о раду	//	да	//	//
6	Пп 391/14	Виши суд у Београду	физичко лице	утврђивање злостављања на раду	300	да	//	//
7	Пп 74/15	Први основни суд у Београду	физичко лице	поништај решења о отказу уговора о раду	1.387	//	Пресуда Апелационог суда у београду Гж1 бр.3005/17 од 27.02.2018. године	//
8	10 Пп бр. 811/18	Први основни суд у Београду	физичко лице	ради утврђивања да је запослени засновао радни однос на неодређено време	//	да	//	//

Музеј је повукао тужбу против туженог Удружења драмских уметника Србије, ради иселења (решење Првог основног суда у Београду 45. П. бр. 4506/17 од 25.01.2018. године).

У вези са коришћењем пословног простора од стране Удружења драмских уметника Србије, достављени су дописи Републичке дирекције за имовину Републике Србије, и то:

- дописи упућени Музеју: 04 број 361-660/2014 од 05.01.2015. године и од 18.02.2015. године и 04 број 361-660/2014 од 18.02.2015. године, у којима је наведено да је потребно да Музеј и даље омогући Удружењу коришћење пословног простора на шестом спрату зграде (108 m²) до обезбеђења другог одговарајућег простора за потребе тог Удружења,

- допис упућен Министарству културе и информисања 04 број 361-660/2014 од 05.01.2015. године, ради изјашњења да ли је сагласно да Дирекција поднесе предлог комисији за стамбена питања, распоред службених зграда и пословних просторија, да се одговарајући пословни простор у својини Републике Србије распореди на коришћење Министарству за потребе Удружења драмских уметника Србије и

- дописи упућени Удружењу драмских уметника Србије: 01 број 361-660/2014 од 05.01.2015. године у којем се наводи да ће Дирекција пред Владом Републике Србије (надлежном Комисијом) покренути поступак за обезбеђивање неопходног простора за потребе Удружења и о томе обавестити Удружење и Музеј, а након добијања захтеваног изјашњења Министарства културе и информисања и 04 број 361-660/2014 од 18.02.2015. године којим обавештава Удружење да се Министарство изјаснило да је сагласно да Дирекција припреми одговарајући предлог надлежној Комисији за обезбеђивање неопходног простора за потребе Удружења.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЕТНОГРАФСКОГ МУЗЕЈА У БЕОГРАДУ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања – Образац 1.....	148
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	149
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	151
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	152
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	154

Биланс стања
на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Него (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	55.859	70.608	12.099	58.509
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	55.859	70.608	12.099	58.509
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	40.921	55.071	12.099	42.972
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	30.124	30.224	552	29.672
1005	011200	Опрема	10.797	24.847	11.547	13.300
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	11.151	11.152		11.152
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	10.771	10.772		10.772
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	380	380		380
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	3.787	4.385		4.385
1019	016100	Нематеријална имовина	3.787	4.385		4.385
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	730	2.200		2.200
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	665	2.200		2.200
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	145	99		99
1051	121100	Жиро и текући рачуни	145	99		99
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	267	437		437
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	267	437		437
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	253	1.664		1.664
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	253	1.664		1.664
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	65			
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	65			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	65			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	56.589	72.808	12.099	60.709
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		3.891		3.891
				Износ		
				Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		965		2.483
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		65		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		65		
1204	252100	Добављачи у земљи		65		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		900		2.483
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		900		2.483
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		633		2.046
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		49		62
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		218		375
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА		55.624		58.226

		ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	55.479	58.127
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	55.479	58.127
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	55.479	58.127
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		3
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	145	96
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	56.589	60.709
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		3.891

Биланс прихода и расхода
 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	136.585	118.256
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047+2057+2069 +2094+2099 + 2103)	135.263	116.619
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	200	
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	200	
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	200	
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	5.266	5.052
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	5.246	5.003
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.635	3.276
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.611	1.727
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	20	49
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	20	49
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.471	1.948
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1.278	1.839
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.278	1.839
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	193	109
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	193	109
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	300	
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	300	
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	300	
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	128.026	109.619
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	128.026	109.619
2105	791100	Приходи из буџета	128.026	109.619
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	1.322	1.637
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	1.322	1.637
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	1.322	1.637
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.322	1.637
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	136.723	118.253
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	106.839	111.949
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	57.267	59.560
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	43.400	45.330
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	43.400	45.330
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	7.741	8.085
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.208	5.440
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.211	2.309
2139	412300	Допринос за незапосленост	322	336
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	85	125
2141	413100	Накнаде у природи	85	125
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	2.206	3.115
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.553	2.144
2145	414300	Отпремнине и помоћи	616	866
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	37	105
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.449	2.314

2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.449	2.314
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.386	591
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.386	591
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	49.458	52.308
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	19.876	23.292
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	231	193
2158	421200	Енергетске услуге	9.853	11.500
2159	421300	Комуналне услуге	7.218	9.103
2160	421400	Услуге комуникација	948	992
2161	421500	Трошкови осигурања	975	1.009
2162	421600	Закуп имовине и опреме	3	
2163	421900	Остали трошкови	648	495
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.985	2.078
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	956	799
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	694	1.153
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	96	69
2169	422900	Остали трошкови транспорта	239	57
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	9.865	10.944
2171	423100	Административне услуге	973	583
2172	423200	Компјутерске услуге	975	1.661
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.118	478
2174	423400	Услуге информисања	1.554	4.468
2175	423500	Стручне услуге	3.864	2.619
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	232	345
2177	423700	Репрезентација	318	235
2178	423900	Остале опште услуге	831	555
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	9.299	6.504
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	9.299	6.504
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	3.218	4.396
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.077	2.921
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.141	1.475
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	5.215	5.094
2191	426100	Административни материјал	497	577
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	194	153
2194	426400	Материјали за саобраћај	378	447
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.101	2.809
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	542	655
2199	426900	Материјали за посебне намене	503	453
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	114	81
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	95	81
2288	482100	Остали порези	7	51
2289	482200	Обавезне таксе	40	30
2290	482300	Новчане казне и пенали	48	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	19	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	19	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	29.884	6.304
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	28.433	4.522
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	26.060	164
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.444	
2306	511400	Пројектно планирање	10.616	164
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	2.179	3.761
2309	512200	Административна опрема	214	293
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.965	3.468
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	194	597
2322	515100	Нематеријална имовина	194	597
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	1.451	1.782
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	1.451	1.782
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	1.451	1.782
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		3
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	138	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	138	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	138	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		3
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	145	96

Финансијски извештаји Етнографског музеја у Београду за 2017. годину

2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	145	96
------	--	--	-----	----

Извештај о капиталним издацима и примањима
 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

у хиљадама динара

знака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	1.322	1.637
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	1.322	1.637
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	1.322	1.637
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	1.322	1.637
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.322	1.637
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	29.884	6.304
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	29.884	6.304
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	28.433	4.522
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	26.060	164
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.444	
3074	511400	Пројектно планирање	10.616	164
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	2.179	3.761
3077	512200	Административна опрема	214	293
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	1.965	3.468
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	194	597
3090	515100	Нематеријална имовина	194	597
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	1.451	1.782
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	1.451	1.782
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	1.451	1.782
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	28.562	4.667

Извештај о новчаним токовима
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	136.585	118.256
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	135.263	116.619
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	200	
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	200	
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	200	
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	5.266	5.052
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	5.246	5.003
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.635	3.276
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.611	1.727
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	20	49
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	20	49
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1.471	1.948
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1.278	1.839
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.278	1.839
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	193	109
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	193	109
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	300	
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	300	
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	300	
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	128.026	109.619
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	128.026	109.619
4105	791100	Приходи из буџета	128.026	109.619
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	1.322	1.637
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	1.322	1.637
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	1.322	1.637
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.322	1.637
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	136.723	118.253
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	106.839	111.949
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	57.267	59.560
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	43.400	45.330
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	43.400	45.330
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	7.741	8.085
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.208	5.440
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.211	2.309
4179	412300	Допринос за незапосленост	322	336
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	85	125
4181	413100	Накнаде у природи	85	125
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	2.206	3.115
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.553	2.144
4185	414300	Отпремнине и помоћи	616	866
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и	37	105

		друге помоћи запосленом		
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	2.449	2.314
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.449	2.314
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.386	591
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.386	591
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	49.458	52.308
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	19.876	23.292
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	231	193
4198	421200	Енергетске услуге	9.853	11.500
4199	421300	Комуналне услуге	7.218	9.103
4200	421400	Услуге комуникација	948	992
4201	421500	Трошкови осигурања	975	1.009
4202	421600	Закуп имовине и опреме	3	
4203	421900	Остали трошкови	648	495
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.985	2.078
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	956	799
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	694	1.153
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	96	69
4209	422900	Остали трошкови транспорта	239	57
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	9.865	10.944
4211	423100	Административне услуге	973	583
4212	423200	Компјутерске услуге	975	1.661
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.118	478
4214	423400	Услуге информисања	1.554	4.468
4215	423500	Стручне услуге	3.864	2.619
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	232	345
4217	423700	Репрезентација	318	235
4218	423900	Остале опште услуге	831	555
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	9.299	6.504
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	9.299	6.504
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	3.218	4.396
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.077	2.921
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.141	1.475
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	5.215	5.094
4231	426100	Административни материјал	497	577
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	194	153
4234	426400	Материјали за саобраћај	378	447
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.101	2.809
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	542	655
4239	426900	Материјали за посебне намене	503	453
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	114	81
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	95	81
4328	482100	Остали порези	7	51
4329	482200	Обавезне таксе	40	30
4330	482300	Новчане казне и пенали	48	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	19	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	19	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	29.884	6.304
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	28.433	4.522
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	26.060	164
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.444	
4346	511400	Пројектно планирање	10.616	164
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	2.179	3.761
4349	512200	Административна опрема	214	293
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.965	3.468
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	194	597
4362	515100	Нематеријална имовина	194	597
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1.451	1.782
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	1.451	1.782
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	1.451	1.782
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		3
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	138	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	648	145
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	136.585	118.256
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	136.723	118.253

4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	510	148
------	--	---	-----	-----

Извештај о извршењу буџета
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	126.697	118.256	109.619					8.637
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	125.497	116.619	109.619					7.000
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	3.549	5.052						5.052
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	3.500	5.003						5.003
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.500	3.276						3.276
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		1.727						1.727
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	49	49						49
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	49	49						49
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.948	1.948						1.948
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	1.839	1.839						1.839
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.839	1.839						1.839
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	109	109						109
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	109	109						109
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	120.000	109.619	109.619					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	120.000	109.619	109.619					
5105	791100	Приходи из буџета	120.000	109.619	109.619					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	1.200	1.637						1.637
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	1.200	1.637						1.637
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	1.200	1.637						1.637
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.200	1.637						1.637
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	126.697	118.256	109.619					8.637

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	126.697	118.253	109.618					8.635
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	116.418	111.949	105.344					6.605
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	59.158	59.560	54.988					4.572
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	45.600	45.330	43.711					1.619
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	45.600	45.330	43.711					1.619
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	8.208	8.085	7.796					289
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.517	5.440	5.245					195
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.349	2.309	2.227					82
5180	412300	Допринос за незапосленост	342	336	324					12
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	200	125						125
5182	413100	Накнаде у природи	200	125						125
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.450	3.115	736					2.379
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		2.144						2.144
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.450	866	736					130
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		105						105
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	3.200	2.314	2.314					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	3.200	2.314	2.314					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	500	591	431					160
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	500	591	431					160
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	57.160	52.308	50.356					1.952
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	24.430	23.292	23.161					131
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	250	192	159					33
5199	421200	Енергетске услуге	11.500	11.500	11.500					
5200	421300	Комуналне услуге	10.070	9.104	9.026					78
5201	421400	Услуге комуникација	1.000	992	987					5
5202	421500	Трошкови осигурања	1.100	1.009	996					13
5203	421600	Закуп имовине и опреме	10							
5204	421900	Остали трошкови	500	495	493					2
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.350	2.078	1.994					84
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	900	799	799					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.350	1.153	1.095					58
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	50	69	50					19
5210	422900	Остали трошкови транспорта	50	57	50					7

Финансијски извештаји Етнографског музеја у Београду за 2017. годину

5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	12.293	10.944	10.316				628
5212	423100	Административне услуге	650	583	583				
5213	423200	Компјутерске услуге	2.100	1.661	1.661				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	535	478	478				
5215	423400	Услуге информисања	4.940	4.469	4.440				29
5216	423500	Стручне услуге	3.218	2.618	2.538				80
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	300	345	217				128
5218	423700	Репрезентација	250	235	151				84
5219	423900	Остале опште услуге	300	555	248				307
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	7.500	6.504	5.808				696
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	7.500	6.504	5.808				696
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	4.800	4.396	4.376				20
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.100	2.921	2.921				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.700	1.475	1.455				20
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.787	5.094	4.701				393
5232	426100	Административни материјал	525	577	472				105
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	153	153				
5235	426400	Материјали за саобраћај	500	447	447				
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.412	2.809	2.658				151
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	600	655	596				59
5240	426900	Материјали за посебне намене	550	453	375				78
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	100	81					81
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	100	81					81
5329	482100	Остали порези	100						
5330	482200	Обавезне таксе		51					51
5331	482300	Новчане казне и пенали		30					30
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	10.279	6.304	4.274				2.030
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	8.900	4.522	4.274				248
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	2.000	164	164				
5347	511400	Пројектно планирање	2.000	164	164				
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	4.400	3.761	3.514				247
5350	512200	Административна опрема	300	293	93				200
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	4.100	3.468	3.421				47
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2.500	597	596				1
5363	515100	Нематеријална имовина	2.500	597	596				1
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	1.379	1.782					1.782
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	1.379	1.782					1.782
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	1.379	1.782					1.782
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	126.697	118.253	109.618				8.635

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	126.697	118.256	109.619					8.637
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	126.697	118.253	109.618					8.635
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		3	1					2
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		3	1					2